



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

**TEMA: APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS DEL SECTOR GANADERO (VACUNO),
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN:
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Yuleika Haidee Tigrero Granda

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de profesor supervisor del proyecto de graduación titulado “Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector ganadero (Vacuno), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado elaborado por la Srta. Yuleika Haidee Tigrero Granda, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, como parte de los requisitos para la obtención del título en dicha disciplina, confirmo que, tras haber brindado orientación técnica y científica durante el desarrollo del proyecto, el trabajo cumple satisfactoriamente con los estándares establecidos por la universidad.

Atentamente

Kokoete Asuquo Utuk, PhD.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector ganadero (Vacuno), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Yuleika Haidee Tigrero Granda con cédula de identidad número 2400043325 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.



Yuleika Haidee Tigrero Granda

C.C. No.: 240004332-5

Agradecimiento.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que formaron parte de mi proceso universitario.

A mis compañeros de aula y en especial a mi grupito, por su amistad sincera, su apoyo constante e incondicional ellos me demostraron que, si existen buenas personas y están en el momento preciso para brindarte la mano, gracias por cada momento compartido en este último semestre, lleno de risas y nuevas aventuras que hizo de este camino una experiencia enriquecedora y especial.

A cada uno de mis profesores, quienes han dejado una huella significativa en mi formación académica y personal. Gracias por su dedicación, paciencia, y sus palabras de aliento que sin querer siempre la decían en el momento correcto, cuando creía que ya no podía más ellos siempre estuvieron ahí para motivarme y nunca dejar que me rinda fácilmente, gracias por su compromiso con mi educación que fueron fundamentales para fortalecer mis competencias.

Igualmente quiero agradecer a mi tutor y especialista que, a su vez, me ayudaron a seguir adelante con mi trabajo de investigación, a través de sus enseñanzas, para poder culminarlo de manera eficiente.

Y finalmente al director de la carrera, por impulsar nuestro crecimiento académico y profesional, y mantener un compromiso permanente con la calidad de nuestra formación.

Gracias a todos y cada uno de ustedes por ser parte de esta etapa tan importante de mi vida.

Yuleika Tigrero

Dedicatoria.

Quiero dedicar este trabajo de investigación a mi mami, gracias por tu amor incondicional, por tu fuerza y por enseñarme con tu ejemplo que todo esfuerzo vale la pena y tiene su recompensa. Gracias por tu apoyo con mi hija, que ha sido muy importante para mí, para seguir adelante y poder culminar mis estudios. Igualmente quiero agradecer a su pareja que juntos han cuidado de mi hija para que yo pueda ir a la universidad y poderle dar un mejor por venir.

Ambos me han demostrado que estando ya a un paso de culminar mis estudios no debo darme por vencida, a pesar que en el transcurso de mi carrera hubo muchos obstáculos, que a su vez me hicieron cuestionar muchas veces si era esto lo que quería, siempre estuvieron ahí para motivarme en especial mi mami que desde pequeña siempre estuviste ahí, apoyándome en absolutamente todo, te admiro por ser la guerrera que eres.

A mis hermanos, les quiero agradecer por su compañía, por cada risa compartida y por recordarme que la familia es un lazo que nos sostiene incluso en los momentos más difíciles.

A mi hija, quien es mi mayor tesoro y mi inspiración diaria. Llegaste a mi vida, en el momento que yo más te necesitaba, gracias por dar sentido a cada esfuerzo, por iluminar mis días con tu risa, con tus ocurrencias y por recordarme la importancia de ser mejor cada día. Todo lo que hago, lo hago pensando en construir un futuro más pleno para ti. Y finalmente a mi esposo, mi compañero de vida, gracias por tu paciencia, por tu amor y por estar presto en llevarme a la universidad en este último semestre, gracias por caminar a mi lado en esta etapa, incluso en aquellos momentos que han sido más difíciles para ambos.

Cada uno de ustedes ha sembrado en mí algo valioso, y esta dedicación es un pequeño reconocimiento a todo lo que han significado en mi camino.

Yuleika Tigreiro

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Econ. Toledo Pazmiño Lenin, Mgtr.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Kokoete Asuquo Utuk, PhD.

PROFESOR TUTOR

.....

**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,
PhD.**

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lic. Andrés Soriano.

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice General

Introducción	12
Planteamiento del problema	3
Formulación del problema.	4
Sistematización	4
Objetivo General	5
Objetivos Específicos	5
Justificación Teórica	5
Justificación Práctica	5
Mapeo	6
Capitulo I. Marco Referencial	7
Revisión de Literatura	7
Desarrollo de teorías y conceptos	10
<i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)</i>	10
Activo Biológico	11
<i>Productos agrícolas</i>	12
<i>Transformación biológica</i>	12
<i>Cosecha y recolección</i>	12
Tratamiento contable	13
<i>Reconocimiento del activo Biológico</i>	13
<i>Medición del activo Biológico</i>	14
Presentación de los Estados Financieros	14
<i>Normas Contables Vigentes</i>	14
<i>Contabilidad agrícola</i>	15
<i>Depreciación del ganado</i>	15
Fundamentos Legales	15
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	15
<i>Código del comercio del Ecuador</i>	16
<i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)</i>	17
Capítulo II: Metodología	19
Diseño de la Investigación	19
Métodos de la Investigación	20
Población y muestra	21
Recolección y procesamiento de datos	21
Capítulo III: Resultados y Discusión	22

Análisis de datos	22
<i>Planteamiento del caso práctico</i>	22
Caso 1. Registro de la fase de gestación de las vacas reproductoras.	23
Caso 2. Registro inicial del nacimiento del ternero.	26
Caso 3. Registro de la fase de lactancia y destete del ternero.	27
Entrevista 1	38
Análisis de la entrevista 1	41
Entrevista 2	41
Análisis de la entrevista 2	43
Entrevista 3	44
Análisis de la entrevista 3	47
Entrevista 4	47
Análisis de la entrevista 4	50
Entrevista 5	50
Análisis de la entrevista 5	53
Análisis de las entrevistas	53
Discusión	54
Conclusiones	55
Recomendaciones	56
Bibliografía	58
.....	64

Índice de Tablas

Tabla 1 Estado de Situación Financiera de la Empresa Vacas Felices S.A	22
Tabla 2 Registro incorrecto de la fase de gestación de vacas Reproductoras	24
Tabla 3 Registro correcto de la fase de gestación de vacas reproductoras	25
Tabla 4 Registro inicial incorrecto del nacimiento del ternero	26
Tabla 5 Registro correcto del registro inicial del nacimiento del ternero	27
Tabla 6 Registro incorrecto de la fase de lactancia y destete del ternero	28
Tabla 7 Registro correcto de la fase de lactancia y destete del ternero	29
Tabla 8 Registro incorrecto de la pérdida por disminución del valor razonable de una vaca.	31
Tabla 9 Registro de la perdida por disminución del valor razonable de una vaca	31
Tabla 10 Registro incorrecto de la fase de engorde de la vaca	32
Tabla 11 Fase de engorde de la vaca	34
Tabla 12 Registro incorrecto de la etapa de sacrificio	36
Tabla 13 Registro correcto de la fase de sacrificio	37
Apéndices A Matriz de consistencia	62
Apéndices B Cronograma	63
Apéndices C Control de Tutorías	64
Apéndices D Instrumento de Entrevista	65
Apéndices E Entrevistas a Contadores	67
Apéndices F Costos incurridos en la fase de gestación	70
Apéndices G Consumo de balanceado	70
Apéndices H Consumo de medicamentos y vacunas	71
Apéndices I Honorarios Profesionales	71
Apéndices J Honorarios Profesionales	72
Apéndices K Destete Nivel 3	72



**TEMA: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector ganadero
(Vacuno), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado.**

AUTOR:

Tigrero Granda Yuleika Haidee

TUTOR:

Kokoete Asuquo Utuk, PhD.

Resumen

La investigación tuvo por objetivo analizar el tratamiento contable de los activos biológicos bajo la NIC 41, mediante un caso simulado el cual fue aplicado al sector ganadero de la provincia de Santa Elena. La importancia del estudio radicó en fortalecer el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos dentro de los estados financieros, de este modo permitieron una información contable más transparente para la respectiva toma de decisiones. Dentro de la problemática se evidenció que la mayoría de empresas ganaderas presentan dificultades para aplicar correctamente la normativa, esto se debe a que las mismas presentan un limitado conocimiento técnico, debido a la falta de capacitación profesional y la ausencia de procedimientos adecuados para valorar los activos biológicos a valor razonable menos los costos de venta. La metodología aplicada dentro de la investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con alcance descriptivo-comparativo y un diseño no experimental; además, se emplearon los métodos deductivo y analítico. La información fue recopilada mediante entrevistas, que fueron dirigidas a 5 profesionales contables y se complementó con el desarrollo de un caso práctico correspondiente a una entidad ficticia, con 6 escenarios contrastados en transacciones correctos e incorrectos. Finalmente, los principales resultados evidenciaron que la aplicación adecuada de la normativa mejora significativamente la razonabilidad de los estados financieros. Asimismo, las entrevistas evidenciaron que, aunque los profesionales conocen de forma general la normativa, aún existen limitaciones en su aplicación práctica, en consecuencia, demostraron la necesidad de fortalecer la capacitación que garantice el cumplimiento de la normativa.

Palabras clave: NIC 41, activos biológicos, valor razonable menos costos de venta, sector ganadero, estados financieros.



**TEMA: Aplicación de la NIC 41 en los activos Biológicos del sector ganadero
(Vacuno), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado.**

AUTORA:
Tigrero Granda Yuleika Haidee

TUTOR:
Kokoete Asuquo Utuk, PhD.

Abstract

The objective of this research was to analyze the accounting treatment of biological assets under IAS 41 through a simulated case study applied to the livestock sector in the province of Santa Elena. The study was significant for strengthening the recognition, measurement, and presentation of biological assets in financial statements, thereby facilitating more transparent accounting information for decision-making. The problem analysis revealed that most livestock companies struggle to correctly apply the standard; this is due to limited technical knowledge resulting from a lack of professional training and the absence of appropriate procedures for valuing biological assets at fair value less costs to sell. The research employed a qualitative approach with a descriptive-comparative scope and a non-experimental design, utilizing deductive and analytical methods. Data were collected through interviews with five accounting professionals and complemented by a practical case study involving a fictitious entity, featuring six scenarios that contrasted correct and incorrect transaction treatments. Finally, the main results demonstrated that proper application of the standard significantly improves the reliability of financial statements. Furthermore, the interviews showed that while professionals have a general understanding of the standard, practical application remains challenging, highlighting the need for enhanced training to ensure compliance.

Keywords: IAS 41, biological assets, fair value less costs to sell, livestock sector, financial statements.

Introducción

En la actualidad la (NIC 41) nos indica que todos los activos biológicos deben medirse tanto en el reconocimiento inicial, como también deben hacerlo al final de cada periodo en que se informa de acuerdo a su valor razonable, menos los costos de venta, a excepción de aquellos casos en los que, el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad (NIC 41, párr. 12). Para poder determinar este valor de acuerdo con (NIIF 13 Medición del Valor Razonable), menciona que el valor razonable es aquel precio que se recibe por vender un activo, de acuerdo con las condiciones del mercado y las características específicas del activo. En algunos casos los factores que inciden en la valoración de la misma están: El peso, la edad, la condición corporal, la productividad reproductiva y las fluctuaciones del mercado, estos afectan de manera directa el valor de los animales. Así mismo la NIC 41 nos indica que las ganancias o pérdidas ocasionadas por el reconocimiento del activo biológico deban reconocerse en el resultado del periodo (NIC 41, párr. 26). Además, las empresas que aplican correctamente la normativa les generan a las demás entidades financieras y a los futuros inversionistas mayor confianza, de acuerdo a que asegura que los estados financieros están presentados de manera correcta y uniforme.

Desde el punto de vista de Marrufo y Cano (2021) la Norma Internacional de contabilidad 41, es uno de los elementos clave, que permiten mejorar el uso de la contabilidad. No obstante, la misma proporciona un marco conceptual de las principales contribuciones que otorga la NIC 41.

Por otra parte, Olaya et al., (2023) nos manifiestan que el principal objetivo de la NIC 41, es elaborar normativas que sean de manera precisas para el respectivo tratamiento contable del activo biológico, así como su correcta presentación dentro de los estados financieros, y lo relacionado con la actividad agrícola.

Posteriormente, la presente investigación estudia la “Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector ganadero (Vacuno), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado, con el propósito de aplicar la normativa a los activos biológicos en cuanto

a su reconocimiento y medición para la correcta aplicación dentro de los estados financieros.

