



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

La NIC 41 y su efecto en la valoración de los activos biológicos de la Estación Experimental
Tunshi período 2022

Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Autor:

Andrade Verdezoto, Milton Hermid

Tutor:

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

Riobamba, Ecuador. 2024

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Milton Hermid Andrade Verdezoto, con cédula de ciudadanía 0605584275, autor del trabajo de investigación titulado: **“LA NIC 41 Y SU EFECTO EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI PERÍODO 2022”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 17 de junio del 2024



Milon Hermid Andrade

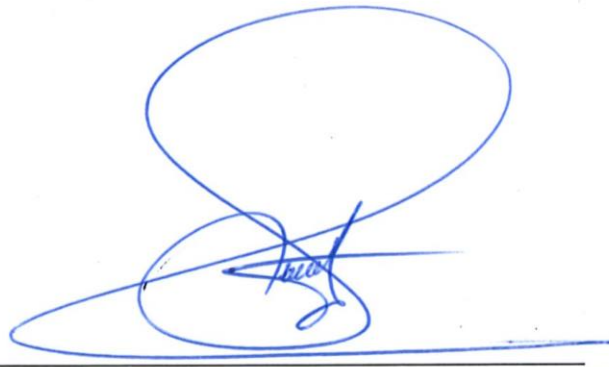
Verdezoto

C.I: 0605584275

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: LA NIC 41 Y SU EFECTO EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI PERÍODO 2022, bajo la autoría de Milton Hermid Andrade Verdezoto por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 17 días del mes de **junio de 2024**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line at the bottom, positioned above a horizontal line.

Mgs, Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

C.I: 060227935

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación LA NIC 41 Y SU EFECTO EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA ESTACION EXPERIMENTAL TUNSHI PERÍODO 2022, presentado por Milton Hermid Andrade Verdezoto, con cédula de identidad número 0605584275, bajo la tutoría de Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 17 de junio de 2024

Mgs. Iván Patricio Arias Gonzalez

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

en movimiento



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

UNACH-RGF-01-04-08.17
VERSIÓN 01: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **ANDRADE VERDEZOTO MILTON HERMID** con CC: **0605584275**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**LA NIC 41 Y SU EFECTO EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI PERÍODO 2022**", cumple con el 6%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 11 junio de 2024

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez
TUTOR

DEDICATORIA

Llegado este momento es oportuno dedicar mi esfuerzo y trabajo, con mucho cariño y aprecio en primer lugar a Dios debido a que sin su fortaleza esto no sería posible, ya que todos estos años han sido un constante aprendizaje no solo de conocimientos sino también de experiencias que me han formado.

De la misma manera quiero agradecer a mis padres y hermanos ya que ellos han sido mi principal apoyo el cual ha sido incondicional, sin ellos nada de esto se podría haber logrado por eso ellos son una base importante en vida

Milton Hermid Andrade Verdezoto

AGRADECIMIENTO

Mi profundo y eterno agradecimiento a todas las personas que han formado parte y apoyado mi caminar hasta este momento, por lo que le quiero dar las gracias a mis padres que han sido una piedra angular hasta este momento en todo mi caminar, a mis hermanos por sus consejos y apoyo

Milton Hermid Andrade Verdezoto

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	14
1.1 Introducción.....	14
1.2 Planteamiento de Problema.....	14
1.3 Objetivos.....	16
1.4 General	16
1.5 Específicos	16
CAPÍTULO II.....	17
2.1 MARCO TEÓRICO.....	17
2.2 Estado del arte.....	18
2.3 Marco teórico	21
CAPÍTULO III.....	27
METODOLOGIA.....	27
3.1 Tipo de investigación	27
3.2 Diseño de la investigación	27
3.3 Técnicas de recolección de datos	27
3.4 Población	27
3.5 Población documental	27
3.6 Muestra.....	29
3.7 Método de análisis y procesamiento de datos	29
CAPÍTULO IV.....	30
4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	30
4.1.1 Entrevista.....	30

4.1.2	Resultado de la entrevista.....	30
4.1.3	Observación.....	31
4.1.4	Resultados de la observación.....	31
CAPÍTULO V.....		51
5.1	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51
5.1.1	Conclusiones.....	51
5.1.2	Recomendaciones.....	51
BIBLIOGRAFÍA.....		53
ANEXOS.....		56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: población documental.....	28
Tabla 2: población de personas	28
Tabla 3 INVENTARIO, PESO Y ORECIO DE BOVINOS DE LECHE: ENERO 2022.	32
Tabla 4 CALCULO DE UNIDADES BOVINAS ADULTAS	34
Tabla 5 asiento de venta de leche cruda.....	35
Tabla 6 contabilización del costo de los litros destinados para alimentación	35
Tabla 7 asiento venta de terneros.....	36
Tabla 8 INVENTARIO, PESO Y PRECIO DE BOVINOS DOBLE PROPOSITO (BROWNS SWISS): ENERO 2022.....	36
Tabla 9 INVENTARIO, PESO Y PRECIO DE BOVINOS DE CARNE (CHAROLAIS): ENERO 2022.....	36
Tabla 10 consumo de forraje de los semovientes	37
Tabla 11 registro nacimientos bovinos lecheros: MARZO 2022	37
Tabla 12 reconocimiento inicial a VNR de un ternero nacido en la E.E	39
Tabla 13 asiento de reconocimiento inicial del nacimiento de un ternero Holstein M....	39
Tabla 14 AGRUPACION DE BOVINOS POR CATEGORIA.....	40
Tabla 15 AGRUPACION DE BOVINOS POR CATEGORIA V.FIERRO	42
Tabla 16 categoría seca	42
Tabla 17 CATEGORIA V MEDIA	42
Tabla 18 agrupación de los A.B machos TORO	42
Tabla 19 agrupación de los A.B machos TERNEROS	43
Tabla 20 A.B categoría en crecimiento.....	43
Tabla 21 Recálculo del VNR de la categoría producción	44
Tabla 22 Recálculo del VNR para las Unidades Bovinas consideradas de producción	45
Tabla 23 Recálculo del VNR para la categoría V. Fierro	46
Tabla 24 Recálculo del VNR de la categoría seca.....	47
Tabla 25 Recálculo del VNR de los A. B de la categoría V.Medía	47
Tabla 26 Recálculo del VNR de la categoría TORO.....	47
Tabla 27 Recálculo del VNR de la categoría ternero	48
Tabla 28 Fecha de cambio de los activos biológicos de crecimiento a producción	49
Tabla 29 VNR de los A. B una vez estos cambian de categoría	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 inventario, peso y precio de bovinos de leche: enero 2022.....	56
Figura 2 inventario, peso y precio de bovinos de leche: enero 2022.....	57
Figura 3 factura de la venta de leche cruda.....	58
Figura 4 ventas de terneros de enero.....	59
Figura 5 consumo de forraje del mes de enero.....	60
Figura 6 Registros de nacimientos marzo.....	61
Figura 7 acta de defunción A.B.....	62
Figura 8 acta de defunción A.B.....	63
Figura 9 registro de muerte.....	64
Figura 10 guía de entrevista.....	65
Figura 11 guía de observación.....	66

RESUMEN

Este trabajo de investigación que lleva por título La NIC 41 y su Efecto en la Valoración de los Activos biológicos de la Estación Experimental Tunshi Período 2022, se realizó mediante la utilización de la metodología de investigación de campo ya que las valoraciones que se realizaron fueron según la etapa de crecimiento del activo biológico, el diseño de esta investigación fue de tipo no experimental ya que dentro del desarrollo de esta investigación no se manipuló las variables de una manera deliberada; esta investigación comprendió como su objetivo a analizar como la NIC 41 tiene efecto en la valoración de activos biológicos dentro de la estación experimental Tunshi durante el período 2022. Mediante la utilización de entrevistas y observaciones, se logró evidenciar los problemas que la entidad tenía al momento de valorar los activos biológicos durante el período analizado.

