



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL  
SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41.

VALLES QUEZADA KERLY JANNETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN  
EL SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE  
NIC 41.

VALLES QUEZADA KERLY JANNETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL SECTOR  
GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41.

VALLES QUEZADA KERLY JANNETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

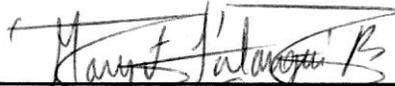
LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 14 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
14 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



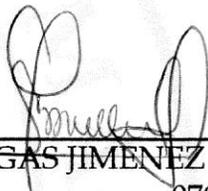
---

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL  
1103417869  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS  
1708939184  
ESPECIALISTA 2



---

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN  
0704180041  
ESPECIALISTA 3

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** VALLES QUEZADA KERLY JANNETH\_PT-011018.pdf (D47525771)  
**Submitted:** 2/2/2019 10:51:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 5 %

### Sources included in the report:

AJILA MORA SILVIA DANIELA\_PT-011017.pdf (D34091194)  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

### Instances where selected sources appear:

8

**CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL**

La que suscribe, VALLES QUEZADA KERLY JANNETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 14 de febrero de 2019



VALLES QUEZADA KERLY JANNETH  
0704725886

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo va dedicado primeramente a Dios que es el que me ha impulsado a seguir adelante sin importar los obstáculos que se presenten, que me dio la sabiduría para alcanzar una meta propuesta desde hace muchos años. También este escrito va dirigido a mi hijo quien me ha dado la fuerza para seguir encaminada en un objetivo muy importante en nuestras vidas, al igual que a cada uno de los miembros de mi extraordinaria familia, pues no es preciso mencionarlos ya que en cada una de estas importantes personas he encontrado un pilar fundamental en mis decisiones pues cada uno de ellos han servido de ejemplo de lucha diaria, sembrando en mí el querer superarme para poder dar el orgullo de verme toda una profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Un agradecimiento especial a mi hijo y a mi familia quienes han sido guía por todo este camino, enseñando grandes lecciones de vida, los mismos que me han servido de impulso día a día. No olvidarme de cada docente quienes me guiaron durante este proceso, agradeciéndoles por la paciencia y tiempo dado, y en muchos casos dejando a un lado sus ocupaciones profesionales para asesorarme en cada paso y poder culminar con éxito este proceso.

## **RESUMEN**

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41**

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) es un conjunto de normas y reglamentos cuya finalidad es la que permite regir la veracidad de los resultados obtenidos en los Estados de Situación Financiera y el tratamiento de los mismos a un valor real, es por esto que su utilización y aplicación ha sido adoptada a nivel mundial de forma casi obligatoria. La adopción de estas normas contables en la actualidad en cuanto a Ecuador ha logrado convertirse en un pilar importante en el desarrollo y puesta en marcha de las actividades empresariales, debido a que su aplicación permite optimizar la toma de decisiones a los empresarios. La NIC 41 nos detalla el procedimiento contable que debe realizarse a los “Activos Biológicos”, lo cual favorece principalmente el sector Ganadero de un país, región, ciudad o sitio; y se demuestre la realidad que tiene la empresa permitiendo un registro confiable y verdadero, con la gestión del archivo biológico para la toma de decisiones. El objetivo del presente estudio es el reconocimiento y medición del activo biológico en el sector ganadero aplicando normativa contable NIC 41 cuyos resultados nos permita conocer su registro bajo esta normativa mediante la explicación de un caso práctico que permita obtener la información necesaria que contribuya en la toma de decisiones futuras de las personas civiles o judiciales que se dediquen a el desarrollo de esta actividad considerando que la producción del ganado Bovino en el Ecuador, posee varias actividades: la producción de leche y la de carne bovina.