Finalmente, se espera que el presente estudio brinde una comprensión más detallada del correcto manejo de los activos biológicos en los estados financieros, que permitan mejorar la toma de decisiones.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, a través de una investigación realizada en Perú por Chávez (2023), nos indica que uno de los sectores que constantemente se están innovando para lograr subsistir es la agricultura. Pero debido al desconocimiento y a la no actualización y capacitación por parte de los futuros contadores, acerca de la normativa es el motivo principal para que las empresas no presenten sus estados financieros de manera razonable. Esto es lo que busca abordar esta investigación.

Además, Arrocha (2021) señala que es extremadamente complejo el tratamiento contable que se le dan a los activos biológicos, en especial a las empresas que su giro principal son las actividades agrícolas. Esto se debe a que estos activos experimentan cambios a lo largo de su vida productiva, y la norma internacional de contabilidad 41 es aquella que establece los respectivos criterios para una valoración correcta.

A nivel nacional Macías (2022) destaca que es importante la aplicación de la NIC 41, en el sector ganadero debido a que la misma permitirá la transparencia desde el ámbito contable, incluidos la adecuada valoración del ganado vacuno, respecto a la comida, cuidador y vacunas; así mismo permitirá conocer los déficits en cuanto a la pérdida del ganado vacuno, que es un problema recurrente.

Por otra parte, Valles (2019) nos detalla a profundidad cuales son los procedimientos que deben realizarse a los activos biológicos, igualmente cual favorece principalmente al sector ganadero, la misma nos demostrará la realidad de las empresas permitiendo que los registros sean confiables y seguros, para tomar decisiones acertadas.

A nivel local según, López (2025) expone que es importante emplear la NIC 41 en el sector ganadero, de acuerdo a que la misma representa una potencial productividad, pero así mismo al no implementar la normativa llegan a verse envueltos en diversas dificultades debido a los constantes cambios del activo biológico de acuerdo a su crecimiento.

Tal como señala, De La Cruz (2025) el sector agrícola ha logrado avanzar y posteriormente adaptarse a lo largo de estos años, al momento de contabilizar y

reconocer estos activos biológicos, los mismos presentan dificultades debido a la falta de formación técnica de la norma.

En la provincia de Santa Elena, el sector ganadero (vacuno) constituye una actividad económica relevante para el desarrollo local, tanto para pequeños como medianos productores, sin embargo, en los últimos años este sector se ha visto afectado por una situación crítica debido a la reducción de la población vacuna, y a varias limitaciones como lo son los factores climáticos y desafíos en las herramientas digitales, esto a su vez refleja una crisis silenciosa a nivel local como nacional.

Los principales problemas que se destacan en la aplicación de la NIC 41 son:

- Gran parte de los productores ganaderos no aplican correctamente los lineamientos establecidos para dicha norma (reconocimiento, medición y registro)
- Falta de conocimiento técnico sobre las normativas contables internacionales.
- Ausencia de sistemas adecuados de control de inventario, lo que conlleva a la dificultad de determinar el valor razonable de los activos.

Formulación del problema.

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 41 en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos del sector ganadero vacuno de la provincia de Santa Elena?

Sistematización

- ¿De qué manera identificaremos los criterios para el correcto reconocimiento y medición del activo biológico mediante la determinación correcta de su aplicación?
- ¿Cómo desarrollaremos casos simulados que demuestren el correcto tratamiento contable, dentro de los estados financieros de una empresa ganadera?
- ¿Cómo propondremos recomendaciones contables en cuanto al manejo adecuado y presentación de los estados financieros?

Objetivo General

Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos del sector ganadero vacuno, de la provincia de Santa Elena año 2025.

Objetivos Específicos

- Identificar los criterios de reconocimiento y medición estrategias para reconocer al activo biológico y determinar su correcta aplicación.
- Desarrollar casos simulados, que demuestren el correcto tratamiento contable, dentro de los estados financieros de una empresa ganadera.
- Proponer recomendaciones contables en cuanto al manejo adecuado y presentación de los estados financieros.

Justificación Teórica

La siguiente investigación se fundamentará de manera teórica con el propósito de sustentar los principios fundamentales de los activos biológicos. Mediante la siguiente revisión, se aplicará la norma internacional de contabilidad 41, en el sector ganadero (Vacuno) a su vez, este nos permitirá comprender cuál es su impacto al momento de no aplicar la respectiva norma en los estados financieros, la misma tendrá el respaldo de fuentes confiables.

Justificación Práctica

Por otro lado, la justificación práctica de acuerdo con los objetivos de la investigación se centrará en implementar estrategias para reconocer al activo biológico y poder determinar la correcta aplicación de la norma, posteriormente desarrollaremos casos simulados que demuestren su correcto tratamiento contable dentro de los estados financieros y poder proponer recomendaciones contables en cuanto al manejo adecuado del mismo. A su vez, nos permitirá aplicar la Norma Internacional de contabilidad 41 en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos del sector vacuno, a través de un estudio comparativo que nos permita llevar un correcto manejo y encontrar soluciones concretas y factibles para que las empresas, no presenten problemas legales.

Mapeo

El presente trabajo de investigación contiene la siguiente información:

Introducción que está compuesta por el planteamiento del problema, sistematización, formulación del problema, objetos, justificación y mapeo. Dentro del capítulo I que es denominado Marco Referencial, vamos a fundamentar nuestra investigación, mediante la revisión literaria de teorías, conceptos y fundamentos legales. A continuación, en el capítulo II, denominado Metodología abordaremos el diseño, alcance, métodos de investigación, población, muestra, recolección y procesamiento de datos. Y finalmente en el capítulo III, denominado Resultados y Discusión se abordará el contenido de análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

De acuerdo con la tesis publicada por Culqui (2024) que hace referencia al valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero, presenta como parte de su problemática, que las industrias del rubro agrícola no permiten tener una información confiable en la presentación de los Estados Financieros esto se debe a que no aplican de manera correcta lo que establece la NIC 41. Como parte del objetivo principal está en verificar que relación existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas. Por otro lado, en base a la metodología se la realizó con un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional con un diseño no experimental transversal.

Además, presenta una población de 60 empresas ganaderas de Chachapoyas, para la respectiva recopilación de información se utilizó como técnica la encuesta que fue aplicado al personal contable, y consta de 18 preguntas, las cuales fueron aplicadas a un total de 90 personas. Por otra parte, se obtuvo como resultado que el 15,6% del total de los encuestados no aplica la norma dentro de las empresas la misma genera que el valor razonable de los activos sea bajo, mientras que el 46, 7% indican que aplican la norma, pero no en su totalidad por lo que el valor razonable es medio. Finalmente se concluye, que, si existe relación entre el valor razonable y la NIC 41, sin embargo, es importante que todas las empresas de este rubro apliquen correctamente la norma.

Con relación al artículo científico publicado por Arrocha (2021) nos expresa sobre la NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola, así mismo nos menciona que parte de su problemática es abordar las empresas de Panamá, debido a que en estas no se observan estudios relacionados con la NIC 41 con relación a los estados financieros de las empresas agropecuarias, por lo que surge la necesidad de actualizar información que se relacione con este tipo de empresas. Por otra parte, el objetivo principal de esta

investigación es obtener información acerca de estudios realizados sobre la aplicación de la NIC 41 en las empresas dedicadas a la actividad agrícola, con la finalidad de conocer la experiencia de diferentes países conforme a esta norma.

Así mismo, la metodología que se implementó fue mediante una investigación documental, con el análisis de investigaciones de diferentes autores. Como parte de los resultados obtenidos se puede decir que la NIC 41 viene a reglamentar el registro contable en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector agrícola en la valoración de los activos biológicos, por lo que se concluye que las empresas agrícolas que aplican la NIC 41 lograrán determinar las diferencias en la valoración de los activos biológicos en comparación con el método histórico, y los estados financieros presentados se podrán evidenciar la ganancia o pérdida real de la valoración de los activos biológicos.

Según la investigación publicada por Andrade (2024) que hace referencia a la NIC 41 y su efecto en la valoración de los activos biológicos, nos menciona que una de las principales problemáticas es la valoración incorrecta de los activos biológicos, tanto en su etapa de crecimiento como en el reconocimiento erróneo de los activos biológicos. Además, nos menciona que el personal contable no posee una actualización correcta de la norma. Es por ese motivo que como objetivo principal analizaremos la NIC 41, y su respectivo efecto en la valoración de los activos biológicos de la Estación de Tunshi.

Además, la metodología aplicada en la presente investigación de campo es de tipo no experimental, por otra parte, nos menciona que presenta una población de 7 personas entre las cuales tenemos: 1 administrador, 2 personas en el área financiera y 4 empleados; al no presentar una población suficientemente grande no se puede obtener una muestra. Como parte de los resultados obtenidos se pudo evidenciar que es de suma importancia la norma internacional de contabilidad 41 debido a que la misma afecta a los activos biológicos de manera significativa y los encargados no aplican correctamente o de manera completa la normativa. En conclusión, se logró identificar una nueva revalorización de todos los activos biológicos que comprenden este estudio, así mismo se les asignó un nuevo valor y se describió cuáles son las medidas que la entidad deberá utilizar al momento del respectivo reconocimiento y medición de un activo biológico.

Mediante la investigación realizada por Luna (2020) que hace referencia al análisis de los costos de producción y comercialización de la actividad ganadera según la NIC 41, nos indica que el problema que presenta la mayoría de empresas es el desconocimiento en la aplicación de los métodos técnicos por lo que les facilita determinar correctamente los costos que están inmersos dentro de su producción. Es por esta razón que el presente estudio tiene por objetivo determinar los costos de producción que van a estar incluidos en la producción de los activos biológicos de acuerdo a como lo estipula la norma internacional de contabilidad 41.

Igualmente, la metodología que se llevó a cabo en la presente investigación es de tipo descriptiva con un método analítico. Dentro de los principales resultados obtenidos esta la demostración de los costos de producción, por medio del método de costos por procesos la misma nos permitirá identificar cuáles son las mejoras que se aplicarán en las empresas ganaderas. Finalmente se puede concluir que los costos de producción de la actividad ganadera van a depender de las diferentes variantes que esta posea; entre ellas encontramos el peso, la edad, su materia prima y los costos de explotación. Cabe destacar que al aplicar correctamente la NIC 41, nos permitirá llevar un manejo adecuado dentro del libro diario y la información presentada será de manera confiable.

Del mismo modo, la investigación realizada por Villon (2025) denominada aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (Gallina) en la provincia de Santa Elena. Nos menciona que uno de los principales desafíos que enfrenta la provincia, es que no posee una infraestructura adecuada, además el control sanitario es deficiente lo que conlleva a que el valor económico del activo biológico se vea afectado. Es por ese motivo que la presente investigación busca analizar la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos que poseen las empresas avícolas, con la finalidad de llevar un correcto control en la presentación de los estados financieros.

Respecto al marco metodológico, se implementó un enfoque mixto el mismo está conformado por (cualitativo y cuantitativo), con un alcance exploratorio y un diseño no experimental, la presente investigación no posee una población o muestra debido a que la misma es un caso simulado. De acuerdo con los principales resultados nos menciona que la correcta aplicación de la norma permitirá una mejor transparencia

en la información financiera. Por otra parte, se concluye que mediante la aplicación de la NIC 41, la presentación contable de los activos biológicos se la realizará de manera más precisa.

Finalmente, la investigación realizada por López (2025) denominada aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos en el sector ganadero (Porcino) en la provincia de Santa Elena. Nos indica que uno de los principales problemas que enfrenta la provincia se centra en que las empresas de este sector no tienen una guía de como implementar de manera correcta la normativa, y no registran correctamente los hechos económicos dentro de la entidad. Es por ese motivo que la presente investigación tiene como objetivo analizar el cumplimiento de la norma mediante un caso simulado, que demuestre la correcta aplicación dentro de los estados financieros.

Dentro del marco metodológico presenta un enfoque mixto, con un alcance descriptivo y un diseño no experimental, no posee una población ni una muestra debido a que se trata de un caso simulado. De acuerdo a los principales resultados, mediante el caso simulado se pudo evidenciar cuales son los ajustes que requiere el reconocimiento inicial para su respectiva medición. Finalmente, se concluye que el cumplimiento de la normativa llevará a que se realice un adecuado tratamiento de los activos biológicos el mismo permitirá fortalecer su razonabilidad y transparencia en los estados financieros de las empresas ganaderas.

Desarrollo de teorías y conceptos

De acuerdo con el desarrollo de teorías y conceptos, es aquel que está relacionado con los activos biológicos a su vez nos permitirá establecer contextos que sean útiles en base, al tratamiento contable de los activos biológicos. Por otra parte, el estudio de los conceptos de nuestra variable, dimensiones e indicadores nos permitirá contribuir información necesaria para la respectiva toma de decisiones. De esta manera fortaleceremos nuestro sustento teórico en la respectiva investigación.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)

Según los autores Herrera et al., (2023) nos mencionan que la NIC 41 es aquella que forma parte de la Norma Internacional de contabilidad. Está a su vez es la encargada de regular el tratamiento contable con respecto a las actividades agrícolas, mediante una serie de reglamentos e información. Con la finalidad de establecer

criterios aptos para los activos biológicos y valorándolos de manera correcta dentro de los estados financieros.