Por lo que se logró identificar una revalorización de todos los activos comprendidos dentro de este estudio dándoles un nuevo valor y describiendo las medidas que la entidad debe utilizar al momento del reconocimiento y medición de un activo biológico, por lo que de esta manera se identificó una manera práctica y explicativa de cómo se debe realizar la aplicación y desarrollo de la NIC 41.

Palabras claves: Activo Biológico, Valor Neto Razonable, costos, costos de venta

ABSTRACT

The study used interviews and observations to identify the problems the entity faced when valuing biological assets during the analyzed period. Consequently, all assets included in this study were revalued, assigning them new values and describing the measures the entity should apply when recognizing and measuring a biological asset. This process allowed the identification of a practical and explanatory approach for using and developing IAS 41.

This research paper, titled IAS 41 and its Effect on the Valuation of Biological Assets at the Tunshi Experimental Station for the 2022 Period, was conducted using a field research methodology. The valuations were made according to the growth stage of the biological asset. The design of this research was non-experimental, as the variables were not manipulated deliberately during the study's development. This research aimed to analyze how IAS 41 impacts the valuation of biological assets at the Tunshi Experimental Station during the 2022 period.

Keywords: Biological Asset, Fair Value, Costs, Selling Costs



Revisado electrónicamente por:
MARCELA PATRICIA
GONZÁLEZ ROBALINO

Reviewed by: Marcela González R.
English Professor

CAPÍTULO I.

1.1 Introducción.

En el Ecuador la agricultura y la ganadería son considerados como la base de la economía y la alimentación del país, por lo que para él (Ministerio de Agricultura y Ganadería , 2019), se considera que el sector agrícola aporta con un total de ocho puntos porcentuales al total de producción anual que el país reporta, esto quiere decir que el total del producto interno bruto del país, un ocho por ciento es representado por el sector agrícola y ganadero; dentro de este sentido para el Ecuador el campo agrícola y ganadero genera un total de 2.2 millones de trabajos, haciendo que la economía del país se pueda sostener y generando que las familias ecuatorianas logren un nivel de satisfacción para cumplir con sus necesidades, tanto humanas así como también sociales.

Para el (International Accounting Standards Committee Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera, 2007), plantea que la NIC 41-Agricultura establece el tratamiento que se le debe dar a los activos biológicos, así también explica en qué momento de la actividad agrícola esta debe ser aplicada, presentando parámetros que deben ser cumplidos para que entre en funcionamiento, como: activos biológicos, productos agrícolas que se encuentren en su punto de cosecha y subvenciones del gobierno; en este punto la NIC 41 plantea que un activo biológico deberá ser reconocido como tal siempre que cumpla con condiciones específicas de este como que el activo sea controlado por la empresa, que este se encuentre vivo y de ser posible la entidad obtenga beneficios futuros del mismo.

Es preciso señalar que el producto agrícola, según la NIC 41, es el ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa (Escalante, 2019).

Esta investigación se desarrollará dentro de la Estación Experimental Tunshi de la Universidad Politécnica de Chimborazo-Km 12, Riobamba Vía a Licto dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, teniendo dentro de esta lo que son tanto animales como bovinos, caprinos, equinos entre otros.

Por lo que dentro de esta investigación se va analizar cuál es el efecto que la Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 agricultura sea aplicada de una manera correcta.

1.2 Planteamiento de Problema

La implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 ha generado desafíos significativos en el tratamiento contable de los activos biológicos en diversos sectores. Esta normativa es crucial en la valoración, reconocimiento y presentación de activos biológicos. La misma es aplicable para la solución de los

problemas que presenta la Estación Experimental Tunshi en donde las causas de este son la valoración incorrecta de los activos biológicos en sus etapas de crecimiento, el reconocimiento erróneo del activo biológico, los cambios en el valor razonable y el personal del área contable no posee actualizaciones de la norma.

Los activos biológicos para (Verdezoto & Vargas, 2015) están compuestos por vegetales y animales considerados como vivientes, utilizados dentro de una actividad agrícola, estos pueden tener varias etapas como son activo biológico en crecimiento, producción y terminados, los cuales deben ser medidos en el momento que son reconocidos inicialmente y al final dentro de un período sobre el que se está informando, aquellos activos deben ser medidos a valor razonable menos los costos de venta y la ganancia o pérdida que surge en el reconocimiento inicial de un activo biológico deben ser incluidos en la ganancia o pérdida neta del período en el que se originaron, dentro de la estación experimental se reconoce la principal causa para la valoración de los animales ya que están siendo valorados por el peso del animal vivo y el costo de la carne dentro del mercado, por lo que no se están restando los costos que se incurre en la protección del animal, las autoras también consideran datos sobre un ejemplo claro de la valoración a valor neto razonable como es la exportación de banano, ya que estos valores se establecen según el valor de mercado de banano durante el año 2014 en donde exportamos como país más de 298 millones de cajas de banano lo cual dejó un ingreso de 2.600 millones de dólares.

Dentro del Ecuador (Verdezoto & Vargas, 2015) establecen una visión del sector agropecuario en la economía del país, en donde reconocen que el mismo es eminentemente agrícola, puesto que los consumidores internos pueden ser abastecidos por los productores agrícolas y además que exporta a países como lo son: Chile, Argentina, Estados Unidos, etc.

En este sentido la Estación Experimental Tunshi perteneciente a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ubicada en el Km 12 Riobamba, Vía a Licto presenta problemas en la contabilización de los activos biológicos, en donde estos no están siendo contabilizados de una manera correcta, ya que dentro de la institución se manejan como inventarios problema inicial de la entidad, después los mismos no están siendo llevados a valor razonable como explica la norma, los animales están siendo contabilizados únicamente por el peso del animal vivo y el costo de la carne dentro del mercado, hay que denotar que dentro de la estación experimental las principales causas que originan estos inconvenientes son la valoración incorrecta de los activos biológicos en sus etapas de crecimiento, el reconocimiento erróneo del activo biológico, los cambios en el valor

razonable y el personal del área contable no se encuentra actualizado en lo que la norma plantea.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 presenta el tratamiento contable de los activos biológicos. Estos activos biológicos son animales vivos o plantas que una entidad posee con el propósito de venderlos o convertirlos en productos. La NIC 41 prescribe como reconocer y medir los activos biológicos, considerando factores como el crecimiento biológico y los cambios en el valor justo, la aplicación de la norma dentro de la Estación Experimental Tunshi de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ubicada en el Km 12 Riobamba, vía a Licto, la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros dentro de esta los activos biológicos no están siendo contabilizados de una manera correcta por el desconocimiento o a su vez no se han realizado actualizaciones de conocimientos sobre lo que la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, así como la contabilización a valor razonable de los activos biológicos no es la adecuada.