**Palabras Claves: Activos Biológicos, Sector Ganadero, Bovino, Medición, NIC 41.**

## **ABSTRACT**

### **RECOGNITION AND MEASUREMENT OF BIOLOGICAL ASSETS IN THE LIVESTOCK SECTOR BY APPLYING ACCOUNTING STANDARDS NIC 41**

The IAS (International Accounting Standards) is a set of rules and regulations whose purpose is that which governs the veracity of the results obtained in the Financial Statements and the treatment thereof at a real value, that is why its Use and application has been adopted worldwide almost compulsory. The adoption of these accounting standards currently in Ecuador has managed to become an important pillar in the development and implementation of business activities, because its application allows to optimize the decision making of entrepreneurs. IAS 41 details the accounting procedure that must be performed on "Biological Assets", which favors mainly the Livestock sector of a country, region, city or site; and demonstrate the reality that the company has allowing a reliable and true record, with the management of the biological file for decision making. The objective of this study is the recognition and measurement of the biological asset in the livestock sector by applying accounting rules NIC 41 whose results allow us to know their registration under this regulation by explaining a practical case that allows obtaining the necessary information that contributes to the taking of future decisions of civil or judicial persons dedicated to the development of this activity considering that the production of cattle in Ecuador, has several activities: the production of milk and beef.

**Key Words: Biological Assets, Livestock Sector, Cattle, Measurement, IAS 41.**

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN.....	IV
ABSTRACT.....	V
TABLA DE CONTENIDO.....	VII
ÍNDICE DE CUADROS.....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII
DESARROLLO.....	10
Breve historia de la Contabilidad.....	10
Contabilidad.....	10
Contabilidad Agropecuaria.....	10
Importancia de la contabilidad agropecuaria.....	10
Normas internacionales de contabilidad (nic 41).....	11
Valoración de los activos biológicos.....	11
Determinación del valor razonable.....	12
Sector Agrícola en Ecuador.....	12
Ganadería.....	13
CONCLUSIONES.....	21
BIBLIOGRAFIA.....	22

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.-Número de cabezas de ganado vacuno compradas, según región y provincia...	13
Cuadro 2.- Costo de producción.....	16
Cuadro 3.- Flujos de ventas .....	17
Cuadro 4.- Valor Razonable por año.....	18
Cuadro 5.- Valor Razonable por año.....	18
Cuadro 6.- Asiento contable .....	19
Cuadro 7.- Asiento contable de ajuste.....	20

## INTRODUCCIÓN

La Actividad Ganadera según Rosendo Ponce, A & Becerril Pérez, (2015, pág. 234) que desde América se considera una fuente que permite sobrevivir al hombre; debido a que el sector Ganadero ha logrado obtener un alto porcentaje de importancia en el desarrollo de el mismo, con el cuidado adecuado del pasto, la genética, una óptima alimentación, el respectivo manejo de establos y las diversas razas se ha permitido que la producción del Ganado Bovino sea importante para el desarrollo socio económico de la población que se dedica a esto.

Cabe mencionar según D. Deere & Twyman, (2014, pág. 429) la persona civil o jurídica es la que se encarga de la preparación adecuada de la tierra para utilizarlas en diversas actividades ya sean de extracción de hortalizas o plantas u producción ganadera con el propósito de comercializar dentro del mercado y así obtener un rendimiento económico mediante este. La NIC 41 detalla el procedimiento contable que se debe realizar a los activos biológicos durante un periodo como a continuación en nuestro caso, así como también los valores que inciden en la productividad de ganado bovino como lo son los diferentes recursos materiales, mano de obra y otros valores indirectos de producción.

El presente artículo proporciona información con respecto a la producción del ganado Bovino y sus generalidades; es decir todo el proceso que se realiza desde su preñez, durante su desarrollo, hasta llegar a su venta. Se realizará un ejemplo que permita que la comprensión de la producción ganadera bovina sea más práctica y real, detallando el respectivo proceso contable que se debe realizar según la NIC 41 y el respectivo análisis de los mismos hasta llegar a la venta. Considerando que el objetivo del presente estudio es el reconocimiento y medición del activo biológico en el sector ganadero aplicando normativa contable NIC 41 cuyos resultados nos permita conocer su registro bajo esta normativa.