Para los autores Ayala et al., (2024) en Ecuador la aplicación de la NIC 41, ha sido beneficiosa debido a que esta permite valorar a los activos biológicos de manera precisa. Conociendo su valor económico real, así mismo ha permitido la transparencia financiera y que la toma de decisiones sea más segura para los inversionistas. Por otra parte, la valoración mediante su valor razonable ha permitido que las empresas agrícolas mejoren sus prácticas contables.

Según Rodríguez y Achurra (2021) nos menciona que la NIC 41 establece una serie de requisitos para el adecuado tratamiento de los activos biológicos, así mismo su respectiva medición y valoración inicial se hará de acuerdo al valor razonable menos los costos estimados de acuerdo a su punto de venta. La misma menciona que el valor razonable menos los costos de venta es su correcta medición, y toda la información que este inmersa dentro de los estados financieros debe ser relevada de manera pertinente.

Para los autores Gamboa et al., (2024) nos indican que la NIC 41 es aquella en la que se proporcionan pautas de forma clara y consistentes, para que los activos biológicos sean contabilizados de manera correcta, precisa y transparente. Además, dentro de la misma nos permite reconocer como es su medición dentro de los estados financieros, considerando su respectiva transformación en los productos agrícolas.

Activo Biológico

Para los autores Minta et al., (2024) los activos biológicos son todos los animales y plantas vivas, que posee una empresa. Ya sea para la producción de bienes o su prestación de servicios entre ellas se encuentran el ganado, los cultivos, los árboles frutales y peces de criadero. Debido a que los mismos experimentan cambios desde su nacimiento, crecimiento, deterioro y muerte, esto va a dificultar asignarles una medida contable.

De acuerdo con los autores Pozo et al., (2023) nos mencionan que los activos biológicos comprenden todos aquellos animales o plantas vivas. Por otra parte, la entidad los mantiene como parte de sus actividades económicas, con el propósito de

poder comercializarlo dentro del mercado, y posteriormente transformarlo en un producto agrícola o en otros activos biológicos, mediante los procesos de cosecha y recolección.

Mediante los criterios de Herrera et al., (2021) el tratamiento contable de los activos biológicos varía de acuerdo a la producción y características que cada especie animal o vegetal contenga. Para ello existen activos biológicos que no se deprecian, así mismo existen otros activos biológicos que si lo hacen. Pero estos a su vez a través del tiempo disminuirán su capacidad productiva, debido a que experimentarán un agotamiento.

Productos agrícolas

Según el criterio de Vásquez y Yarleque (2024) los productos agrícolas serán reconocidos de manera contable, cuando la entidad tenga control total sobre dicho recurso. Además, son aquellos que se obtiene después de su recolección, y es de manera indispensable que puedan medirse de manera confiable, permitiendo una adecuada incorporación dentro de los estados financieros.

Transformación biológica

Para los autores Barros y Espinoza (2022) la transformación biológica es aquella que implica las diferentes etapas y procesos para el respectivo crecimiento, deterioro, producción y reproducción de los activos biológicos. Los cambios que se van a generar ocasionarán variaciones tanto en las cantidades como en las características de los elementos que son reconocidos como activos biológicos.

Cosecha y recolección

De acuerdo con la NIC 41 (2023) los productos agrícolas son aquellos que se obtienen luego de la cosecha y la recolección de los activos biológicos. Así mismo, estos activos deberán pertenecer a la entidad y deberán ser valorados al momento de

su respectiva obtención. Finalmente podrán ser estimados a su valor razonable deduciendo sus costos, que serán necesarios para su costo de venta.

Tratamiento contable

Para Tonato (2022) la NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad 41) es aquella que establece los respectivos lineamientos y pautas necesarias para el reconocimiento y tratamiento contable. Posteriormente la elaboración y la presentación de estados financieros permitirán revelar la información necesaria para las empresas agrícolas. Específicamente aplica en el caso de los activos biológicos y productos agrícolas.

De acuerdo con los criterios de Olaya et al., (2023) el tratamiento contable de activos biológicos dentro de las empresas agropecuarias es complejo debido al crecimiento y desarrollo continuo de estos bienes. La NIC 41 sirve para regular la valoración de estos activos y permite establecer criterios para su tratamiento contable, durante su desarrollo como después de la cosecha o extracción del producto final.

Según la NIC 41 (2026) es aquella que establece reglas para el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en la actividad agrícola, así mismo implica la gestión de la transformación de activos biológicos (como plantas y animales vivos) y su cosecha para la venta o su respectiva conversión en productos agrícolas o nuevos activos biológicos.

Reconocimiento del activo Biológico

Según Marrufo y Cano (2021) para poder reconocer los activos biológicos, estos van a depender de tres criterios importantes, de igual manera estarán definidos dentro del marco conceptual. Estos criterios nos indica que la entidad debe tener control de los mismos como resultados de sucesos pasados, para poder obtener beneficios futuros y finalmente su valor razonable, se pueda medir con confiabilidad conforme a como lo indica la normativa.

Medición del activo Biológico

Para Caiza (2024) la medición del activo biológico es aquella que establecerá su valor económico para poder registrarlo dentro de la contabilidad en las fechas adecuadas, con el propósito de determinar el precio específico del activo biológico, y la adecuada presentación dentro de los estados financieros.

Valor razonable menos los costos de venta

De acuerdo con los criterios de Olaya et al., (2022) los productos agrícolas deberán ser registrados en el momento de su cosecha, al valor razonable menos los costos de venta, esto lo realizarán en el reconocimiento inicial como al cierre del período contable. En el caso que no sea posible determinar el valor razonable de forma fiable, este se valorará al costo menos su depreciación acumulada o cualquier pérdida por valor de deterioro.

Presentación de los Estados Financieros

Para Andrade (2024) la presentación de los estados financieros es un informe detallado, el mismo refleja la situación económica de la empresa, que incluye todos los activos de la misma, de manera ordenada y numérica por otra parte incluye todas las deudas, obligaciones financieras y su respectivo capital contable que presenta la empresa.

De acuerdo con el criterio de Arrocha (2021) independientemente que se trate de empresas agrícolas, es importante que estas elaboren sus estados financieros, debido a que a través de la misma se podrá determinar y evaluar la rentabilidad y viabilidad del proyecto. Por consiguiente, deben prepararse conforme a como lo establece la NIC 41, con la finalidad de que no se sobrevaloren ni se subvaloren los activos biológicos.

Normas Contables Vigentes

Mediante el criterio de Culqui (2024) indica que la normativa que se encarga de regular el procedimiento contable, también es aquella que se encarga de elaborar y

presentar los estados financieros. Su principal objetivo radica en que esta se encarga de proporcionar de manera conceptual y teórica fundamentos necesarios para su reconocimiento, medición y posterior presentación de información financiera.

Contabilidad agrícola

Según los criterios de Marcolini et al., (2015) nos menciona que la contabilidad agrícola es un derivado de la contabilidad, así mismo tiene como propósito registrar cada uno de los procesos o aquellos movimientos económicos que se generen dentro de la entidad. Además, los mismos ayudan a identificar a los activos biológicos de una empresa, de manera detallada y correcta.

Depreciación del ganado

De acuerdo con Quezada (2025) nos menciona que el ganado vacuno no está sujeto a la depreciación debido a que este se mide a su valor razonable menos su costo de venta, pero en este caso la depreciación se la realizará a los activos no biológicos que serán utilizados para la actividad ganadera.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con lo establecido en el Capítulo tercero de la Constitución de la República del Ecuador en el apartado de “*Soberanía alimentaria*” nos menciona lo siguiente:

Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente. Para ello, será responsabilidad del Estado:

1. Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria.

2. Adoptar políticas fiscales, tributarias y arancelarias que protejan al sector agroalimentario y pesquero nacional, para evitar la dependencia de importaciones de alimentos.

5. Establecer mecanismos preferenciales de financiamiento para los pequeños y medianos productores y productoras, facilitándoles la adquisición de medios de producción.

7. Precautelar que los animales destinados a la alimentación humana estén sanos y sean criados en un entorno saludable. (Constitucion de la Republica del Ecuador, 2008, pág. 136)

De acuerdo con los respectivos numerales del artículo 281, nos menciona que la adecuada aplicación de la NIC 41, nos permitirá que las empresas que se dediquen a la producción ganadera puedan reconocer y medir sus activos biológicos de manera correcta, así mismo los cambios que se produzcan serán en consecuencia a su crecimiento, reproducción y producción. Por otra parte, la valoración de estos activos se realizará a su valor razonable menos los costos de venta, ayudando a contribuir que la información presentada se refleje de forma razonable.

Código del comercio del Ecuador

De acuerdo a lo que establece el artículo 13 del código del comercio del Ecuador nos indica que es importante que las empresas lleven correctamente su contabilidad:

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 de la Republica del Ecuador, 2019, pág. 9)

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)

Alcance

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos; (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno 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 Propiedades, Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38); y Activos Intangibles

Reconocimiento y medición

De acuerdo con la Norma Internacional de contabilidad 41, un “activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad”.

Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

Mediante el párrafo 30 de la Norma Internacional de contabilidad 41, nos menciona lo siguiente: “Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Descontinuadas” (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2025, págs. 1,3,6)

Capítulo II: Metodología

Diseño de la Investigación

La presente investigación presentó un enfoque cualitativo, debido a que esta nos permitirá comprender y analizar de manera correcta los respectivos procedimientos y criterios para que se realicen prácticas contables adecuadas. Las cuales estarán aplicadas al correcto reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros de las empresas ganaderas del sector vacuno (vacas). Además, este método es importante debido a que facilitará el análisis de la aplicación de la NIC 41, permitiendo así comprender las prácticas contables y enfrentar los desafíos que se presentan dentro del sector ganadero.

La presente investigación se desarrolló bajo un alcance descriptivo-comparativo de acuerdo a que la misma busca describir la situación actual de la empresa ficticia que está relacionada con el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero, y poder comparar las prácticas contables que fueron utilizadas por los profesionales contables.

A través del alcance descriptivo nos permite identificar cómo se encuentra actualmente la contabilidad en el sector ganadero mediante su reconocimiento, registro y valoración del ganado vacuno.

Por otra parte, el método comparativo nos permitió establecer las diferencias que existen entre el tratamiento contable tradicional y el que se utiliza por la NIC 41 esta comparación se va a centrar en los aspectos como el reconocimiento y medición tanto de manera inicial como posterior, para su correcto tratamiento de acuerdo al valor razonable menos los costos de venta.

Así mismo, el diseño no experimental, es aquel que dentro de la investigación las variables no serán manipuladas, debido a que se plantea de manera significativa, de acuerdo a como se llevarán a cabo mediante el contexto de estudio. (Andrade, 2024)

El diseño no experimental que fue aplicado en el presente trabajo de investigación, consiste en analizar la aplicación del tratamiento contable de los activos biológicos bajo la NIC 41 en el sector ganadero, sin la necesidad de manipular la variable que es objeto de estudio. Sino observarla tal y como se presenta en los registros contables, estados financieros y normativas vigentes. La información será obtenida mediante una entrevista, para poder comprender la realidad en que se presentan, sin la necesidad de alterar el caso estudiado.

Métodos de la Investigación

El presente trabajo de investigación que tiene la misma variable de estudio, nos menciona que es importante llevar a cabo el método deductivo. Debido a que la misma, parte de los principios generales, así mismo están inmersos en la norma y el análisis de los activos biológicos (Lopez, 2025).

Mediante la presente investigación se aplicó el método deductivo, partiendo de los principios generales establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 41, sobre el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, para luego analizar su aplicación específica en los registros contables del sector ganadero, la misma se realizará con la utilización de conceptos teóricos y normativas.

Por otra parte, en este tipo de investigación es importante utilizar el método analítico, de acuerdo a que el mismo nos permitirá examinar de manera detallada los aspectos importantes de la NIC 41, que nos facilitará al momento de identificar las irregularidades que se presentan dentro del reconocimiento de los activos biológicos, y poder obtener una visión clara de cómo se presentan los estados financieros. (De La Cruz, 2025)

Para la respectiva investigación se llevó a cabo el método analítico, el mismo se utiliza para descomponer el tratamiento contable de los activos biológicos, separando sus elementos como reconocimiento, medición y presentación según la NIC 41, con la finalidad de analizar como cada elemento influye en la elaboración de los estados financieros. Este método permite identificar los errores contables, y determinar cómo cada aspecto afecta la información financiera.