Teniendo en cuenta estas razones, la investigación que se desarrollara a continuación intenta responder la siguiente interrogante ¿Cuál es el efecto de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de la estación experimental Tunshi durante el año 2022?

1.3 Objetivos

1.4 General

Analizar como la NIC 41 tiene efecto en la valoración de activos biológicos dentro de la estación experimental Tunshi durante el período 2022.

1.5 Específicos

Identificar el método de valoración de los activos biológicos que aplica la estación experimental Tunshi durante el período 2022.

Valorar los activos biológicos de la estación experimental Tunshi durante el período 2022 aplicando la NIC 41.

CAPÍTULO II.

2.1 MARCO TEÓRICO.

La agricultura ha formado parte esencial de las civilizaciones, aportando al desarrollo de las mismas por lo que es necesario plantear que se han realizado hallazgos de cultivos en yacimientos arqueológicos sudamericanos en donde se indica que entre 8000 y 2500 años A.C ubicando los primeros indicios de cultivos de importancia económica los cuales posibilitaron el desarrollo de diversas culturas precolombinas (Pearsall, 1992). A su vez se puede denotar que la ganadería se practica desde la antigüedad conociendo que nace conjuntamente con la agricultura en el período neolítico, en este período la forma en la que el hombre primitivo vivía empezó a cambiar sustituyendo la caza y la recolección de frutos por la domesticación y captura de animales herbívoros para obtener beneficios de estos (Gallardo, 2015).

En el caso de (Zeff, 2012) reconoce que en el momento en el que las transacciones se tornan mundiales después de la postguerra, obligaron a los organismos a redactar estándares contables uniformes que ayuden a la comparabilidad de la información financiera por lo que estas presiones económicas llevan a que se organice el IASC en 1973 con sede en Londres en donde con el acuerdo de profesionales de la contabilidad de varios países intentan comprar las normativas existentes tratando de disminuir las diferencias de las prácticas contables entre países, siendo este el primer intento de generar unas Normas Internacionales de Contabilidad emitiendo 28 normas entre 1973 y 1987. (Ugalde, 2014) considera que en mayo del 2000 se aprueba por los miembros del IASC una reestructuración y cambian el nombre de Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, desde entonces el IASB es un organismo independiente que desarrolla y aprueba las NIIF, este ente funciona bajo la supervisión del IASCF. Durante el 2009 el IASB emite normas contables para las PYMES simplificando el uso de ese sector empresarial (Arrocha, 2022). Se puede reconocer que la Norma Internacional de Contabilidad 41 regula el registro contable y la presentación de los estados financieros para empresas cuyo nicho de mercado es el sector agrícola, esta norma ayuda de manera directa a la valoración de los activos biológicos. Teniendo en cuenta las necesidades de llevar un control contable del sector agrícola el (IASB, 2001) plantea la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura la misma que ayuda a revelar la información contable que concierne con la actividad agrícola como tal.

Según (Calvo de Ramirez, 2021) un activo biológico puede ser considerado como tal únicamente a las plantas y animales que se encuentren vivos y que sean controlados por la entidad, considerando que la esencia de estos es que puedan generar beneficios futuros y el valor de este activo biológico pueda ser medido con seguridad.

La NIC-41 Agricultura (IASB, 2001), considera como objetivo de la misma prescribir el tratamiento contable, la presentación de estados financieros y la información a revelar en relación con una actividad agrícola, esta norma es de esencial aplicación a los activos biológicos teniendo en cuenta la excepción que realiza a las consideradas como “plantas productoras”, se aplicara igual a los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de importante consideración en la aplicación y contabilización de las subvenciones que el estado otorga.

2.2 Estado del arte

En el desarrollo de esta investigación se tomaron en cuenta, autores de varios artículos científicos relacionados con la norma que se va a desarrollar dentro de esta, como son:

En la investigación realizada por Valles la misma que se titula “RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41” en donde se considera como se detalla la producción concerniente al ganado bovino, proceso que es comprendido desde el momento del nacimiento del activo biológico hasta que llega el momento de que sea vendido, en la investigación se detalla una demostración práctica en donde se lleva a VNR a todos los activos biológicos para que los mismos sean contabilizados según la NIC 41 lo indica (Valles, 2019).

(Espinoza & Tigre, 2019) se reconoce que los activos biológicos deberán ser contabilizados dentro del activo no corriente, como se plantea dentro de su investigación que titula “PROPUESTA DE VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR GANADERO DEL CANTÓN CUENCA”, dentro de esta investigación de la misma manera se plantea que el activo biológico, conocido como ganado vacuno sufre un agotamiento por lo cual se presentan métodos de cálculo del agotamiento de estos activos biológicos, mediante la utilización de asientos contables y la demostración práctica de estos cálculos.

En el caso de (Cabezas, 2010) por su investigación denominada como la “EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE

DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA”

dentro de esta investigación que se desarrolla en la propiedad agrícola “AgroCunchibamba”, esta se encuentra ubicada en la parroquia Cunchibamba del cantón Ambato, se logra resaltar que la misma presenta un ejemplo práctico detallado de estados financieros, varios asientos contables, temas tributarios concernientes a la actividad agrícola y la aplicación de la NIC 41 dentro de la actividad contable.

Dentro del proyecto de investigación que lleva por título “NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC-41 AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVICOLA CISNAVI, PERÍODO 2017” Usca considera como resultados de la misma que dentro de la Avícola que no cuenta con una correcta gestión de todos los inventarios de la misma en donde no se define un proceso que de entrada y salida de los costos del activo biológico, de esta manera ocasionando que los registros que la entidad presenta no sean correctos ya que la entidad estaba perdiendo dinero por la mala valoración de los activos biológicos, (Usca, 2021).

Considera (Alvarado, 2016) que dentro de la estación experimental Tunshi los costos con los que la unidad se encuentra trabajando se calculan de modo empírico, ocasionando que de esta manera el costo real de la producción y el rendimiento económico que esta pretende tener, no se están tomando en cuenta los Cif ni la Materia Prima al igual que la Manode Obra; la entidad no cuenta con información actualizada y oportuna por el desconocimiento de las actividades diarias.

En el caso de los resultados que presenta la investigación de (Reyes & Chaparro, et al, 2018) plantea que del total de profesionales del campo de la contabilidad solo el 38,9% aplica actualmente el conocido como modelo de valor razonable dentro de la medición de activos biológicos en lugar el 66,7% restante utiliza el modelo de costo dentro de las organizaciones en las que cumplen funciones.

Para (Arrocha, 2022) dentro de su investigación documental sobre la aplicación de la NIC 41 en empresas dedicadas a la actividad agrícola en diferentes países como Colombia, Chile, Ecuador, España y Australia, se plantea que la NIC 41 regula el registro contable y la presentación de los estados financieros de las empresas del sector agrícola, estableciendo directrices para la valoración de los activos biológicos. El objetivo de esta

investigación es comprender la importancia de la aplicación de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos en los diferentes sectores agrícolas y su efecto en la presentación de estados financieros.