Ya plasmado lo que se desarrollará a continuación en cada uno de los procesos en donde se tope A los Activos Biológicos utilizando las respectivas cuentas según los estados Financieros para de esta forma sirva como referencia en la toma de decisiones de una empresa productora de esta actividad y contribuya a su funcionamiento adecuado.

El valor razonable para el desarrollo de la producción ganadera alejándonos de las NIC 41 y Arimany, Farreras, & Rabaseda, (2013, págs. 30-31) menciona que los activos biológicos deben reconocerse cuando su obtención ha sido con el fin de obtener un beneficio para la empresa en un futuro, desde el momento inicial en que se obtiene un activo biológico con este fin se deberá producir información financiera para la obtención del valor razonable

disminuyendo costos estimados considerados hasta el momento de la venta en donde se analizará si se obtuvo los resultados esperados. Con el fin de comprender de una forma clara desarrollaremos un ejemplo de venta de ganado bovino el cual permitirá analizar y comprender las diferentes variaciones que surgirán dentro del proceso de producción ganadera, dándonos paso a la aplicación correcta del cálculo del valor razonable según las normativas vigentes.

## **DESARROLLO**

### **Breve historia de la Contabilidad**

Rodríguez, De Freitas, & Zaá,(2012, págs. 162-164) que la contabilidad ha evolucionado de acuerdo al avance y necesidad que el hombre ha tenido de esta; su aparición se dio gracias a que este requirió de ella para llevar un registro de las actividades diarias que se realizaban, sus primeros indicios se dieron en el siglo XIV debido a que Fray Luca Pacciolo nos da a conocer la partida doble como punto de partida, en donde afirma que no existe deudor sin acreedor o viceversa, con el transcurso de los años estos sistemas contables han mejorado y modernizado pero siempre manteniendo los principios básicos que permitan llevar los registros contables de forma oportuna, real y correcta.

### **Contabilidad**

Tua Pereda (2012, pág. 95) menciona que “La Contabilidad, en la dimensión en que provee datos de utilidad en las decisiones que tome la empresa, también causa afectaciones dentro del desarrollo de sus actividades, por ende, juega un rol importante en su desarrollo”; es decir la contabilidad dentro de las organizaciones permite el control de la información financiera y de esta forma permite identificar, registrar, analizar y evaluar sistemáticamente el desarrollo de una actividad económica y diagnosticar el funcionamiento de la misma contribuyendo en la toma de decisiones futuras que contribuyen de forma acertada a el propósito que posea la entidad económica.

### **Contabilidad Agropecuaria**

“Es una derivación de la Contabilidad; esta tiene como propósito registrar los procesos o movimientos económicos generados dentro de una entidad, además de identificar los activos biológicos que conforman a las actividades de la empresa”. (Marcolini, Verón, Goytia, Carina, & Diego, 2015, págs. 47-49).

En si esta contabilidad se encarga de estudiar los procedimientos contables que se realizan en actividades agrícolas como la ganadería que es la que está objeto en la presente investigación.

### **Importancia de la contabilidad agropecuaria**

Wyman, (1990, págs. 18-21) menciona que La contabilidad Agropecuaria es una actividad cuyo enfoque contable está descrito por la característica que posean los activos de una entidad agropecuaria (activos biológicos y productos) sujetos estos a un proceso de transformación biológico (ejemplo: nacimiento, crecimiento, productividad, reproducción y deterioro) cambios que se producen según el objetivo que posean estos activos, en su mayoría genera incertidumbre al aplicar los métodos convencionales en su registro.

### **Normas internacionales de contabilidad (nic 41)**

Según Caba Pérez & Caba Pérez, (2008, págs. 58-71) el propósito de esta normativa es detallar el procedimiento contable, la revelación en los estados financieros de los activos biológicos y demás situaciones que están inmersas en la actividad agrícola desarrollada y la información presentada en relación con la misma, es decir mostrar el proceso adecuado de los activos biológicos según su acontecimiento.