El respectivo caso simulado se basa en una empresa ficticia, la misma nos permitirá analizar de manera detallada la correcta aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero. El caso simulado fue seleccionado debido a que no se pudo intervenir directamente en una empresa real. Para poder elaborar el presente estudio se pudo identificar problemáticas recurrentes que existen al momento de aplicar el tratamiento contable en el sector ganadero, específicamente a las (vacas). En las cuales se encuentran la falta de asistencia técnica y contable. De acuerdo al sector ganadero, esta nos indica que presenta problemas al momento de realizar el respectivo registro contable en los activos biológicos.

Población y muestra

Al tratarse de un caso simulado, no se requiere de una población, ni de una muestra debido a que la presente investigación se basa en una empresa ficticia y fue creada para fines académicos. Además, nos permitió mostrar cual es el respectivo tratamiento contable de los activos biológicos según la NIC 41. El siguiente estudio se apoya mediante una simulación de transacciones y elaboración de estados financieros para evidenciar su correcta aplicación dentro del sector ganadero (vacas).

Recolección y procesamiento de datos

Entrevista

Esta investigación recopila datos mediante entrevistas, una técnica elegida para obtener información precisa y específica sobre la NIC 41 y su aplicación a los activos biológicos en el sector ganadero. Además, los datos permiten comprender las prácticas de cumplimiento implementadas por expertos en el campo.

La guía de entrevista, esta desarrollada mediante Microsoft Word, la misma sirve como instrumento para el procesamiento de datos y está diseñada para profesionales de la contabilidad. Incluye un cuestionario de 15 preguntas, 5 abiertas y 10 cerradas, que permite recopilar argumentos precisos y pertinentes sobre el tratamiento contable de los activos biológicos.

Capítulo III: Resultados y Discusión

Análisis de datos

Planteamiento del caso práctico

La empresa Ganadera “Vacas Felices S.A” es una empresa ficticia, que se encuentra ubicada en la provincia Santa Elena, y cuya actividad económica principal es la crianza, reproducción y comercialización del ganado vacuno (vacas). La empresa inició sus actividades en el año 2025. Por otra parte, la misma presenta dentro de sus instalaciones un manejo sanitario adecuado, en cuanto a la alimentación y reproducción del ganado vacuno.

Además, la empresa ha decidido llevar su contabilidad en base a la Norma Internacional de Contabilidad 41- Agricultura, con el objetivo de poder mejorar la situación de la información financiera dentro de la empresa, y poder de esta manera reconocer adecuadamente al activo biológico al momento que la empresa muestre su estado de situación financiera, esta se presente de manera razonable.

Tabla 1 Estado de Situación Financiera de la Empresa Vacas Felices S.A

Vacas Felices S. A	
Estado de Situación Financiera	
Al 31 de diciembre del 2025	
ACTIVO	
Banco	250.349,90
Cuentas y documentos por cobrar	50.780,45
Inventarios (insumos y alimentos)	125.500,80
Total de Activos	426.631,15
ACTIVO NO CORRIENTE	
Muebles y enseres	80.470,25
Maquinaria y Equipo	91.200,40
Equipo de computación	7.800,60
Otras PPE	58.400,26
(-) Depreciación Acum. PPE	-25.600,10

Terrenos	70.400,20
Activos Biológicos	189.500,80
Total de activo no corriente	472.172,41
TOTAL DE ACTIVOS	898.803,56
PASIVOS	
Cuentas por pagar	50.457,26
Obligaciones con instituciones financieras	25.995
Total de Pasivos	76.452,26
PATRIMONIO	
Capital social	54.000
Reserva Legal	468.500
Resultados Acumulados	98.500,50
Resultados del ejercicio	189.500,20
Ganancias por cambios a VR	11.850,60
Total de Patrimonio	822.351,30

Total Pasivo + Patrimonio = 898.803,56

Caso 1. Registro de la fase de gestación de las vacas reproductoras.

Mediante esta primera fase se llevará a cabo la respectiva reproducción de la vaca gestante, por lo cual incurren transacciones relacionadas con la adquisición del alimento (pastos verdes, cereales y granos como lo son el maíz o avena) controles veterinarios y los costos directos e indirectos que estarán destinados a su cría y gestación.

El 1 de enero de 2025, se realiza la compra de alimento para la etapa de gestación de la vaca, por un valor de \$1000

El 4 de enero se realiza la compra de suplementos nutricionales y medicamentos preventivos para la etapa de gestación, por un valor de \$300

El 11 de octubre se efectúa el pago por los servicios veterinarios y el debido control de la vaca en su etapa de gestación, por un valor de \$500

El 12 de octubre se utiliza insumos y medicinas durante su parto, por un valor de \$150

El 16 de octubre se reconoce los sueldos y salarios a los trabajadores encargados en el proceso de gestación de la vaca, por un valor de \$2.560,00

El 17 de octubre se registra los costos indirectos incurridos en la producción (agua, energía eléctrica, limpieza y desinsectación de los corrales, por un valor de \$2.000,00

El 17 de octubre se registro el consumo de todo el alimento destinado al proceso de gestación, dando un total de \$2.120,00

Escenario 1

Asiento Contable Incorrecto

Tabla 2 Registro incorrecto de la fase de gestación de vacas Reproductoras

Detalle	Debe	Haber
1		
Inventario de suministro	1.000	
Bancos		1.000
P/R. Compra del alimento de las vacas gestantes.		
2		
Inventario de suministro	300	
Bancos		300
P/R. Compra de los suministros y medicinas de las vacas gestantes		
3		
Activos Biológicos	500	
Cuentas por pagar		500
P/R. Gasto de servicios veterinarios etapa de gestación		
4		
Activos Biológicos	150	
Inventario de suministros		150
P/R. Gasto por insumos y medicinas de las vacas gestantes		
5		
Activos Biológicos	2.560	
Cuentas por pagar		2.560

P/R. Sueldos y salarios a los encargados de la reproducción

6		
Activos Biológicos	2.000	
Bancos		2.000

P/R. Costos indirectos de producción

7		
Activos Biológicos	2.120	
Inventarios de suministros		2.120

P/R. Consumo del alimento balanceado

8		
Activos Biológicos	5.670	
Inventario de suministro		5.670

P/R. Consumo del alimento

Total	14.300	14.300
--------------	---------------	---------------

Análisis del Asiento incorrecto

El registro dentro de la práctica es incorrecto debido a que, una vez terminado la fase de gestación, deberán traspasar los valores a la siguiente fase que sería el destete, por lo cual esto genera alteraciones en los costos.

Asiento Contable Correcto

Tabla 3 Registro correcto de la fase de gestación de vacas reproductoras

Detalle	Debe	Haber
1		
Inventario de suministro	1.000	
Bancos		1.000
P/R. Compra del alimento de las vacas gestantes.		
2		
Inventario de suministro	300	
Bancos		300
P/R. Compra de los suministros y medicinas de las vacas gestantes		
3		
Activos Biológicos	500	
Cuentas por pagar		500
P/R. Gasto de servicios veterinarios etapa de gestación		
4		
Activos Biológicos	150	
Inventario de suministros		150

P/R. Gasto por insumos y medicinas de las vacas gestantes

5		
Activos Biológicos	2.560	
Cuentas por pagar		2.560

P/R. Sueldos y salarios a los encargados de la reproducción

6		
Activos Biológicos	2.000	
Bancos		2.000

P/R. Costos indirectos de producción

7		
Activos Biológicos	27.507,60	
Inventarios de suministros		27.507,60

P/R. Consumo del alimento balanceado

Total	34.017,60	34.017,60
--------------	------------------	------------------

Análisis del asiento correcto

Se registra los costos que han ocurrido en la etapa de gestación, debido a que estos forman parte del ciclo de la transformación biológica una vez culminando con el nacimiento del ternero, con un monto acumulado de \$7.479,84

Caso 2. Registro inicial del nacimiento del ternero. El 17 de octubre, se registra el nacimiento de 150 terneros, lo cual se reconoce al activo biológico al valor razonable menos los costos de venta al momento de su nacimiento, por un valor de mercado de \$70 por cada ternero, y un costo de venta total de \$500

Escenario 2

Asiento Contable Incorrecto

Tabla 4 Registro inicial incorrecto del nacimiento del ternero

Detalle	Debe	Haber
9		
Activo Biológico (Etapa de destete)	13.149,84	
Activos Biológicos (Costo)		13.149,84
P/R. Cambio de 150 terneros a etapa de destete.		
Total	13.149,84	13.149,84

Análisis del Asiento Incorrecto

Al momento que nosotros registramos el alimento de las vacas como gasto estamos distorsionando la información financiera, si en este caso las políticas contables de la empresa establecen que los costos atribuibles al mantenimiento y desarrollo del activo biológico deben ser capitalizados.

Asiento Contable Correcto

Tabla 5 Registro correcto del registro inicial del nacimiento del ternero

Detalle	Debe	Haber
8		
Activo Biológico (Etapa de gestación MVR)	10.000	
Activos Biológicos (Costo)		7.479,84
Ganancia por cambios en el valor razonable de los activos biológicos		2.520,16
P/R. Nacimiento de 150 terneras a VR menos Costos de venta		
Total	10.000	10.000

Análisis del Asiento Correcto

En este apartado procedemos a contabilizar los terneros recién nacidos de acuerdo a como lo estipula la NIC 41 párrafo 12, en donde el reconocimiento inicial debe medirse a VR menos los costos de venta, en este caso el VR del nacimiento es de \$10.000, frente al costo acumulado de \$7.479,84 dando como ganancia un valor de \$2.520,16.

Caso 3. Registro de la fase de lactancia y destete del ternero. En esta etapa se realiza la fase de destete, la misma consiste en separar a la cría de la madre para que pueda iniciar su independencia nutricional este proceso ocurre entre los 6 meses

El 17 de abril de 2026, se realiza la respectiva compra de alimento para los terneros por un valor de \$750,25

El 20 de abril de 2026, se realiza la compra de vacunas y suplementos para los terneros por un valor de \$500

El 22 de abril se aplican las vacunas y suplementos a los terneros por un valor de \$320

El 24 de abril se reconoció el sueldo de los trabajadores encargados de cuidar a los terneros por un valor de \$650,50

El 26 de abril se contabiliza la fase de alimentación, para el respectivo destete de los terneros

El 26 de abril se registran los costos incurridos en la etapa de la producción por un valor de \$250

El 26 de abril se efectuó el pago por los servicios veterinarios y el respectivo control sanitario por un valor de \$100

Escenario 3

Asiento Contable Incorrecto

Tabla 6 Registro incorrecto de la fase de lactancia y destete del ternero

Detalle	Debe	Haber
10		
Activos Biológicos (Fase de destete)	13.149,84	
Activos Biológicos (Medido a VR)		13.149,84
P/R. Cambio de terneros a la etapa de destete		
11		
Inventario de suministro	5.670	
Bancos		5.670
P/R. Compra de alimento preiniciador de terneros		
12		
Inventario de suministro	500	
Bancos		500
P/R. Compra de suplementos y medicinas para la etapa de destete		
13		
Activos Biológicos	320	
Inventario de suministros		320
P/R. Aplicación de vacunas y suplementos alimenticios		
14		
Activos Biológicos	650.50	

Cuentas por pagar		650.50
P/R. Reconocimiento de los sueldos y salarios a los encargados de la reproducción		
15		
Gastos Varios	250	
Bancos		250
P/R. Costos indirectos de producción		
16		
Activos Biológicos	100	
Cuentas por pagar		100
P/R. Consumo del alimento balanceado		
Total	20.640,34	20.640,34

Análisis del Asiento Incorrecto

En esta tabla se muestran inconsistencia al momento de asignarles los costos en la etapa del destete, debido a que el gasto fue contabilizado de manera errónea en la fase anterior, lo cual distorsionará todos los costos.

Asiento Contable Correcto

Tabla 7 Registro correcto de la fase de lactancia y destete del ternero

Detalle	Debe	Haber
9		
Activos Biológicos (Fase de destete)	10.000	
Activos Biológicos (Medido a VR)		10.000
P/R. Cambio de terneros a la etapa de destete		
10		
Inventario de suministro	750.25	
Bancos		750.25
P/R. Compra de alimento preiniciador de terneros		
11		
Inventario de suministro	500	
Bancos		500
P/R. Compra de suplementos y medicinas para la etapa de destete		
12		
Activos Biológicos	320	
Inventario de suministros		320
P/R. Aplicación de vacunas y suplementos alimenticios		
13		

Activos Biológicos	650.50	
Cuentas por pagar		650.50
P/R. Reconocimiento de los sueldos y salarios a los encargados de la reproducción		
14		
Activos Biológicos (Fase de destete-costeo)	5.670	
Inventario de suministro		5.670
P/R. Consumo del alimento de balanceado de la etapa de destete		
15		
Activos Biológicos	250	
Bancos		250
P/R. Costos indirectos de producción		
16		
Activos Biológicos	100	
Cuentas por pagar		100
P/R. Gasto de sanidad de la etapa de destete		
Total	18.240,75	18.240,75

Análisis del Asiento Correcto

Se presenta los respectivos asientos en la etapa de destete, según a como nos indica el párrafo 6, que se debe medir los hechos económicos que están relacionados a la actividad agrícola.