En cuanto para (Reyes et al., 2018) su artículo se enfoca en la medición de activos biológicos en el sector agrícola y la aplicación de diferentes métodos en la medición de activos biológicos en el sector agrícola y la aplicación de diferentes métodos contables para su valoración. Dentro de esta se realiza una encuesta a contadores y se les pregunto sobre los métodos que utilizan para medir el valor razonable de los activos biológicos y las dificultades que enfrentan al aplicarlos. También se indago sobre la opinión de los contadores acerca de la subjetividad de los métodos de medición y se recopiló información demográfica de los encuestados. El artículo concluye que la medición de activos biológicos es un tema complejo y que los métodos de medición pueden ser subjetivos, lo que puede afectar la fiabilidad de la información financiera.

Ahora bien, en el caso del (IASB, 2001), plantea la “NIC 41-Agricultura” el libro de esta Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 sobre Agricultura. Esta norma establece como las empresas deben contabilizar y presentar la información financiera relacionada con los activos biológicos y los productos agrícolas. Se definen términos importantes como el importe en libros y el valor razonable. También se establecen requisitos de revelación para las empresas, como la descripción de cada grupo de activos biológicos y la cuantificación de las mediciones no financieras. La norma no cubre el procesamiento de productos agrícolas después de la cosecha o recolección. La norma dentro de su artículo diez, doce y trece al igual dentro del artículo quince se presenta el reconocimiento y medición de un A.B en donde se considera que este, debe ser controlado por la entidad y debe provenir de sucesos pasados, es probable que se obtengan beneficios considerados como económicos de este y el VNR o el costo del activo puedan ser medidos de una manera confiable; se plantea que la entidad medirá un A.B en el momento de su reconocimiento tanto inicial como final dentro de cualquier período que se esté informando, planteando explícitamente que el activo biológico debe ser medido al valor razonable menos todos los costos de venta, considerando como una excepción este punto en el momento que no se pueda medir de esta manera se usaran métodos que replacen al VNR, como lo es el costo de estos menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida que se haya llegado a acumular por el deterioro de este valor.

Ahora bien (IASB, 2001) dentro de la NIC-41, específicamente en su artículo 11 se enfoca en el control mediante ejemplos de ganado vacuno como el marcado con hierro,

en esta consideración se reconoce que la entidad controla a su ganado vacuno por medio de la aplicación de un arete con código de barras y código numérico para poder llevar un control de las mimas.

Según (Verdezoto & Vargas, 2015) dentro del libro “Introducción a la Contabilidad Agropecuaria”, el cual trata sobre la comprensión del marco conceptual de la Contabilidad Agropecuaria, aspectos legales agropecuarios, tipos de cultivos, funcionamiento de las cuentas contables inherentes a la actividad agrícola y ejercicios prácticos. También se mencionan temas de exploración y técnicas de producción aplicadas a través de una adecuada gestión de la explotación ganadera. Además, se presentan tablas con activos biológicos bovinos y se mencionan algunos aspectos laborales y tributarios relacionados con la actividad agropecuaria.

El libro de (Ferrada, 1992) es una guía completa para entender los fundamentos de la contabilidad de gestión y los costos en los ámbitos agrícolas. Se explica cómo registrar transacciones, valorar activos y pasivos agrícolas, así como analizar los costos y gastos en una empresa agrícola. También se proporcionan conocimientos básicos para el análisis y diagnóstico financiero de empresas agrícolas, orientando al lector sobre los caminos a seguir, dependiendo de la situación observada. En general, el libro es una herramienta útil para mejorar la gestión de una empresa agrícola.

En el artículo presentado por (Menezes & Ciampaglia, 2023) el cual lleva por título “IAS 41 AND BIOLOGICAL ASSETS IN BRAZIL: IS THE INFORMATION REALLY USEFUL?” el cual plantea la investigación sobre si la aplicación de la NIC 41 mejora la calidad de la información contable en Brasil. Este artículo científico se enfoca en la relevancia y oportunidad de la variación del valor razonable de los activos biológicos y si hay signos de gestión sobre las ganancias en las entidades. Los resultados que se presentan dentro de esta sugieren que la divulgación de información contable aplicando NIC 41 podría mejorar y que la variación en el valor razonable es relevante para la toma de decisiones dentro de la empresa, hay que tener en cuenta que la divulgación de la información sobre los activos biológicos según los autores es débil y puede mejorarse.

2.3 Marco teórico

- **NIC 41**

El (IASB, 2001) considera que esta norma debe prescribir el tratamiento contable, así como la presentación de estados financieros y la información que se va a revelar de un

período siempre y cuando esta se encuentre relacionada con una actividad agrícola

Activo

Para (Grande, 2021) se considera que un activo será reconocido como un conjunto o grupo de los recursos que se encuentran disponibles para la empresa y que por medio de la utilización de estos la misma pueda desarrollar sus actividades.

Activo biológico

(Acosta et al., 2019) los activos biológicos son los que se consideran como vegetales y animales que se encuentren vivos, estos deben ser utilizados en la actividad agrícola, los activos biológicos se pueden considerar como activo biológico en crecimiento, producción y terminado.

Capacidad de cambio

En el caso de (Freiser, 2021) considera a esta como la habilidad o el poder de transformación para poder alcanzar un objetivo que se considera como prescindible, es por tanto la capacidad que se pueda reconocer y actuar sobre las alteraciones relacionadas a actividades rutinarias, adaptándose a las variaciones tanto propias como las de su entorno sin poner resistencia y adaptándose al mismo.

Activo no corriente

Para (Llorente, 2020) se reconoce al activo no corriente como aquel que, se compone y será reconocido por características que contenga todos los activos de la sociedad que no se llegan a convertir en efectivo en un período comprendido dentro del corto plazo.

Contabilidad agrícola

Se considera como una rama de la contabilidad y esta se encuentra especializada en la actividad agrícola, por lo que se puede decir que esta contabilidad se encarga del registro y ordenamiento de todos los datos financieros y transacciones que se originan dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de que las mismas puedan ser cuantificadas para poder tomar una decisión acertada (Acosta et al., 2019).

Producto agrícola

Un producto agrícola dentro de la concepción que describe (Westricher, 2020) que se reconoce como el resultado de la explotación tanto de plantas como de animales, considerando dentro de este punto como frutos que se obtienen de la siembra y posterior cosecha de un porcentaje de tierra.

Valoración de activos biológicos

Para el (IASB, 2001) todos los activos biológicos deben ser medidos, en un período con un reconocimiento inicial y al final del mismo por lo que se reconoce de esta manera que se medirá a valor razonable menos los costos de venta, se tomara en cuenta entonces que el valor razonable debe poder medirse de una manera fiable, de ser el caso contrario en el que se haga esta medición se deberán usar otros métodos de medición que no sean el valor razonable solo de ser este el caso.

Ganadería

Para la (FAO, 2023) se comprende a la ganadería como una de las actividades consideradas como columna esencial de la seguridad alimentaria y de los medios que se da dentro de representación y subsistencia de vida de millones de personas alrededor del mundo, esta actividad al ser tan importante logra representar el 40% del total de la producción agrícola mundial, este es considerado económicamente uno de los subsectores que más crece y más rápido se transforma.

Pasivo

Es para (Grande, 2021), el conjunto de deudas u obligaciones que tiene la empresa con terceros y que deben ser canceladas para que la misma no sea considerada como insolvente o que no tenga liquidez para solventar las mismas, este pasivo puede ser corriente, no corriente y diferido.