“Esta normativa nos menciona a los activos biológicos en todo su proceso; periodo de crecimiento, su degradación, la producción y su reproducción; a la vez de que productos agrarios que podemos obtener cuando sea la fecha de recolección; la NIC 41 indica 3 requisitos primordiales para reconocer un activo biológico:

- Dichos activos deben ser propiedad de la entidad y provenir de ejercicios anteriores.
- Que este activo genere beneficio futuro; su medición se puede verificar mediante brotes existentes o en el caso de la ganadería embarazos del ganado, etc.
- Que se pueda valorar a valor razonable y de forma confiable”. Caba Pérez & Caba Pérez, (2008, págs. 58-71)

### **Valoración de los activos biológicos**

Gómez Villegas, (2016, págs. 46-49) menciona que “mediante el análisis a la NIC 41 se logró identificar que dentro de las diversas formas de valoración la más optada es la realizada por valoración del valor razonable para activos biológicos, así como también para productos agrícolas dentro de los estados financieros de una entidad. Así mismo menciona que estos activos serán valorados desde el momento inicial hasta cuando se presente la información revelada en los estados financieros, según el respectivo cálculo del valor razonable menos los costos estimados hasta el momento de su venta; a estos costes podemos dividirlos en 2

los que afectan directamente el valor razonable del activo biológico y los que no afectan el valor razonable pero si a los resultados presentados en los estados financieros”.

Dentro de estos costos tenemos a las comisiones, intermediarios y comerciantes, diferentes mercados, otros costos de producción necesarios para llevar al mercado a esta producción. Por ende el valor razonable de estos activos es obtenido del resultado obtenido de la sustracción de los costos suscitados dentro del proceso de producción hasta llegar al punto de venta del valor de mercado.

### **Determinación del valor razonable**

El Artículo 12 de la NIC 41 indica que el valor razonable de “estos activos se miden, desde la circunstancia de identificación inicial hasta la situación final del tiempo del cual se está informando, y su resultado obtenido de la sustracción de los costos suscitados dentro del proceso de producción hasta llegar al punto de venta del valor de mercado, a excepción en el caso detallado en el párrafo 30, que describe cuando este valor no se puede medir con fiabilidad”.

El Artículo 18 menciona: “Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para identificar el valor estudiado, solo se podría realizar si estuviesen determinados: Primero: el valor reciente en el mercado, considerando que no haya ocurrido una variación importante en él y dentro de las situaciones económicas dadas dentro de la fecha inicial de la actividad y la fecha final del periodo del que se está informando; segundo: los valores de mercado de activos similares, que requieran ajustarse para reflejar las variaciones existentes; y tercero: las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne”.(NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41, 2003, p. 2151)

### **Sector Agrícola en Ecuador**

Carrillo García, (2013, pág. 189) menciona que en la época de los años 70 se dio paso a la una reforma agraria en el Ecuador; la cual conllevó a “una sola cosa, la penetración del capitalismo en el campo; es decir, la transformación de las haciendas en empresas agrícolas, mediante la transformación de los trabajadores precaristas en trabajadores asalariados o en productores directos ligados al mercado”.

García Pascual, (2006, pág. 74) por su parte indica que las reformas agrarias que se dieron inicialmente “tuvieron un doble rostro: por un lado, facilitaron la consolidación del

capitalismo en el sector agrario ecuatoriano al promover la transformación de las grandes haciendas en grandes unidades de producción capitalistas y, por otro, generaron las condiciones para el acceso a la tierra de un número muy considerable de personas -proceso combinado con la colonización de nuevas tierras- que, no obstante, derivó en la emersión de una enorme bolsa de minifundios”.

## Ganadería

Según Rojas Ramírez & Vallejo Rodríguez,(2018, pág. 425) “La ganadería es una actividad primordial en el sector agrícola se encuentra calificada por actividades extensivas e intensivas en cuanto al uso del suelo y agua, a la cría y domesticación de animales””. Es importante detallar que la actividad ganadera es un factor primordial que ha venido desde nuestros antepasados por no decirlo desde siempre en la existencia del hombre, ya que esta actividad ha permitido que el hombre siempre o críe y coseche o produzca sus propios animales o plantaciones; es importante resaltar que en el presente trabajo estamos refiriéndonos al sector ganadero pero enfáticamente al ganado Bovino o también llamado Ganado Vacuno; el cual no es más que la cría de la vaca y sus producciones.