Caso 4. Registro de la pérdida por disminución del valor razonable de una vaca. El 28 de abril del 2026, se reconoce el cambio del valor razonable de los activos biológicos. Como no existe un precio confiable del mercado para los terneros en su etapa de destete esta se realizará mediante la medición de modelo de Nivel 3 establecido por la NIIF 13. De acuerdo con el siguiente procedimiento se procederá a proyectar el precio de cada ternero en la etapa del matadero por lo cual se estima un valor de \$800 USD, el cual será calculado sobre su peso final que es de 450Kg y un precio de \$2.86 por Kilogramo. A este valor se le deducirán los costos futuros entre los cuales tenemos su alimentación y servicios veterinarios que equivaldrán un valor de \$350.50 por cada animal. Sobre el flujo neto se aplicó el ajuste por la mortalidad del 3% y también se descontó una tasa del 6%. La cual nos da un resultado del 856.99 USD por cada ternero.

Escenario 4

Asiento Contable Incorrecto

Tabla 8 Registro incorrecto de la pérdida por disminución del valor razonable de una vaca.

Detalle	Debe	Haber
8		
Activo Biológico (Fase de engorde)	2550	
Activos Biológicos (Fase de destete)		2550
P/R. Transferencia del costo Acumulado al momento de pasar los becerros a la etapa de engorde		
Total	2550	2550

Asiento Contable Correcto

Tabla 9 Registro de la perdida por disminución del valor razonable de una vaca

Detalle	Debe	Haber
17		
Activo Biológico (Fase de destete medido a VR)	128548.58	
Ganancia por medición de VR		116297.83
Activos Biológicos (Fase de destete medido al costo)		12250.75
P/R. Medición del VR de los terneros en la etapa de destete	128.548,58	128.548.58

Análisis del Asiento Correcto

En este asiento se realiza la respectiva contabilización de los terneros conforme a como lo indica la NIC 41, en el párrafo 12, el cual nos menciona que el reconocimiento debe efectuarse a su valor razonable menos los costos de venta, por cambio de valor de mercado.

Caso 5. Registro de la fase de engorde de la vaca. Durante esta etapa las vacas logran un aumento de peso y su masa muscular incrementa, hasta poder alcanzar su peso ideal para poder ser comercializada al mercado, en esta etapa se reconocen diferentes gastos, como controles veterinarios, consumo del alimento balanceado y el correcto mantenimiento para las respectivas instalaciones.

El 30 de abril, se realiza la compra para el respectivo balanceado el cual corresponderá a la etapa de engorde, con un precio de \$350

El 1 de mayo se realiza la compra de alimento balanceado para la etapa de engorde del ganado por un valor de \$500 se paga con cheque.

El 5 de mayo se aplicaron las respectivas vacunas y medicamentos correspondientes para las vacas con un valor de \$680

El 8 de mayo se procede a efectuar el pago correspondiente por los servicios veterinarios por un valor de \$450

El 12 de mayo se reconoce el salario del personal encargado para la etapa de engorde de la vaca, por un valor de \$2.500

El 16 de mayo se procede a realizar el consumo del alimento balanceado por un valor de \$5.900,50 como parte del uso de insumos adquiridos con anterioridad.

El 18 de mayo se contabilizan costos indirectos por un valor de \$3.789,40

El 22 de septiembre se realiza la transferencia de los animales que ya están listos para el matadero, y se reconoce este traspaso a la fase de matadero

Asiento Contable Incorrecto

Tabla 10 Registro incorrecto de la fase de engorde de la vaca

Detalle	Debe	Haber
18		
Inventario de Suministro (Insumos y medicinas)	350	
Bancos		350
P/R. Compra por los insumos y las medicinas		
19		
Inventario de Suministro (Engorde)	500	
Bancos		500
P/R. Compra de alimento balanceado para engorde		
20		
Activos Biológicos (Fase de engorde)	680	

Inventario de suministro		680
P/R. Aplicación de las vacunas y sus respectivas medicinas		
21		
Gastos por honorarios profesionales	450	
Cuentas por pagar		450
P/R. Pago de los servicios veterinarios		
22		
Activos Biológicos (Fase de engorde-Costo)	2.500	
Cuentas por pagar		2.500
P/R. Salario de los cuidadores del área de engorde		
23		
Activos Biológicos (Fase de engorde-costo)	5.900,50	
Inventario de suministros (Engorde)		5.900,50
P/R. Consumo del alimento balanceado en la etapa de engorde		
24		
Gastos varios	3.789,40	
Bancos		3.789,40
P/R. Costos incurridos en la producción		
25		
Activos Biológicos (Fase de matadero)	141.418,48	
Activos Biológicos (Fase de engorde)		141.418,48
P/R. Transferencia del costo acumulado		
Total	155.588,3849	155.588,3849

Análisis del Asiento Incorrecto

Se logra detectar que existe una deficiencia en la distribución de los costos, lo cuales corresponden a la etapa de engorde. Debido a que no fueron considerados dentro del valor del activo los honorarios del personal veterinario y los costos indirectos.

Asiento Contable Correcto

Tabla 11 Fase de engorde de la vaca

Detalle	Debe	Haber
18		
Activos Biológicos (Fase de engorde)	128.548,58	
Activos Biológicos (Fase de destete)		128.548,58
P/R. Cambio de terneros a la etapa de engorde		
19		
Inventario de suministro y medicinas	350	
Bancos		350
P/R. Compra de suplementos y medicinas para la etapa de engorde		
20		
Inventario de suministro (para el engorde)	500	
Bancos		500
P/R. Compra de alimento balanceado para engorde		
21		
Activos Biológicos (Fase de engorde)	680	
Inventario de suministros (Medicinas y veterinarias)		680
P/R. Aplicación de vacunas y medicamentos		
22		
Activos Biológicos (Fase de engorde-Costo)	450	
Cuentas por pagar		450
P/R. Pago de los servicios veterinarios y control de peso		

23

Activos Biológicos (Fase de engorde-Costo)	2.500	
Cuentas por pagar		2.500

P/R. Salario de los cuidadores en la etapa de engorde

24

Activos Biológicos (Fase de engorde-Costo)	5.900,50	
Inventario de suministro		5.900,50

P/R. Consumo del alimento balanceado etapa de engorde

25

Activos Biológicos (Fase de engorde-Costo)	3.789,40	
Bancos		3.789,4

P/R. Costos indirectos incurridos en la producción

26

Activos Biológicos (Fase de matadero)	141.868,48	
Activos Biológicos (Fase de engorde)		141.868,48

P/R. Transferencia del costo acumulado

Total	284.586,97	284.586,97
--------------	-------------------	-------------------

Análisis del Asiento Correcto

Se presentan los asientos correspondientes a la fase de engorde, según lo establecido por la NIC 41, en el párrafo 6 donde nos menciona que la gerencia debe facilitar este tipo de transformación biológica.

Caso 6. Registro de la etapa de sacrificio del ganado y reconocimiento del producto agrícola. La etapa de matadero o faenamiento comprende un proceso industrial y sanitario, siendo así en esta etapa se registran pagos por servicios de matanza, consumo de los materiales y costos indirectos.

El 25 de septiembre se realiza el pago por concepto de sueldos y salarios por un valor de \$480

El 28 de septiembre se registra el consumo de los materiales los cuales fueron utilizados para el respectivo faenamiento por un valor de \$200

El 30 de septiembre se reconocen los costos indirectos que ocurrieron en la etapa del matadero, entre los cuales esta agua y energía eléctrica por un valor de \$460,50

Asiento Contable Incorrecto

Tabla 12 Registro incorrecto de la etapa de sacrificio

Detalle	Debe	Haber
26		
Activo Biológico (Fase de matadero)	480	
Cuentas por pagar		480
P/R. Pago de sueldos y salarios		
27		
Gastos de suministros	200	
Inventario de suministros		200
P/R. Consumo de materiales (fundas, etiquetas, etc.)		
28		
Activo Biológico (Fase de matadero)	460.5	
Bancos		460.5
P/R. Costos indirectos de la etapa de matadero		

Análisis del Asiento Incorrecto

Existe una inconsistencia durante la asignación de los costos en la etapa del matadero, en este caso los suministros fueron registrados directamente al gasto, en lugar de ser asignados a los activos biológicos.

Asiento Contable Correcto

Tabla 13 Registro correcto de la fase de sacrificio

Detalle	Debe	Haber
26		
Activo Biológico (Fase de matadero)	480	
Cuentas por pagar		480
P/R. Pago de sueldos y salarios		
27		
Activos Biológicos (Fase de matadero)	200	
Inventario de suministros		200
P/R. Consumo de materiales (fundas, etiquetas, etc.)		
28		
Activo Biológico (Fase de matadero)	460.5	
Bancos		460.5
P/R. Costos indirectos de la etapa de matadero		

Análisis del Asiento Correcto

Se presentan los asientos correspondientes a la etapa de matadero, y se encuentran dentro de la NIC 41 debido a que en el párrafo 3 nos menciona que este aplica hasta su punto de cosecha y recolección.

Vacas Felices S. A		
Estado de Situación Financiera		
Al 31 de diciembre del 2025		
ACTIVO		
Banco	9.079,75	
Inventarios (insumos y alimentos)	330,25	
Total de Activos	9.410,00	
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos biológicos (Terneros)	17.664,75	

Total de activo no corriente	17.664,75
TOTAL DE ACTIVOS	27.074,75
PASIVOS	
Cuentas por pagar	3.810,50
Total de Pasivos	3.810,50
PATRIMONIO	
Capital social	20.744,09
Ganancias por cambios a VR	2.520,16
Total de Patrimonio	23.264,25

Total Pasivo + Patrimonio = 27.074,75

Entrevista 1

Cargo del entrevistado: Contadora

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

1. ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Sí o No.

Si

2. ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?

Si, considero que la NIC 41 contribuye de manera significativa el tratamiento contable de los activos biológicos debido a que esta establece lineamientos claves para el respectivo registro y presentación de los estados financieros.

3. ¿Está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?

Si, debido a que el método tradicional que utilizo me ha permitido registrar la información financiera de manera detallada, de acuerdo a los principios de contabilidad.

4. ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No

No.

5. ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No

Si, prácticamente para estos son estos conocimientos internacionales para alinearlos globalmente y aplicar el buen uso de la contabilidad.

6. ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No

Si.

7. ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No

Si.

8. ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No

Si.

9. ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No

Si.

10. ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los activos biológicos de manera adecuada? Si o No

Si

11. ¿Existen, o se llevan a cabo procedimientos internos para controlar el crecimiento y desarrollo del ganado? Si o No

Si

12. ¿De qué manera se realiza este procedimiento?

Se llevan a cabo mediante registros de forma periódica, para verificar el número de animales que existen y cuantos nacimientos hay en un día, toda esta información será proporcionada mediante un personal encargado específicamente del ganado.

13. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 41, mejora la comparabilidad de los estados financieros en las empresas ganaderas? Si o No

Si, precisamente para eso hay estudios científicos relacionados con la elaboración, es decir se arma un equipo de trabajo para ir revisando cada uno de los procesos, para coordinar acciones que vayan enfocado al mejoramiento de los estados financieros.

14. ¿Qué diferencias existen entre el tratamiento contable tradicional y el establecido para la NIC 41 en el ganado vacuno?

Tengo conocimiento que la NIC 41 tiene un tratamiento específico en este caso para los activos biológicos, sin embargo, no podría explicar en qué se diferencia debido a que no he trabajado directamente con esa norma.

15. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan al momento de medir al activo biológico de acuerdo a la NIC 41?

Pienso que una de las principales dificultades que enfrentan el activo biológico es poder determinar un valor adecuado para el ganado, específicamente en cada periodo contable.

Análisis de la entrevista 1

De acuerdo con la entrevista realizada se puede evidenciar que desde el primer momento el profesional contable posee una serie de conocimientos de manera general de la Norma Internacional de Contabilidad 41, debido a que este reconoce cual es la importancia de utilizar la normativa dentro de los activos biológicos, así mismo afirma que dicha norma contribuirá de manera significativa el adecuado registro dentro de la información financiera.