Estado de Situación Financiera

Es el informe que está compuesto por todo el conjunto de activos del cual es dueño la empresa, de la misma manera contienen todas la deudas u obligaciones, al igual que su capital contable por lo cual este será una representación numérica del estado de una entidad dentro de un período contable (Palacios, 2020).

El Estado de Resultados

Este Estado financiero sirve como una radiografía de la situación actual y real de cualquier entidad, para poder tomar una decisión acertada sobre las actividades y correcciones que se deben tomar para de esta manera mejorar indicadores de rentabilidad y de solvencia de la entidad, mejorando de esta manera las operaciones comerciales dentro de un mercado activo (Urzúa, 2022).

Costo

El costo para (Gabarrino, 2022) se comprenderá como la entidad gestiona la salida de divisas de la misma, relacionándola con el consumo detallado y estructurado tanto de bienes, depreciación u deducciones, dando seguimiento detallado por medio de la utilización de un costo al consumo de productos o servicios internos y externos de la entidad y cuanto le cuesta a la entidad la gestión de los mismos sostenida en el tiempo.

Costos en el punto de venta

En el caso (Rodrigues, 2022) este se considerara como la cantidad que se logra poder establecer un vendedor para la enajenación del mismo, estos costos variaran al momento de que existan intermediarios directos en la venta del mismo, por lo cual los costos deberán ser considerados hasta que el producto llegue a la vitrina del local o llegue a las manos de su consumidor.

Ganancias y pérdidas

Las ganancias y las pérdidas de una entidad deberán ser presentadas en el momento o dentro del período en el que surgieron, estos dos elementos provienen de las actividades de una entidad y se pueden presentar cualquiera de estas dos en el reconocimiento inicial de un activo biológico (IASB, 2001).

Etapas de activos biológicos

Dentro del crecimiento de los activos biológicos se consideran y deberán ser considerados dentro de etapas como: inicial de desarrollo biológico, intermedio o siguiente a la anterior, producción dentro de un proceso contable en el que sea reconocidos (Acosta et al., 2019).

Valor Razonable

Se plantea que para el (IASB, 2011) dentro de la NIIF 13 el valor razonable es una medición que se regula por el mercado, esta medición no se verá afectada por los deseos o acciones de

la entidad, esta medición logra determinar el precio que se logrará tener un activo dentro de una transacción.

Subvenciones gubernamentales

En este caso (Van Heuvelen, 2023) se reconoce que estos son las transferencia de todos los recursos que hace el gobierno o las entidades gubernamentales por petición del mismo a una entidad o negocio nacional para que este pueda seguir en funcionamiento.

Mercado

El mercado para (Quiroa, 2019) se comprende como el sistema o el lugar ya sea considerado como físico o no, en el cual se logren realizar un intercambio activo ya sea de bienes o de servicios dentro de una economía, dentro del mercado y para que este sea considerado como tal debe existir dos actores principales estos son los compradores y los vendedores ya sea de bienes o servicios.

Agotamiento de un activo biológico

El método que sea utilizado para concebir este agotamiento de un activo biológico debe ser considerado el mejor para que pueda reflejar la manera y el tiempo en el cual este se va a agotar, consumir o degradar, la manera en la que se considere la aplicación de estos métodos se deberá dar, entre el método lineal, método de depreciación decreciente y métodos basados en el uso o explotación de estos (Valencia, 2020).

Inventario

Entonces (Rodriguez, 2023) plantea que el inventario le permite a la empresa gestionar las existencias o productos que la misma mantiene ya sea para la venta o para la producción, identificando así de una manera oportuna cuales son los productos que se debe mover de una manera más rápida o reabastecer para no quedarse sin recursos para la entidad.

Liquidez

Para la concepción de (Matto, 2023) la liquidez se comprende como la agilidad de una entidad en el momento que pueda solventar sus obligaciones con terceros dentro de un corto plazo, por lo que este logra demostrar la solvencia o solidez de la entidad en términos financieros.

Plan de cuentas

Este es una lista que representa las cuentas necesarias para poder registrar todas las actividades que se realizan dentro de la empresa, la cual se encuentra ordenada de una manera sistemática y las mismas son la base de un sistema contable (Massiel, 2020).

Recursos

En el caso de (Cardoza, 2020) considera que los recursos se reconocerán como todos los factores que hacen que la empresa tenga los medios suficientes para poder cumplir con sus actividades y el propósito por el cual la misma fue creada, los recursos pueden ser considerados como personas, maquinaria, dinero, tecnología entre muchos otros.

Rentabilidad

Dentro de la concepción que (Ortega, 2020) otorga sobre la rentabilidad se comprende como la unión entre lo que se puede llegar a ganar y la inversión, por lo cual para llegar a ganar se basa en términos de si el negocio genera o no beneficio en consecución o concordancia de la inversión, pero dentro de esta los accionistas están vinculados con el resultado neto de la actividad.

CAPÍTULO III.

METODOLOGIA.

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó es de campo ya que las valoraciones que se realizaron fueron según la etapa de crecimiento del activo biológico por lo cual fue utilizada para verificar de mano propia la edad de todos los animales considerados para este estudio.

3.2 Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación fue de tipo no experimental ya que dentro del desarrollo de esta investigación no se manipuló las variables de una manera deliberada, por lo que se planteó la observación de fenómenos y como se dan dentro del contexto de la unidad experimental después de que los mismos pudieron llegar a ser analizados.

3.3 Técnicas de recolección de datos

Dentro de la presente investigación se pudo comprender que se utilizó:

- **Observación:** se utilizó esta técnica para darle el respectivo análisis y reconocimiento de la etapa de crecimiento en que se encontró el activo biológico al momento en el que se realizó su medición con la aplicación de la NIC 41, al igual que se observaron las irregularidades presentes dentro de los estados financieros y registro contable de los activos biológicos.
- **Entrevista:** este instrumento se utilizó para conocer por medio de preguntas a varias personas miembros de la entidad sobre cómo se estuvo llevando a cabo la contabilización de los activos biológicos por parte de los responsables de realizar este seguimiento dentro de la estación experimental Tunshi.

3.4 Población

3.5 Población documental

La población que se tuvo dentro de la estación experimental Tunshi dentro de lo que refiere a población documental; en la Unidad académica y de Investigación de Bovinos Lecheros es:

Tabla 1: población documental

Documentos	Número
Estado de situación financiera	2
Estado de resultados	2
Libro diario	1
Inventario, peso y precio de bovinos 2022	12
Registro de nacimiento	2
Registro de muerte de bovinos	2
Comprobantes de entrega de leche	12
Parámetros reproductivos	12
Consumo de forraje de los “Semovientes”	12
Rol de pagos del personal	1
Total	58

Nota: todos los datos contenidos dentro de la tabla son obtenidos de la Estación Experimental Tunshi perteneciente a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros. Elaboración propia.

Dentro de esta investigación de la misma manera se presentó población de personas a cargo del control y cuidado de los activos biológicos dentro de Unidad académica y de Investigación de Bovinos Lecheros la cual es:

Tabla 2: población de personas

Cargos	Número
Administrador	1
Área financiera	2
Empleados	4
Total	7

Nota: todos los datos contenidos dentro de la tabla son obtenidos de la Estación Experimental Tunshi perteneciente a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros. Elaboración propia.