A continuación podremos ver unas tablas que ayudarán a analizar la relevancia que posee esta actividad en el hombre. Estos datos que se presentarán a continuación son datos reales obtenidos del INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos).

**Cuadro 1.-Número de cabezas de ganado vacuno compradas, según región y provincia**

Encuesta de superficie y producción agropecuaria continua 2017									
Región y Provincia	Total	Subtotal	Machos			Subtotal	Hembras		
			De menos de 1 año de edad (Terneros)	De 1 año a menos de 2 años de edad (Toretos)	De 2 o más años de edad (Toros)		De menos de 1 año de edad (Terreas)	De 1 año a menos de 2 años de edad (Vaconas)	De 2 o más años de edad (Vacas)
			Total nacional	263.523	153.071		45.373	89.737	17.961

Región sierra	153.172	89.443	31.338	46.654	11.450	63.729	11.153	22.569	30.007
Región costa	77.159	40.004	8.362	28.631	3.011	37.155	5.616	17.053	14.486
Región oriental	32.923	23.411	5.492	14.427	3.492	9.512	978	3.706	4.829
Zonas no delimitadas	269	213	180	25	8	56	9	47	
Azuay	14.687	6.039	2.321	1.815	1.903	8.647	1.577	3.479	3.591
Bolívar	10.288	3.434	827	2.222	385	6.853	375	1.514	4.964
Cañar	7.877	2.315	634	759	922	5.562	911	2.298	2.353
Carchi	7.957	4.183	1.229	2.137	817	3.774	378	977	2.419
Cotopaxi	21.908	15.367	7.125	7.826	415	6.541	2.104	1.907	2.530
Chimborazo	15.734	10.046	4.384	3.896	1.766	5.688	1.742	2.456	1.490
Imbabura	11.180	7.915	1.674	5.137	1.103	3.265	650	1.152	1.463
Loja	16.744	5.282	449	3.200	1.632	11.462	320	4.098	7.044
Pichincha	21.871	16.201	5.880	9.465	856	5.671	1.475	2.167	2.029
Tungurahua	13.771	9.847	5.166	3.075	1.607	3.924	1.231	1.067	1.626
Santo Domingo de los Tsáchilas	11.156	8.814	1.649	7.122	43	2.342	390	1.455	497
El oro	6.417	3.527	393	2.220	914	2.890	1.214	475	1.201
Esmeraldas	27.063	18.445	3.950	13.558	937	8.618	653	4.311	3.654
Guayas	3.368	1.335	118	891	325	2.033	236	1.189	609
Los ríos	7.446	4.979	784	4.043	152	2.467	301	1.418	749
Manabí	32.808	11.680	3.117	7.881	682	21.128	3.213	9.642	8.273
Santa Elena	57	38		38		18		18	
Morona Santiago	7.717	3.961	899	2.449	613	3.756	79	1.669	2.008
Napo	845	599	97	468	34	245	2	210	33

Orellana	6.838	6.334	2.596	3.659	79	504	258	239	7
Pastaza	1.060	444	5	251	188	616	94	183	339
Sucumbíos	11.213	8.074	1.163	4.530	2.381	3.139	445	735	1.958
Zamora Chinchiipe	5.251	3.999	731	3.070	198	1.252	100	669	483
Zonas no delimitadas	269	213	180	25	8	56	9	47	

**Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos**  
**Elaborado por: La autora**

Al analizar la información expuesta por el INEC en la tabla anterior; La Costa se encuentra según sus datos en el segundo lugar con respecto a las regiones del Ecuador que compran ganado Vacuno habiendo comprado en el 2017 la cantidad total de 77.159 cabezas de ganado; dentro de esta región la Provincia con mayor afluencia en la compra de ganado es Manabí con 32.808, en segundo lugar se encuentra Esmeraldas con 27.063, luego le sigue Los Ríos con 7.446; ubicándose la provincia de El Oro en un cuarto lugar con 6.417 cabezas.