Pero siguiendo con la entrevista este se contradice al momento que indica que tiene conocimientos teóricos, más no lo ha aplicado dentro de la práctica, debido a que este conoce de los beneficios que existen, más no ha recibido capacitaciones que garantice que el trabajo que realiza lo está llevando de forma correcta a como la indica la normativa, por lo que se llega a la conclusión que el conocimiento que posee la contadora es más en la parte conceptual, y no está basado en la aplicación dentro de la práctica por lo que se puede establecer ciertas diferencias técnicas, para ello es importante que la contadora fortalezca su conocimiento mediante capacitaciones y actualizaciones de la norma internacional de contabilidad, debido a que el conocimiento práctico es insuficiente por lo que se le dificultaría al momento de aplicar correctamente los criterios para la correcta medición del activo biológico.

Entrevista 2

Cargo del entrevistado: Contadora

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

1. ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Sí o No.

Si.

2. ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?

No conozco a profundidad todos los aspectos que intervienen dentro de

esta norma, pero reconozco que la NIC 41 tiene como propósito reflejar de manera correcta el valor de todos los animales o plantas vivas que posee una empresa.

3. ¿Está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?

Si, porque este método me ha permitido llevar un control contable de las necesidades de la empresa de acuerdo a sus operaciones.

4. ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No

No.

5. ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No

Si.

6. ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No

Si.

7. ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No

Si.

8. ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No

Si.

9. ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No

No.

10. ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los

activos biológicos de manera adecuada? Si o No

Si.

11. ¿Existen, o se llevan a cabo procedimientos internos para controlar el crecimiento y desarrollo del ganado? Si o No

Si.

12. ¿De qué manera se realiza este procedimiento?

No conozco detalladamente los procedimientos que se llevan a cabo, sin embargo, existe un personal responsable. El mismo se encarga de realizar conteos de manera física de los animales y reporta si existen cambios, que serán registrados contablemente.

13. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 41, mejora la comparabilidad de los estados financieros en las empresas ganaderas? Si o No

Si

14. ¿Qué diferencias existen entre el tratamiento contable tradicional y el establecido para la NIC 41 en el ganado vacuno?

Es más específico, a su vez va a existir más control, el método tradicional es más empírico.

15. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan al momento de medir al activo biológico de acuerdo a la NIC 41?

Pienso que la mayor dificultad que se puede presentar es la falta de conocimiento o la falta de capacitación con respecto a la normativa, debido que desde mi perspectiva siempre se ha utilizado más el método tradicional.

Análisis de la entrevista 2

De acuerdo con la información obtenida en la segunda entrevista nos menciona que el profesional contable posee solamente un conocimiento general de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41, debido a que reconoce que no domina completamente todos los aspectos relacionados con la aplicación de la misma. Por lo

que menciona que no ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 dentro del sector ganadero, dando como resultado que existan dificultades debido a la principal limitación al momento de aplicar la norma, que en este caso es la falta de conocimiento por lo que se evidencia que existe un obstáculo, y el mismo dificulta su correcta aplicación.

Además, que el entrevistado manifiesta que se siente conforme con el método tradicional que utiliza, debido a que este le ha permitido llevar un control adecuado dentro de las operaciones que maneja la empresa, esto nos muestra que sigue siendo el método tradicional el principal procedimiento predominante ya que es el método que los contadores han utilizado a lo largo de los años.

Finalmente se concluye que la contadora presenta una actitud favorable de acuerdo a la aplicación de la NIC 41, debido a que reconoce cuáles son sus beneficios, pero se evidencia que su conocimiento es limitado, por lo que se promueve que existan programas de formación que garantice que la contadora lleve correctamente la contabilidad dentro del sector ganadero.

Entrevista 3

Cargo del entrevistado: Contadora

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

1. ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Sí o No.

Si.

2. ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?

La NIC 41 contribuye de manera significativa el tratamiento contable de los activos biológicos, debido a que esta enmarca todo lo relacionado al reconociendo de un activo biológico y lo que tiene que ver con sus gastos, eso nos ayudará a nosotros a clasificar de manera correcta que es lo que pertenecerá a la NIC 41 y lo que va a pertenecer a la NIC 2 inventarios.

3. ¿Está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?

Si, aunque considero que este método podría mejorarse para que se pueda reflejar con mayor precisión el valor de algunos activos biológicos en especial los que forman parte de ganado.

4. ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No

No.

5. ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No

Si.

6. ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No

Si.

7. ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No

Si.

8. ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No

Si.

9. ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No

Si.

10. ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los activos biológicos de manera adecuada? Si o No

Si.

11. ¿Existen, o se llevan a cabo procedimientos internos para controlar el crecimiento y desarrollo del ganado? Si o No

Si.

12. ¿De qué manera se realiza este procedimiento?

Se llevan a cabo los procedimientos mediante revisiones periódicas, este nos mostrará en qué estado se encuentra el ganado. Para el siguiente paso es importante considerar el peso, su edad y las condiciones de salud en las que se encuentre el ganado.

13. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 41, mejora la comparabilidad de los estados financieros en las empresas ganaderas? Si o No

Si.

14. ¿Qué diferencias existen entre el tratamiento contable tradicional y el establecido para la NIC 41 en el ganado vacuno?

En el tradicional hay muchas discrepancias, debido a que cada empresa tiene diferentes políticas para este tipo de producción, por otra parte, la mayoría de análisis que he visto de la NIC 41 al momento de manejar todos los gastos es que ayuda a que la empresa tenga información verídica.

15. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan al momento de medir al activo biológico de acuerdo a la NIC 41?

La principal dificultad es en la parte del reconocimiento, porque pueden estar diferentes personas, pero no hay un contador de planta o una persona que sepa del reconocimiento del activo biológico, es por ese motivo que no se puede controlar en sí.

Análisis de la entrevista 3

Los resultados obtenidos en esta entrevista evidencia que la profesional contable posee un conocimiento sólido de la Norma Internacional de Contabilidad 41, debido a que esta comprende que es importante llevar un correcto manejo de los activos biológicos. A diferencia de los otros dos entrevistados ella demuestra más dominio al demostrar cuales son los fundamentos claves de la norma. Aunque la entrevistada nos menciona que se siente satisfecha con el método contable tradicional que utiliza dentro de la empresa, la misma reconoce que este puede mejorarse para que los activos biológicos sean medidos con mayor precisión.

El resultado obtenido en esta entrevista nos demuestra que la profesional contable ha obtenido todo este conocimiento en la experiencia profesional, así mismo de acuerdo al reconocimiento de los activos biológicos tanto en los nacimientos como en las pérdidas o muertes del ganado son registrados oportunamente dentro de la contabilidad. Finalmente, la entrevistada nos menciona que una de las principales dificultades dentro de la aplicación de la NIC 41, es al momento de reconocer al activo biológico debido a que en muchas empresas no existe un contador de planta o un personal capacitado que realice el correcto proceso, lo que limita y dificulta el control y registro del activo biológico.

Entrevista 4

Cargo del entrevistado: Contadora.

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

1. ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Sí o No.

Si.

2. ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?

La NIC 41, es aquella que ayudará a que se valore de manera correcta el valor razonable menos los costos de venta del activo biológico, y que estos tengan un reconocimiento inicial a cada fecha del balance.

3. ¿Está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?

No totalmente, debido a que el método tradicional presenta ciertas limitaciones al momento en que se registra los activos biológicos por lo que cambia su valor con el tiempo.

4. ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No

No.

5. ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No

Si.

6. ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No

Si.

7. ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No

Si.

8. ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No

Si.

9. ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No

Si.

10. ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los activos biológicos de manera adecuada? Si o No

Si.

11. ¿Existen, o se llevan a cabo procedimientos internos para controlar el crecimiento y desarrollo del ganado? Si o No

Si, debido a que debe existir un lineamiento para que los estados financieros se presenten de manera razonable.

12. ¿De qué manera se realiza este procedimiento?

Rigiéndose a la normativa al momento de hacer los registros contables, debido a que la medición inicial y el valor razonable deben ser regidos de acuerdo a la normativa

13. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 41, mejora la comparabilidad de los estados financieros en las empresas ganaderas? Si o No

Si.

14. ¿Qué diferencias existen entre el tratamiento contable tradicional y el establecido para la NIC 41 en el ganado vacuno?

El tratamiento contable tradicional no es igual al establecido por la NIC 41, debido a que este busca un tratamiento más específico para todo lo que tiene que ver con el ganando dentro del activo biológico.

15. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan al momento de medir al activo biológico de acuerdo a la NIC 41?

Tengo entendido que al momento de aplicar la NIC 41, esta necesita tener una información específica del ganado de acuerdo a sus criterios de

valoración, por lo que muchas veces saben confundir al activo biológico en la parte de inventario cuando están en proceso de producción.

Análisis de la entrevista 4

De acuerdo con los resultados obtenidos en esta entrevista el profesional contable nos manifiesta que tiene conocimientos sobre lo que es la NIC 41, y nos indica que esta contribuye de manera significativa el tratamiento contable de los activos biológicos. Además, nos menciona que el método tradicional presenta una serie de limitaciones al momento de reflejar las variaciones de los activos biológicos, así mismo afirma que aplicación de la NIC 41 ha generado cambios importantes en la valoración del ganado, además ha permitido registrar de manera oportuna los nacimientos, pérdidas o muertes que se llegasen a producir en el ganado vacuno.

Por lo que se concluye que, si existen diferencias tanto en el tratamiento contable tradicional, como el dispuesto por la NIC 41 por lo que, esta ofrece un tratamiento correcto para los activos biológicos el mismo se basa a su valor razonable y hay que saber diferenciar correctamente al activo biológico porque este puede generar errores contables si no es reconocido a tiempo.

Entrevista 5

Cargo del entrevistado: Contadora

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

1. ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Sí o No.

Si

2. ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?

Desde mi punto de vista, la NIC 41 tiene una aplicación compleja debido a que esta norma ayuda a que exista un registro contable de manera

uniforme, esta va a facilitar que la información financiera presentada sea de manera ordenada.

3. ¿Está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?

Si, debido a que este método es el que más conozco y lo he utilizado durante varios años, sin embargo, reconozco que existen normas técnicas que pueden ayudar que el tratamiento contable de los activos biológicos sea más específico.

4. ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No

No.

5. ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No

Si.

6. ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No

Si.

7. ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No

Si.

8. ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No

Si

9. ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No

No.

10. ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los activos biológicos de manera adecuada? Si o No

Si.

11. ¿Existen, o se llevan a cabo procedimientos internos para controlar el crecimiento y desarrollo del ganado? Si o No

Si.

12. ¿De qué manera se realiza este procedimiento?

En este caso la empresa se encarga de mantener controles internos, para poder identificar a cada animal, la misma facilita que se lleve un seguimiento detallado de su crecimiento.

13. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 41, mejora la comparabilidad de los estados financieros en las empresas ganaderas? Si o No

Si.

14. ¿Qué diferencias existen entre el tratamiento contable tradicional y el establecido para la NIC 41 en el ganado vacuno?

Desde mi experiencia profesional en método tradicional se basa en los cotos registrados, mientras que la NIC 41 considera otros criterios diferentes para su valoración.

15. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan al momento de medir al activo biológico de acuerdo a la NIC 41?

No podría identificar todas las dificultades que enfrenta la NIC 41, al momento de su medición debido que no he trabajado directamente con esta normativa, pero pienso que al momento de adaptarme a un nuevo método de

medición implica muchos cambios tanto en su procedimiento como en sus registros.

Análisis de la entrevista 5

Mediante la última entrevista, la contadora nos manifestó que conoce de manera general la Norma Internacional de Contabilidad 41 sin embargo, mientras transcurre con las preguntas de la entrevista nos menciona que el conocimiento es más teórico que práctico, es decir no ha trabajado directamente con la normativa en específico.

Con respecto a cómo contribuye la normativa, nos manifestó que esta nos permite establecer mayor control y permite que los registros que se llevan a cabo sean de manera ordenada y uniforme, así mismo permitirá que la información financiera sea más específica. Finalmente uno de los puntos más importantes de la entrevista es saber si la entrevistada ha recibido capacitaciones por parte del sector ganadero sobre la NIC 41, por lo que esta nos indica que no ha recibido alguna formación sobre lo antes mencionado, y nos da como resultado que existe una posible debilidad en el proceso de actualización profesional, además esta falta de capacitación podría dificultar la correcta aplicación de la normativa en cuanto a su correcta medición y reconocimiento del activo biológico.

Análisis de las entrevistas

De acuerdo con los resultados que hemos obtenidos de las cinco entrevistas por parte de profesionales en contabilidad, se puede evidenciar que todas poseen conocimientos generales de lo que es la Norma Internacional de Contabilidad 41 y cuál es su importancia dentro del sector ganadero, debido a que esta normativa constituye la mejora en el reconocimiento, medición y valoración de los activos biológicos permitiendo así, que los estados financieros se reflejen de forma adecuada y la realidad económica de la empresa sea oportuna.