3.6 Muestra

Debido a que el tamaño de la población que se encontró no fue lo suficientemente grande por este motivo no se pudo obtener una muestra per se.

3.7 Método de análisis y procesamiento de datos

- **Ficha de observación**

La misma que nos ayudó para poder observar tanto los problemas como las causas que originan los mismos dentro de la contabilización de los activos biológicos.

- **Guía de entrevista**

Este instrumento nos aportó al momento de poder gestionar la investigación de los procesos que no pudieron llegar a ser observados dentro del desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO IV.

4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Una vez que fue analizada toda la información necesaria, para el tratamiento contable de los activos biológicos, por medio de la aplicación y regularización de la NIC 41, para conocer cuál es el efecto que tiene la aplicación de la misma en los AB de la Estación Experimental Tunshi, dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, se procedieron a realizar la aplicación de las técnicas de recolección de datos como son la entrevista y la aplicación de una observación en las cuales se puede denotar que:

4.1.1 Entrevista

En la aplicación de la entrevista la misma que se realizó a la totalidad de la población que se considera dentro de la E.E tomando en cuenta a los 7 miembros de esta se logró tener como resultados

4.1.2 Resultado de la entrevista

Después de realizar la entrevista respectiva a los encargados del manejo y control de los activos biológicos podemos considerar que dentro de la E.E si se conoce los lineamientos contables que la NIC 41, pero se reconoce que dentro de esta no se realiza una aplicación correcta en todos sus parámetros, dentro de los métodos de cálculos que se tienen para realizar la contabilización de los activos biológicos se considera que se calcula de acuerdo al peso del animal en vivo, el cual es el precio del mercado en peso en pie, para poder realizar el cálculo, debido a que el 40% del animal es carne y el 60% es desperdicio, teniendo en cuenta el agotamiento propio del ciclo vital del animal.

Se reconoce que el registro de los costos de todos los insumos que son empelados para el crecimiento y mantenimiento de todos los activos biológicos se realizan a través del portal de compras públicas, al igual que se detalla dentro del POA y PAC, tanto semillas, alimento balanceado y medicamentos. Para todos los miembros de la estación se reconocen que es de vital importancia la implementación de las NIC al momento de la presentación de los estados financieros por lo que para ellos consideran importante la implementación de normas internacionales de contabilidad al momento de la presentación de un estado financiero por lo que ellos consideran que es necesario y de gran importancia ya que esta brinda razonabilidad a los estados financieros, presume la seguridad, satisface las necesidades sobre confiabilidad y son eficientes para la toma de decisiones; dentro de la E.E se considera esencial la aplicación de estas normas para la presentación de estados

financieros.

En el caso del recálculo a Valor Neto Razonable de todos los activos biológicos los funcionarios plantean que siempre es de vital importancia llevar a VNR a todos los activos biológicos que en este caso se consideraron a los bovinos, para poder saber de esta manera en realidad lo que se dispone en activos biológicos.

Después de realizada la entrevista se puede evidenciar que es de vital importancia la demostración de cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41, afecta a los activos biológicos dentro de la Estación Experimental dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, ya que como se menciona los miembros encargados no aplican de manera correcta o de una manera completa lo que la norma indica.

Si bien cómo se logra identificar la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, está ubicada dentro del sector público el cual por el momento no se encuentra regulado por las NICSP, pero por las actividades que se realizan dentro de la E.E, es una manera muy demostrativa de la aplicación de la norma para términos de valoración de los activos biológicos dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, ya que estos cuentan con un mercado activo y necesitan una valoración exacta para su enajenación, por lo que es imperativo aclarar que la demostración e identificación de los resultados solo se reconocerán como demostrativos de una correcta aplicación de la NIC 41.

Continuando con los instrumentos de recolección de datos tenemos:

4.1.3 Observación

Este método se desarrolló para toda la población documental que tenemos dentro de la E.E dando como resultado:

4.1.4 Resultados de la observación

Una vez realizada la observación a la población documental de la estación experimental se logró identificar problemas dentro del registro del libro diario ya que no se registra el costo real de los animales, la E.E no cuenta con registros contables exactos sobre las funciones de los activos biológicos ya que el registro que se realiza esta más enfocado en fines veterinarios, pero no contables.

Dentro de lo que se considera en el reconocimiento de los costos en los que se incurre para el planteamiento de un VNR real, la entidad no tiene en cuenta ni calcula todos los costos incurridos en la venta de los activos biológicos, se logra identificar después de la

observación que la entidad no cuenta con un manejo y registro completo de todos los costos que se incurren dentro de esta actividad.

Después que se ejecutó la observación se logró identificar como resultado principal la importancia de que se realice un método para poder describir el agotamiento de los activos biológicos, en este caso el ganado bovino usado para la producción de leche y carne.

Así entonces es coherente detallar como se están llevando a cabo las contabilizaciones de los activos biológicos dentro de la entidad en donde se tiene que durante el período 2022, se contabilizan de la siguiente manera:

La Estación Experimental Tunshi, en la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, se presenta a enero del período 2022 un total de 58 bovinos los cuales se encuentran dentro del HATO lechero de la unidad en donde se calculan de la siguiente manera:

Tabla 3 INVENTARIO, PESO Y PRECIO DE BOVINOS DE LECHE: ENERO 2022

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENT O	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECI O VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTI VO
1	488	28/4/2008	165	453	408	PRODUCCIÓN	VACIA
2	503	8/7/2008	162	528	475	PRODUCCIÓN	PREÑADA
3	544	11/4/2011	129	543	489	PRODUCCIÓN	VACIA
4	572	21/6/2013	103	695	626	PRODUCCIÓN	VACIA
5	574	18/11/2013	98	615	554	PRODUCCIÓN	PREÑADA
6	589	20/11/2014	86	659	593	PRODUCCIÓN	PREÑADA
7	591	29/1/2015	84	666	599	PRODUCCIÓN	VACÍA
8	595	18/3/2015	82	522	470	PRODUCCIÓN	VACÍA
9	596	17/5/2015	80	543	489	PRODUCCIÓN	VACÍA
10	600	15/6/2015	79	723	651	PRODUCCIÓN	VACÍA
11	605	18/11/2015	74	637	573	PRODUCCIÓN	VACÍA
12	611	4/6/2016	67	528	475	PRODUCCIÓN	VACÍA
13	616	17/7/2016	66	543	489	PRODUCCIÓN	VACÍA
14	617	28/7/2016	66	716	644	SECA	PREÑADA
15	619	1/7/2017	55	512	461	PRODUCCIÓN	PREÑADA
16	621	11/8/2017	53	533	480	PRODUCCIÓN	VACÍA
17	626	10/5/2018	44	552	497	PRODUCCIÓN	VACÍA
18	627	19/5/2018	44	552	497	PRODUCCIÓN	VACÍA
19	629	8/6/2018	43	538	484	PRODUCCIÓN	PREÑADA
20	630	9/6/2018	43	495	446	PRODUCCIÓN	PREÑADA
21	631	10/6/2018	43	518	466	PRODUCCIÓN	PREÑADA
22	632	12/6/2018	43	528	475	PRODUCCIÓN	ABORTO