## CASO PRÁCTICO

El Ecuador es un país eminentemente ganadero, de ello que la crianza de ganado vacuno que ayuda en la alimentación del país sea con sus productos: leche, carne, yogurt, entre otros; generando empleo y sostenimiento en la economía de las zonas en que se desenvuelven; en la cual existen una diversidad de empresas y pequeños productores. La normativa que aplica para este tipo de producción es la NIC 41 Agricultura, es por ello que es necesario que realicen el reconocimiento inicial y final junto con la respectiva medición al valor razonable, esta tarea se realiza por cada periodo contable.

Se le solicita que mediante un caso práctico sometido a la realidad explique paso a paso el reconocimiento y medición utilizando el modelo de flujos a valor presente como el respectivo registro en la contabilidad de la empresa, analizar y dar las respectivas argumentaciones según las normativas.

### Cuadro 2.- Costo de producción

<b>Costo de producción de un torete de carne de un año (11 @)</b>			
Pasto	US\$		39,37
Costo de un kg de pasto	US\$	0,007	
Peso promedio del torete (PV):	kg	250	
Consumo/Animal/día: (15% PV)	Kg	37,5	
Tiempo de consumo/mes	mes	5	
Suplementación mineral.			4,95
Consumo promedio de sal mineralizada es de 50 gr/torete/día	Kg	7,5	
Costo Sal mineralizada	US\$	0,66	
Tiempo de consumo/mes	mes	5	
Sanidad:			23,07
Aftosa (dos fases)	c/c	1,6	
Triple: pasteurelosis neumónica (fiebre de embarque), el carbón sintomático (pierna negra) y el edema maligno. (dos fases)	c/c	1,16	
Complejo B + Fósforo (una mensual, Animales grandes: 5 cm <sup>3</sup> )	c/c	4,51	
Ivermectina (Inyectable tres al año)	c/c	3,64	
Baños Estratégicos (baños cada 21 días)	c/c	12,16	

Remuneraciones: (450/100 x 12)			54
Número de Obreros (un obrero maneja 100 toros)	Obrero	1	
Valor del Salario Mensual	Salario	450/100= \$ 4,50	
Número de meses	meses	12	
Ternero BB (Ternero recién nacido)	US\$	45	45
Lactancia: ( 4 x 180 días x 0,45)			324
Consumo de leche/día/litros	Litros	4	
Tiempo de consumo/meses	mes	6	
Valor del litro de leche en finca	US\$	0,45	
Costo de producción de un torete de carne de un año (11 @) TOTAL			\$ 490,39
Precio de Venta al Camal			\$ 3, 45 kg

**Fuente: Médica Veterinaria Tatiana Loayza**  
**Elaborado por: La autora**

Al primero de Enero del 2019, la Empresa Ganadera Pasaje, cuenta con el siguiente ganado:

**Cuadro 3.- Flujos de ventas**

Flujos de ventas de los últimos 5 años				
Año	# de toretes	V. Razonable por unidad	Valor Razonable	Flujo para la medición
2014	60	3,47* 250 kg= \$ 867,50	\$ 43 375,00	\$ 475,00
2015	40	3,63 *250 kg= \$ 907,50	\$ 54 450,00	\$ 480,00
2016	50	3,38 *250 kg= \$ 845,00	\$ 42 250,00	\$ 476,00
2017	40	3,19 *250 kg= \$ 797,50	\$ 39 875,00	\$ 395, 00
2018	50	3,45 *250 kg= \$ 862,50	\$ 43 125,00	\$ 490,39

**Fuente: Flujos de ventas**  
**Elaborado por: La autora**

**Según la NIC 41 en el Art. 20.-** nos dice que en algunas circunstancias, pueden no estar disponibles precios o valores definidos por el mercado para estos activos en la situación actual que se encuentren. Dado esto; la determinación y cálculo del valor razonable de este

activo la empresa se basará en el valor reflejado en los flujos netos de efectivo esperados para el mismo, descontados a una tasa corriente definida por el mercado.