Sin embargo, esta entrevista sirvió para analizar y comparar el resultado de cada una de ellas, mientras algunas informantes presentaban únicamente

conocimientos previos de la normativa, otras demostraban mayor dominio técnico, además se señala que es por su experiencia profesional y la debida participación en procesos que tengan que ver con los activos biológicos. Esta diferencia que existe pone en manifiesto que la aplicación de la NIC 41, dependerá de la formación y experiencia que tenga el profesional contable.

Finalmente, las entrevistas nos permitieron concluir que existen varias percepciones con lo que respecta la NIC 41 y su reconocimiento en el tratamiento contable de los activos biológicos. Por otra parte, resulta necesario que las empresas implementen procesos contables que les permita medir correctamente al activo biológico conforme a lo estipula la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Discusión

Esta investigación se basó en el planteamiento de un caso simulado el mismo trata sobre la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector ganadero (vacuno), el mismo se fundamentó con 5 entrevistas realizadas a contadores especializados en el área, por consiguiente se consideró que las contadoras 1 y 5 si consideran que al momento de haber una muerte o pérdida por parte del activo biológico este deberá de ser dado de baja inmediatamente, mientras que el contador 2 nos menciona que no tenía conocimiento sobre este aspecto, así mismo, ellos no daban de baja al activo biológico dentro de la contabilidad y lo seguían registrando a pesar de que el animal ya estaba muerto; por otra parte con respecto a la misma pregunta las contadoras 3 y 4, tiene más conocimiento sobre las pérdidas del ganado, De la misma manera esta menciona que si son registradas inmediatamente cuando llegan a ocurrir, esto nos da como resultado que no todos están inmersos en estos temas tan importantes, pero sin embargo dos contadores conocen más sobre lo que se debe hacer y que procedimiento llevar a cabo cuando ocurre esta situación.

En cuanto a la siguiente pregunta, más relevante es si la aplicación de la NIC 41 va a contribuir el adecuado tratamiento contable de los activos biológicos por lo que el contador 1 nos menciona que si considera que la NIC 41 contribuye de manera significativa el tratamiento contable de los activos biológicos debido a que este va a establecer lineamientos claves para el debido registro; mientras que el contador 2 nos

Menciona que no conoce a profundidad los aspectos claves que interviene dentro de esta normativa.

En la Investigación de Chávez (2023) se evidenció que al momento de preguntarles a futuros contadores si las muertes o pérdidas del ganado deberán de ser registradas al momento que ocurren nos dio como resultado que el 44.4% de esos estudiantes conocen sobre cómo se deben registrar y qué medidas tomar, mientras que el 16,7% nos indicó que no lo conocía, al ser un resultado menor, queda la duda sobre porque este porcentaje de futuros contadores no lo conoce, esta observación se relaciona con la primera pregunta sobre que el segundo contador no tenía conocimiento, esto nos demuestra que si los futuros contadores presentan vacíos no sabrán cómo reaccionar ante una situación similar en la vida real.

De acuerdo con el estudio de Olaya et al., (2023) nos indican que todos los activos biológicos deben ser contabilizados debido a que la NIC 41 es una normativa que más se aproxima a la realidad actual de la empresa, es decir va a facilitar que los activos biológicos sean contabilizados adecuadamente, indicando que los estados financieros que presentan errores no son fiables, esta observación se relaciona con la segunda pregunta de que los cinco contadores nos menciona que la NIC 41 va a contribuir de manera significativa el tratamiento contable de los activos biológicos dentro de los estados financieros, pese a que la segunda contadora no tiene tanto conocimiento sobre el tema nos indica que de eso se trata precisamente la NIC 41 de reflejar la realidad económica de las empresas ganaderas.

Según el estudio realizado por De La Cruz (2025) menciona que es indispensable que se realicen capacitaciones de manera continua sobre la contabilidad en la aplicación de la NIC 41, debido a que esto permitirá que todos los productores puedan comprender como debe de registrarse correctamente las operaciones, así mismo facilitará llevar un control de los activos biológicos, esta observación tiene mucho que ver como la pregunta realizada a los tres contadores que mencionaron no recibir capacitaciones antes de la NIC 41 en el sector ganadero, esto dificulta que sepan a profundidad temas relacionados con la NIC 41.

Conclusiones

Se concluye que el análisis de la aplicación de la NIC 41 nos permitió identificar que tan importante es reconocer y poder medir adecuadamente al activo biológico, de acuerdo a las diferentes etapas de transformación biológicas. Mediante el estudio realizado se pudo evidenciar que los factores como costos de alimentación, medicamentos, servicios veterinarios, entre otros, deben ser registrados de manera oportuna para que la información financiera no presente valores distorsionados.

Esta simulación permitió evidenciar que existen diferencias entre los asientos contables incorrectos y los registrados conforme a la NIC 41, en la cual los principales hallazgos identificados esta la necesidad de reconocer de manera oportuna las variaciones producidas por la medición a valor razonable.

Se concluye que la adecuada aplicación de asientos contables correctos, permite mejorar la identificación, clasificación y la valoración de los activos biológicos de acuerdo a cada etapa productiva, desde establecer una secuencia en la etapa de gestación, pasar a la etapa de nacimiento y destete, hasta su posterior engorde y sacrificio, lo cual demuestra que aplicar correctamente los registros contables nos permitirá obtener una información financiera más detallada.

En conclusión, la correcta aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero, contribuye a que se reconozca de manera oportuna su reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, lo cual permite que la información financiera sea más razonable.

Recomendaciones

Considerando la necesidad de mejorar el reconocimiento y medición del activo biológico en las etapas de producción, se recomienda implementar un sistema de control productivo para todas estas etapas (gestación, nacimiento, destete, engorde y sacrificio). Mediante una ficha de control la cual identifique el número de animales, su peso, su edad, su condición productiva, sus servicios veterinarios entre otros costos relacionados, esta información deberá actualizarse cada vez que el animal cambie de etapa.

Debido a las diferencias encontradas de asientos correctos e incorrectos, se recomienda establecer un manual de procedimientos contables para los activos biológicos, el cual determine que cuenta debe utilizarse en cada operación y cuando los costos deben de reconocerse, acumularse o transferirse. Este procedimiento permitirá evitar situaciones similares a las observadas en el caso práctico.

Frente a la necesidad de mejorar los asientos contables en la valoración de los activos biológicos, se recomienda implementar una hoja de conciliación y valoración de los activos biológicos, la cual este elaborada antes del cierre de cada periodo contable. Esta deberá comparar el saldo inicial, costos incurridos, transferencias entre etapas, valor razonable, ganancias o pérdidas, las mismas deberán estar respaldadas con variables observadas dentro del ganado entre las cuales esta: edad, peso, condición corporal y precios de mercado, de esta manera las variaciones podrán ser reconocidas y justificadas contablemente.

Se recomienda finalmente que, para fortalecer la aplicación de la NIC 41, y mejorar la confiabilidad de los estados financieros, se implemente un sistema de control contable y productivo del activo biológico, el cual conste de fichas de control por animal, cuentas diferenciadoras por etapas productivas y conciliaciones periódicas entre registros físicos y productivos.

Bibliografía

- Andrade, M. (2024). *La NIC 41 y su efecto en la valoración de los activos biológicos de la Estación Experimental Tunshi periodo 2022*. Chimborazo: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/14136/1/Andrade%20V.%2C%20Milton%20H.%282024%29La%20NIC%2041%20y%20su%20efecto%20en%20la%20valoracio%CC%81n%20de%20los%20activos%20biolo%CC%81gicos%20de%20la%20Estacio%CC%81n%20Experimental%20Tunshi%20peri%CC%81od>
- Arrocha, O. (2021). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *FAECO sapiens*. Obtenido de <https://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212865002/index.html>
- (2019). *Asamblea Nacional de la República del Ecuador*. Quito. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Ayala, A., Salazar, A., & Viteri, D. (2024). Impacto de la NIC 41 en el sector avícola Ecuatoriano. *ISTE Scientist*, 10. Obtenido de <https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/download/34/45/103>
- Barros, J., & Espinoza, C. (2022). 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*, 21. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21740/1/UPS-GT003577.pdf>
- Caiza, A. (2024). *La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, cantón Cayambe, Periodo 2022*. Chimborazo: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/13049/1/Caiza%20Morales%2CA%20%282024%29%20La%20Nic%2041%20y%20su%20influencia%20en%20la%20valoraci%C3%B3n%20de%20los%20activos%20biol%C3%B3gicos%20de%20las%20flor%C3%ADcolas%2C%20cant%C3%B3n%20Cayambe%2C%20per%C>
- Chavez, E. (2023). *"Norma internacional de contabilidad 41 agricultura en los estudiantes de contabilidad de la universidad nacional de Cajamarca, 2023"*. Peru: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/6432/TESIS%20ELIZABETH%20CHAVEZ%20BENAVIDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Constitución de la República del Ecuador*. (20 de Octubre de 2008). Obtenido de Constitución de la República del Ecuador: https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Culqui, V. (2024). *El valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero*. Lima : Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/148269/Culqui_CS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De La Cruz. (2025). *Aplicación de la NIC 41 en los activos Biológicos del sector agrícola (Cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso Simulado*. La Libertad:

Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/67206599-755f-44a4-9da8-a9fdb6868a49/content>

Guerrero, M. (2019). La investigacion Cualitativa. *INNOVA Research Journal*, 9. Obtenido de
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5920538.pdf>

Herrera, A., Arias, C., Cordova, S., Ramirez, B., & Rojas, G. (marzo- abril de 2023). Implementacion de la NIC-41 agricultura en el reconocimiento de los activos biologicos de la produccion de caña de azucar en la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Internacional*, 21.
doi:<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/5288/8004>

Herrera, A., Herrera, A., & Chavez, G. (mayo de 2021). NIC 41 y su incidencia en el precio por caja de banano Ecuatoriano, Periodo 2019-2020. *Universidad y Sociedad*, 10. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-100.pdf>

Lopez, F. (2025). *Aplicacion de la NIC 41 en los activos biologicos del sector ganadero (Porcino) en la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso Simulado*. Santa Elena: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3c54b9a3-1aa9-449c-85cf-1a365a35a6ca/content>

Luna, Z. (2020). *Analisis de los costos de producccion y comercializacion segun la NIC 41 de la actividad ganadera*. Machala. Obtenido de
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/server/api/core/bitstreams/50b3443b-25d3-4105-8fcd-897232c6bf89/content>

Macias, G. (2022). *"Propuesta metodologica para la aplicacion de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno del canton Jipijapa"*. Guayaquil: Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-catolica-de-santiago-de-guayaquil/contabilidad-ii/6-de-febrero-tesis-gabriela-macias/67198675>

Marcolini, S., Veron, C., Goytia, M., & Radi, C. M. (2015). Reconocimiento contable de los cotos de activos biologicos: El caso Planta de Durazno. *Saberes*, 23. Obtenido de <https://www.scielo.org.ar/pdf/saberes/v7n2/v7n2a01.pdf>

Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biologicos y los productos agricolas. *"Vision Futuro"*.
doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>

Minta, E., Cofre, D., & Espin, L. (2024). Valoracion de los activos biologicos en el sector ganadero vacuno provincia de Cotopaxi, Canton Latacunga y Salcedo. *Revista Cientifica Internacional*, 17. Obtenido de
<https://www.uticvirtual.edu.py/revista.ojs/index.php/revistas/article/view/520>

NIC 41. (2023). Agricultura, Norma Internacional de Contabilidad 41. *NIC 41*, 11. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf

- NIC 41. (2026). *IAS 41*. Obtenido de IAS 41: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture/>
- NIIF 13 Medición del Valor Razonable. (5 de julio de 2023). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIIF_13_BV2023_GVT.pdf
- Olaya, R., Chuquirima, S., & Chavez, R. (2022). Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras, Santa Rosa, El Oro, Ecuador. *Sociedad & Tecnología*, 14. Obtenido de <https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/es/article/view/216/503>
- 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 de Ayapamba*. Machala: Universidad Técnica de Machala. doi:<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/5079/7698>
- Pozo, F., Almeida, J., & Aldaz, O. (2023). Valoración de activos biológicos (ganado vacuno) en la parroquia de San José de Alluriquin. *Universidad y Sociedad*, 7. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/4288/4192>
- Quezada, A. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIC 41 en las Florícolas de Tabacundo durante el año 2024*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/30845/1/TTQ2283.pdf>
- Ramiro Gamboa, W. L. (2024). *Medición y valoración de activos biológicos visión contable y tributaria*. Colombia: Campus editorial. Obtenido de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/MEDICIONYVALUACIONDEACTIVOSBIOLOGICOS.VISIONCONTABLEYTRIBUTARIA%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/MEDICIONYVALUACIONDEACTIVOSBIOLOGICOS.VISIONCONTABLEYTRIBUTARIA%20(1).pdf)
- Rodríguez, A., & Achurra, R. (2021). Implementación de la Norma Internacional de contabilidad NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas. *Gente Clave*, 13. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9786952>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2025). NIC 41. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- Tonato, M. (2022). *La nic 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa naranjo roses ecuador s.a.* Naranjo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9277/1/Tonato%20Chiluisa%2c%20M.%282022%29%20La%20NIC%2041%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20tratamiento%20contable%20de%20los%20activos%20biol%3%b3gicos%20Empresa%20Naranjo%20Roses%20Ecuador%20s.a%20e2%80%93%2>
- Valles, K. (2019). *Reconocimiento y medición del activo biológico en el sector ganadero aplicando normativa contable NIC 41*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <https://repositorio.utmachala.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2e0a97ef-e9b4-4846-a41f-776700f13d2f/content>
- Vasquez, L., & Yarleque, D. (2024). *Factores que inciden en la aplicación de las modificaciones de la NIC 41 y NIC 16 en la rentabilidad de las empresas agrícolas*

que cotizan en la bolsa de valores de Lima y Santiago en los años 2015, 2016 y 2017. Universidad de Piura. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/117cb8ed-d4c7-41bd-8663-ade7cd84c283/content>

Villon, L. (2025). *Aplicacion de la NIC 41 en los activos biologicos del sector avicola (Gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso Simulado.* La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a29734a2-07d0-4b18-ae1-c1310187f7b1/content>

Apéndices A Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector ganadero (vacuno), provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado	Formulación del problema general ¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 41 en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos del sector ganadero vacuno de la provincia de Santa Elena?	Objetivo general. Aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos del sector ganadero vacuno, de la provincia de Santa Elena año 2025.	NIC 41	Activo Biológico	Productos agrícolas, Transformación Biológica, Cosecha y recolección.	Enfoque: Cualitativo
				Tratamiento Contable.	Reconocimiento del activo biológico, Medición del activo biológico, Valor razonable menos los costos de venta.	Alcance: Descriptivo-Comparativo, diseño no experimental
	Sistematización de los problemas específicos ¿De qué manera identificaremos los criterios para el correcto reconocimiento y medición del activo biológico mediante la determinación correcta de su aplicación? ¿Cómo desarrollaremos casos simulados que demuestren el correcto tratamiento contable, dentro de los estados financieros de una empresa ganadera? ¿Cómo propondremos recomendaciones contables en cuanto al manejo adecuado y presentación de los financieros?	Objetivos específicos Identificar los criterios de reconocimiento y medición estrategias para reconocer al activo biológico y determinar su correcta aplicación. Desarrollar casos simulados que demuestren el correcto tratamiento contable, dentro de los estados financieros de una empresa ganadera. Proponer recomendaciones contables en cuanto al manejo adecuado y presentación de los estados financieros.		Presentación de los estados financieros.	Normas contables vigentes, contabilidad agrícola Depreciación del ganado.	Métodos: Deductivo, Analítico Población: No se lleva a cabo Instrumento: Entrevista



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

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	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 24 de julio del 2026

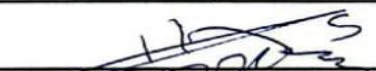

FIRMA DEL TUTOR
Kokoete Asuquo Utuk, PhD


FIRMA DEL ESTUDIANTE
Yuleika Haidee Tigrero Granda



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:	Kokoete Asuquo Utuk, PhD					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
08/05/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión sobre como llevar a cabo la investigación	TITULACIÓN
15/05/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión sobre la estructura de redacción y citas	
22/05/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión del capítulo 1	
29/05/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión y corrección del capítulo 1	
05/06/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión del capítulo 2	
12/06/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión y corrección del capítulo 2	
19/06/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión general de tesis	
03/07/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión del capítulo 3	
10/07/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión y corrección del capítulo 3	
17/07/2026	08:00 a. m.	10:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión de conclusiones y recomendaciones	
24/07/2026	08:00 a. m.	12:00 a. m.	Yuleika Haidee Tigrero Granda	8/1	Revisión final de tesis y antiplagio	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						


 FIRMA DEL TUTOR


 FIRMA DEL ESTUDIANTE



Apéndices D Instrumento de Entrevista

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



Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos del sector ganadero (Vacuno), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso Simulado.

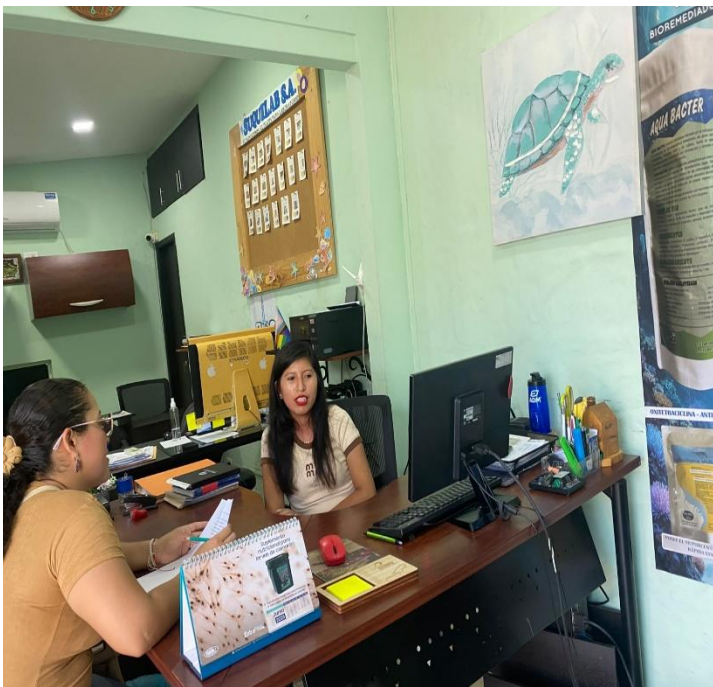
Cargo del entrevistado: Contador

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

- 1) ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Sí o No.
- 2) ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?
- 3) ¿Está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?
- 4) ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No
- 5) ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No
- 6) ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No
- 7) ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No
- 8) ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No
- 9) ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No
- 10) ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los activos biológicos de manera adecuada? Si o No

- 11) ¿Existen, o se llevan a cabo procedimientos internos para controlar el crecimiento y desarrollo del ganado? Si o No
- 12) ¿De qué manera se realiza este procedimiento?
- 13) ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 41, mejora la comparabilidad de los estados financieros en las empresas ganaderas? Si o No
- 14) ¿Qué diferencias existen entre el tratamiento contable tradicional y el establecido para la NIC 41 en el ganado vacuno?
- 15) ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan al momento de medir al activo biológico de acuerdo a la NIC 41?

Apéndices E Entrevistas a Contadores





Archivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda [Compartir](#)

Pegar Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

Times New Roma 12 A⁺ A⁻ Aa AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc Anexos Figura ¶ Normal ¶ Sin espa... Título 1 Título 2 Buscar Reemplazar Seleccionar

Objetivo: Recopilar información especializada de profesionales con experiencia, con la finalidad de analizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

- 1) ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Si o No.
- 2) En caso de ser afirmativo, ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?
- 3) En caso de ser negativo, ¿está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?
- 4) ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No
- 5) ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No
- 6) ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No
- 7) ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No
- 8) ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No
- 9) ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No

Yuleika Granda

Jenny Viviana Barahona Velasquez

Tigrero Granda Yuleika-8/1

rchivo Inicio Insertar Diseño Disposición Referencias Correspondencia Revisar Vista Ayuda [Compartir](#)

Cortar Copiar Copiar formato

Portapapeles Fuente Párrafo Estilos

Times New Roma 12 A⁺ A⁻ Aa Aa

N K S X₂ X² A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z

AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc AaBbCc

Anexos Figura ¶ Normal ¶ Sin espa... Título 1 Título 2

Buscar Reemplazar Seleccionar

- 1) ¿Conoce o tiene alguna idea sobre el uso de la NIC 41? Si o No.
- 2) En caso de ser afirmativo, ¿Cómo cree que la NIC 41 contribuye al tratamiento contable adecuado de los activos biológicos?
- 3) En caso de ser negativo, ¿está satisfecho con el método contable tradicional que utiliza?
- 4) ¿Ha recibido capacitaciones sobre la NIC 41 en el sector ganadero anteriormente? Si o No
- 5) ¿Considera usted, que la NIC 41 proporciona los lineamientos de manera clara para la respectiva contabilización del ganado vacuno? Si o No
- 6) ¿Usted cree que la aplicación de la NIC 41, permite mejorar la transparencia de la información financiera? Si o No
- 7) ¿La aplicación de la NIC 41 ha generado cambios de manera significativa en la valoración del ganado? Si o No
- 8) ¿Los nacimientos de ganado son reconocidos en la contabilidad de manera oportuna? Si o No
- 9) ¿Las muertes o pérdidas del ganado son registrados inmediatamente cuando estas ocurren? Si o No
- 10) ¿Considera que el valor razonable refleja la realidad económica de los activos biológicos de manera adecuada? Si o No

Yuleika Granda

Jazmin Sanguña

Tigrero Granda Yuleika-8/1

Apéndices F Costos incurridos en la fase de gestación

Costo	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Total
Mano de obra										
Trabajador 1	100	100	100	100	100	100	100	100	100	900
Trabajador 2	94	94	94	94	94	94	94	94	94	846
Trabajador 3	90.44	90.44	90.44	90.44	90.44	90.44	90.44	90.44	90.44	813.96
Total, mano de obra	284.44	284.44	284.44	284.44	284.44	284.44	284.44	284.44	284.44	2559.96
Costos directos										
Honorarios Profesionales	55.55	55.55	55.55	55.55	55.55	55.55	55.55	55.55	55.55	499.95
Alimentación	235.55	235.55	235.55	235.55	235.55	235.55	235.55	235.55	235.55	2119.95
Vacunas		50	50		50	50		50	50	300
Total, costos directos	291.1	341.1	341.1	291.1	341.1	341.1	291.1	341.1	341.1	2919.9
Costos indirectos										
Servicios básicos	120.22	120.22	120.22	120.22	120.22	120.22	120.22	120.22	120.22	1081.98
Suministros de limpieza	60	60	60	60	60	60	60	60	60	540
Otros CIF	42	42	42	42	42	42	42	42	42	378
Total, costos indirectos	222.22	222.22	222.22	222.22	222.22	222.22	222.22	222.22	222.22	1999.98
Total	797.76	847.76	847.76	797.76	847.76	847.76	797.76	847.76	847.76	7479.84

Apéndices G Consumo de balanceado

Insumo	Consumo por día	Días	Nº vacas	Cantidad total	Precio unitario	Total (USD)
Balanceado de gestación	6,00 kg	283	30	50.940 kg	0.54	27507.6
Balance Pre inicial	1,00 kg	60	150	2.250kg	0.63	5670
Balance de engorde	8,00 kg	120	150	144.000 kg	0.51	73440

Apéndices H Consumo de medicamentos y vacunas

Etapas	Vacunas por animal	Precio de la dosis (USD)	Nº vacas	Costo de vacunas
Gestación	IBR (Rinotraqueitis)+DVB (Diarrea Viral Bovina) y Leptospirosis	2.5	30	75
Destete	Clostridiales (Pierna negra, edema maligno y enterotoxemia) y Vacunas respiratorias	4	150	600
Engorde	Vacunas clostridiales+ Vacunas respiratorias y Refuerzo para evitar caída de peso	1.9	150	285
Total		8.4	330	960

Apéndices I Honorarios Profesionales

Honorarios Profesionales (Se contratan servicios profesionales veterinarios por el valor de \$500 mensuales los cuales van dirigidos al manejo sanitario del hato ganadero)

Etapas del Proceso	% de Participación para el costo total	Valor mensual	Valor Total
Gestación	30%	150	1350
Destete	20%	100	200
Engorde	50%	250	1000
Total	100%	500	2550

Apéndices J Honorarios Profesionales

Etapas del Proceso	% de Participación para el costo total	Valor mensual	Meses	Valor Total
Gestación	30%	150	9	1350
Destete	20%	100	2	200
Engorde	50%	250	4	1000
Total	100%	500	15	2550

Apéndices K Destete Nivel 3

Valor Futuro= $450\text{kg} \times 2.86$	1287
Flujo neto futuro= $1287 - 350.50$	936.5
Flujo neto futuro ajust= $936.50 \times (1 - 3\%)$	908.41
Valor presente= $908.41 / (1 + 6\%)$	856.99
856.99×150	128548.5849