23	633	13/6/2018	43	477	429	PRODUCCIÓN	VACÍA
24	634	20/6/2018	43	434	391	PRODUCCIÓN	VACÍA
25	635	23/6/2018	43	556	500	PRODUCCIÓN	PREÑADA
26	637	22/7/2018	42	518	466	PRODUCCIÓN	VACÍA
27	638	23/7/2018	42	533	480	PRODUCCIÓN	VACÍA
28	639	1/11/2018	39	637	573	PRODUCCIÓN	VACÍA
29	640	6/1/2019	36	507	456	PRODUCCIÓN	VACÍA
30	642	17/5/2019	32	651	586	PRODUCCIÓN	VACÍA
31	644	25/6/2019	31	523	471	PRODUCCIÓN	VACÍA
32	645	13/2/2020	23	552	497	V. FIERRO	VACÍA
33	646	14/2/2020	23	404	364	V. FIERRO	VACÍA
34	647	29/3/2020	22	484	436	V. FIERRO	VACÍA
35	648	4/4/2020	21	441	397	V. FIERRO	INSEMINADA
36	649	26/7/2020	18	391	352	V. FIERRO	INSEMINADA
37	650	31/7/2020	18	441	397	V. FIERRO	VACÍA
38	651	17/12/2020	13	333	300	V. MEDIA	VACÍA
39	652	17/12/2020	13	340	306	V. MEDIA	VACÍA
40	654	1/2/2021	11	245	221	V. MEDIA	VACÍA
41	655	2/5/2021	8	200	180	V. MEDIA	VACÍA
42	658	7/8/2021	5	177	159	TERNERA	VACÍA
43	659	7/8/2021	5	150	135	TERNERA	VACÍA
44	660	12/8/2021	5	135	122	TERNERA	VACÍA
45	661	16/8/2021	5	138	124	TERNERA	VACÍA
46	662	19/8/2021	5	153	138	TERNERA	VACÍA
47	663	22/8/2021	5	140	126	TERNERA	VACÍA
48	664	3/10/2021	3	110	99	TERNERA	VACÍA
49	665	14/10/2021	3	90	81	TERNERA	VACÍA
50	666	21/10/2021	3	100	90	TERNERA	VACÍA
51	667	16/11/2021	2	56	50	TERNERA	VACÍA
52	668	16/11/2021	2	60	54	TERNERA	VACÍA
53	669	26/11/2021	2	48	43	TERNERA	VACÍA
54	A604	26/4/2019	33	756	680	TORO	MACHO
55	A605	11/12/2019	25	654	589	TORO	MACHO
56	A625	5/10/2021	3	110	50	TERNERO	MACHO
57	A626	29/10/2021	3	82	50	TERNERO	MACHO
58	A626	19/12/2021	1	79	50	TERNERO	MACHO

Nota: datos de la Estación Experimental Tunshi, dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros

Tabla 4 CALCULO DE UNIDADES BOVINAS ADULTAS

CATEGORÍAS	Nº	INDICE	UBAS
VACAS EN PRODUCCION	30	1	30
VACAS SECAS	1	1	2
VACAS FISTULADAS	0	1	0
VACONAS VIENTRE	0	0,70	0
VACONAS FIERRO	6	0,5	3
VACONAS MEDIA	4	0,3	1.2
TERNERAS	12	0,2	2.4
TORO	2	1	2
TERNEROS	3	0,2	0,6
TOTAL	58	5,90	40,2

Nota: realización del cálculo de los activos biológicos

La entidad lleva el registro a su vez de la recaudación económica que estos están teniendo, en donde se presentan varios registros contables como los son de venta de los activos biológicos, al igual que el registro de las ventas que se realizan de los productos agrícolas como son la venta de leche proveniente de la explotación ganadera de la Estación Experimental.

Evidenciando asientos contables por el registro de la venta de la leche en estado crudo desde el 01 al 31 de enero del 2022 como ejemplo de la venta de los productos agrícolas obtenidos de la explotación ganadera que este es:

Tabla 5 asiento de venta de leche cruda

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2022	CAJA (Jessica Toscano)		3.783,68	
	INVENTARIO DE LECHE			3.783,68
	P/R venta de lácteos a lanutricionista Jessica Toscano			

Nota: asiento contable sobre la venta de leche cruda

En el caso de la leche que es destinada para el alimento de los terneros se registran de la siguiente manera

Tabla 6 contabilización del costo de los litros destinados para alimentación

DESTINO	PERÍODO	CANTIDAD LITROS	VALOR/LITROS	RECAUDACIÓN (\$)	COMPROBANTE DE INGRESO
Terneros BL	01 al 31 de enero	1.6080	0,32	537,60	Registro

Dentro del mes de enero el cual nos da una idea de los registros contables a lo largo del año se registra la cuenta de 4 terneros dentro de la entidad los mismos que son registrados de la siguiente manera:

Tabla 7 asiento venta de terneros

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2022	CAJA		100	
	INVENTARIO DE GANADO VACUNO (TERNEROS)			100
	P/R venta de dos terneros de \$50 cada uno			

Nota: asiento de venta de terneros

Se da en este mes considerado como importante, el registro del **inventario** por peso y precio de bovinos tanto doble propósito (Brown Swiss) y de la misma el peso y precio de bovinos de carne (Charolais).

Tabla 8 INVENTARIO, PESO Y PRECIO DE BOVINOS DOBLE PROPOSITO (BROWNS SWISS): ENERO 2022

Nº	Nº	FECHA	EDAD EN MESES	PESO VIVO (Kg)	PRECIO VIVO	CATEGORÍA	ESTADO REPRODUC TIVO
1	215	19/12/2017	49	450	\$405	PRODUCCIÓN	VACÍA

Tabla 9 INVENTARIO, PESO Y PRECIO DE BOVINOS DE CARNE (CHAROLAIS): ENERO 2022

Nº	Nº	FECHA	DE EDAD EN MESES	PESO VIVO (Kg)	PRECIO VIVO	CATEGORÍA	ESTADO REPROD UCTIVO
1	242	13/09/2018	40	645	\$581	V.VIENTRE	PREÑADA

En el informe del inventario, peso y precio de bovinos tanto doble propósito (**BROWNS SWISS**) como de carne (**CHAROLAIS**), se plantea por parte de la entidad una observación muy clara la cual es que los precios varían de acuerdo al peso vivo y la

referencia del mercado actual.

De igual manera se considera el consumo de forraje de los semovientes de la Estación Experimental del mes de enero como resumen, en donde se considera que:

Tabla 10 consumo de forraje de los semovientes

SEMOVIEN TES	NÚMERO	Nº KILOS	COSTO/KILOS	DIAS DEL MES	TOTAL \$
Bovinos ubas	40,2	50	0,040	31	2.492,40
Vaca Brown Swis	1	55	0,040	31	68,20
Bovinos de carne	1	55	0,040	31	68,20

En el caso de que se den nacimientos de terneros dentro de la Estación se presenta con el siguiente registro:

Tabla 11 registro nacimientos bovinos lecheros: MARZO 2022

No	Arete No	Fecha nacimiento	Sexo	Padre No	Madre No	Raza	Peso(kg)	Precio (USD)
1	670	18/03/2022	H	Aprendice	635	Holstein M	47	42

Una vez detallado como se realiza el registro de los activos biológicos de la E.E, más específicamente dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, se puede denotar el principal inconveniente que se detalló en el planteamiento del problema de esta investigación, por lo cual se reconoce la necesidad imperativa de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad “NIC-41” agricultura, la cual detalla el tratamiento de estos activos biológicos, ya que dentro de la Estación no se realiza de una manera adecuada.