**Cuadro 4.- Valor Razonable por año**

	<b>V. Razonable – flujo para Medición</b>	<b>Cant.</b>	<b>Precio Total</b>
Ganado Año 2014	\$ 392, 50	60	\$ 23 550,00
Ganado Año 2015	\$ 427, 50	40	\$ 17 100,00
Ganado Año 2016	\$ 369, 00	50	\$ 18 450,00
Ganado Año 2017	\$ 401, 50	40	\$ 16 060,00
Ganado Año 2018	\$ 372,11		
<b>Total</b>			<b>\$ 75 160,00</b>

**Fuente: Cuadro 3**

**Elaborado por: La autora**

**Se pide:** Medir el activo Biológico al 31 de Diciembre del 2018, asumiendo que el valor razonable menos el costo de Venta se han mantenido.

Si hasta la fecha el valor razonable menos los costos de venta se han mantenido iguales, es decir no ha habido modificación alguna, el ajuste se debe realizar por el cambio físico que el ganado bovino ha tenido, ya transcurrido un año.

Para ello se presenta la siguiente tabla con sus respectivos cálculos:

**Cuadro 5.- Valor Razonable por año**

	<b>V. Razonable – flujo para Medición</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Total</b>
Ganado Año 2014	\$ 392, 50		-----
Ganado Año 2015	\$ 427, 50	60	\$ 25 650,00
Ganado Año 2016	\$ 369, 00	40	\$ 14 760,00
Ganado Año 2017	\$ 401, 50	50	\$ 20 075,00
Ganado Año 2018	\$ 372,11	40	\$ 14 924,40
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 75 409,40</b>

**Fuente: Cuadro 4**

**Elaborado por: La autora**

Mediante la aplicación del artículo 12 de la Normativa NIC 41 hemos obtenido los siguientes resultados: El nuevo valor del Activo Biológico es \$ 75 409,40 menos \$ 75 160,00 que era el valor anterior, nos dará un valor de \$ 249,40 por el cual se deberá realizar el respectivo ajuste.

**Cuadro 6.- Asiento contable**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Activo Biológico		
	Ganado	\$ 249, 40	
	Ingreso por Valuación de Activo Biológico		\$ 249, 40
	P/r. Ajuste por Valuación de Activos Biológicos.		

**Fuente:** Cuadro 5

**Elaborado por:** La autora

**El 23 de Enero del 2018:**

**Se vendieron 30 toretes lo cual involucra un costo de \$ 14 711,70; el valor de mercado de la carne de ese día fue de \$ 25 875,00**

Nota: Los \$ 14 711,70 considerados en valor del costo fueron el resultado obtenido de los 30 toretes \* el Flujo para la Mediación estimado en el año 2018.

30\* 490,39= \$14 711,70

Precio de los 30 toretes 2017 \$ 11 850,00 **Valor Razonable finales 2017**

El peso estimado para la venta de este ganado es de 250 kg.

El valor del mercado planteado es el resultado de multiplicar la cantidad de venta por el peso estimado por \$ 3,45 precio de mercado del kilogramo.

30\*250\*3,45= \$ 25 875,00

Se pide realizar la Medición de la ganancia que se ocasionará al realizar dicha venta.

Valor de mercado                      \$ 25 875,00

Costo de Venta                         - \$ 14 711,70

Neto                                         = \$ 11 163,30

**Cuadro 7.- Asiento contable de ajuste**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-x-		
	Activo Biológico (Valor Razonable)	\$ 25 875,00	
	Activo biológico (Costo de Venta)		\$ 14 711,70
	Ganancia por Medición		\$ 11 163,30
	P/ R. Medición del valor Razonable		

**Fuente:** Cuadro 6

**Elaborado por:** La autora

**Interpretación de resultados obtenidos:** La NIC 41, en el párrafo 12 nos menciona que el ganado bovino (activo biológico) debe ser valorado desde el reconocimiento de sus inicios hasta su final, es por ello que para su cálculo se debe considerar el precio de mercado del ganado el cual en el presente caso es de \$ 3,45 por kilogramo de carne en 30 toretes nos da un valor de \$ 25 875,00 y un costo de venta de \$ 14 711, 70.

Ya obtenido el valor de mercado de este activo biológico se procede a calcular la diferencia de estos menos los costos de venta que se han suscitado en el transcurso de los un año del activo biológico hasta llegar al mercado, así mismo este artículo señala que se deben considerar los costos que se susciten en llevar el ganado desde la finca hasta el mercado mismo, los mismos que en este caso no existen; por lo tanto mediante la medición de la ganancia que se ocasionarán con el valor razonable presentado obtendremos un total de \$ 11 163,30 de Ganancia por Medición.

## CONCLUSIONES

En el presente trabajo investigativo podemos ver que el costo de producción del año 2017 de 30 toretes es de \$ 11 850,00 transcurrido el tiempo este valor es modificado al 31 de diciembre del 2018 ya asumido los costos de producción dándonos un total de Activo Biológico de \$ 14 711,70; al momento del reconocimiento final de este activo considerando la cantidad de 30 toretes al momento de la venta obtuvimos un valor de \$ 25 875,00, el mismo que fue considerado como valor razonable ya que no incurrieron otros costos al momento de la venta.

La descripción teórica del presente trabajo permitió cumplir el objetivo del mismo que fue lograr reconocer y medir el valor razonable del activo biológico aplicando normativa contable NIC 41 cuyos resultados facilitaron conocer el registro bajo esta normativa, la obtención de información y resultados claves dentro del proceso de medición del valor razonable del caso antes mencionado, así como también la realización de los asientos contables a presentar durante el desarrollo contable de la empresa y así determinar si se obtuvo una ganancia o pérdida en el trayecto de reconocimiento inicial y final suscitado dentro de ese año, en la empresa estudiada gracias a los cálculos realizados pudimos determinar que se obtuvo una ganancia de \$ 11 163,30.

## BIBLIOGRAFIA

- Arimany, N., Farreras, M. Á., & Rabaseda, J. (2013). Alejados de la NIC 41: ¿Es verdadera la valoración del patrimonio neto de las entidades agrícolas? *Dialnet*, 30-31.
- Caba Pérez, M. d., & Caba Pérez, E. I. (2008). NIC 41: Agricultura. *Dialnet*, 58-71.
- Carrillo García, G. (2013). Transformaciones agrarias y organización social en la Costa austral. *Redalyc*, 189.
- D. Deere, C., & Twyman, J. (2014). ¿Quién toma las decisiones agrícolas? Mujeres propietarias en el Ecuador. *Scielo*, 429.
- García Pascual, F. (2006). El sector agrario del Ecuador: incertidumbres (riesgos) ante la globalización. *Redalyc*, 74.
- Gómez Villegas, M. (2016). NIIF y MIPYMES: Retos Contables su contexto y productividad. *Redalyc*, 49-76.
- Marcolini, S., Verón, C. S., Goytia, M., Carina, M., & Diego, R. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de durazno. *Scielo*, 47-49.
- Rodríguez, J. M., De Freitas, S., & Zaá, J. R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura (Redalyc)*, 162-164.
- Rojas Ramírez, J. J., & Vallejo Rodríguez, R. (2018). Las actividades agrícolas en jalisco, México: cumplimiento ambiental de tratamiento de residuos presentado por el sector productivo ante las instituciones ambientales. *Redalyc*, 425.
- Rosendo Ponce, A; Becerril Pérez, C. (2015). Avance en el conocimiento del bovino criollo lechero tropical de México. *Scielo*, 234.
- Tua Pereda, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Redalyc*, 95.
- Wyman, H. E. (1990). El poder y la importancia de la contabilidad. *Dialnet*, 18. 21.