Por lo que en comparativa con las acciones contables tomadas por la entidad se reconoce los problemas e incongruencias al aplicar la norma ya que los empleados de la entidad supieron denotar que, si conocen la norma antes mencionada, pero no la están

aplicando una manera correcta; en la aplicación de esta investigación se detalla que los activos biológicos dentro de la E.E no están siendo contabilizados a Valor Razonable.

De esta manera dentro de la Estación Experimental se presentan problemas tanto en la medición y reconocimiento contable tanto inicial como final de un período en todos los activos biológicos de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros, ya que en el caso de los nacimientos si se lleva un registro del nacimiento del mismo, pero contablemente no se registra la ganancia que este le otorga a la entidad, no se tiene una reclasificación por el crecimiento o deterioro de los A.B, en el caso del registro de los costos que la entidad maneja no maneja un registro exacto sobre todos los costos que se incurren dentro del crecimiento y mantenimiento de los mismos; en el momento del registro de los costos de venta para poder realizar el cálculo del VNR no se cuenta con un registro exacto de todos los costos que se tienen en el momento de la venta de los A.B.

Entonces una vez considerado como la norma detalla el reconocimiento y medición de los activos biológicos podemos hacer una comparación y presentar las reformas que se establecen dentro de la contabilización de los activos biológicos, al igual que su cambio de grupo por edad, estado reproductivo o finalidad, su agrupamiento por características consideradas de importancia o relevantes, logrando presentar entonces los cambios y variaciones tanto de precio como de características de estos.

En el caso de cuando la norma menciona que los A.B sean reconocidos a inicio y final de un período sobre el que se está informando se reconoce que la entidad si mide a sus activos biológicos al inicio y al final de un período, pero no lo realiza a valor razonable, la entidad plantea que los precios que se consideran son de acuerdo al peso del animal vivo y a la referencia del mercado actual; así en este punto se reconoce la necesidad de una reforma a como se aplica la norma ya que dentro de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros no se tienen en cuenta los VNR de los activos biológicos ni en su reconocimiento inicial y mucho menos final, al igual no se tienen en cuenta los costos que se incurren para la enajenación de los mismos, por lo cual se considera como medida a la tabla número 11 en donde se presenta un nacimiento de un ternero el cual está siendo reconocido inicialmente pero sin tener en cuenta el VNR, no cuenta con un registro contable dentro del libro diario por lo cual la entidad está errando en la medición de este activo biológico, por lo que se plantea la correcta medición para el reconocimiento inicial por el nacimiento de un bovino; que sería:

Para realizar la correcta medición del costo por nacimiento de un activo biológico

se debe tomar en cuenta los costos en los que se incurrió desde el momento que se puede lograr la venta o enajenación de los mismos ya que la mayoría de los terneros machos de la entidad son vendidos el momento del destete de la madre es decir entre tres y seis meses después de su nacimiento, por lo cual para este momento estos ya entregan un valor de mercado y ya pueden ser contabilizados como tal, hay que tener en cuenta que si es cierto que el animal debe ser registrado al momento del nacimiento, en cuyo caso obtendrá solamente un valor de mercado ya que no se tiene costos históricos del mismo ni mucho menos un valor de mercado para animales recién nacidos por lo cual es coherente esperar el momento del destete para poder otorgarle un valor real y confiable, como lo indica la norma.

Recálculo del VNR de un nacimiento de ternero

De esta manera se reconoce que los costos en el punto de venta para un ternero Holstein M el cual nace el 18/03/2022, ascienden a un total de \$27.00, el valor del mercado de la madre del ternero se considera en \$300, según el anexo dos de precios referenciales de ganado bovino por clasificación que otorga el (Ministerio de Agricultura y Ganadería, 2019); por lo cual el cálculo del VNR para el reconocimiento inicial por lo cual se tendría el siguiente calculo, considerando que este se realiza al momento del destete del A.B:

Tabla 12 reconocimiento inicial a VNR de un ternero nacido en la E.E

ACTIVO BIOLOGICO	CANTIDAD	VALOR MERCADO (A)	COSTOS (B)	VNR (A-B=C)
Ternero	1	300,00	27,00	273,00

Así entonces después de reconocido el cálculo del VNR del ternero se registra contablemente la ganancia por el nacimiento del mismo.

Tabla 13 asiento de reconocimiento inicial del nacimiento de un ternero Holstein M

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
18/03/2022	ACTIVO BIOLOGICO		273,00	
	GANANCIA POR MEDIACION A.B			273,00
	P/R nacimiento de activo biológico con número de arete 670			

Así con el registro presentado en la tabla anterior se considera el correcto reconocimiento y medición inicial del activo biológico, por lo que se debe tener en cuenta las regularizaciones que presenta el Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador: por lo cual en comparación con la tabla número once presenta un incremento de valor de los \$42 a un total de \$273, por lo cual se logró comprobar que la E.E estaba perdiendo dinero al momento del reconocimiento inicial de los A.B.

Recálculo del VNR de las Unidades Bovinas de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros dentro de la Estación Experimental

En lo que concierne al recálculo del VNR de las Unidades Bovinas Adultas, se toma en cuenta la consideración que plantea la norma, donde se detalla que será más fácil para la entidad medir el VNR, al agrupar los A.B tomando en cuenta los atributos más significativos para poder fijar los precios por lo que de esta manera se considerará que la entidad deberá realizar de la siguiente manera el recálculo y reclasificación de los A.B

Por lo tanto, se detalla primero el agrupamiento por características representativas de los activos biológicos

Tabla 14 AGRUPACION DE BOVINOS POR CATEGORIA

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECI O VIVO	CATEGORI A	ESTADO REPRODUCTIV O
1	488	28/4/2008	165	453	408	PRODUCCIÓN N	VACIA
2	503	8/7/2008	162	528	475	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
3	544	11/4/2011	129	543	489	PRODUCCIÓN N	VACIA
4	572	21/6/2013	103	695	626	PRODUCCIÓN N	VACIA
5	574	18/11/2013	98	615	554	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
6	589	20/11/2014	86	659	593	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
7	591	29/1/2015	84	666	599	PRODUCCIÓN N	VACÍA
8	595	18/3/2015	82	522	470	PRODUCCIÓN N	VACÍA
9	596	17/5/2015	80	543	489	PRODUCCIÓN N	VACÍA
10	600	15/6/2015	79	723	651	PRODUCCIÓN N	VACÍA
11	605	18/11/2015	74	637	573	PRODUCCIÓN N	VACÍA

12	611	4/6/2016	67	528	475	PRODUCCIÓN N	VACÍA
13	616	17/7/2016	66	543	489	PRODUCCIÓN N	VACÍA
14	619	1/7/2017	55	512	461	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
15	621	11/8/2017	53	533	480	PRODUCCIÓN N	VACÍA
16	626	10/5/2018	44	552	497	PRODUCCIÓN N	VACÍA
17	627	19/5/2018	44	552	497	PRODUCCIÓN N	VACÍA
18	629	8/6/2018	43	538	484	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
19	630	9/6/2018	43	495	446	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
20	631	10/6/2018	43	518	466	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
21	632	12/6/2018	43	528	475	PRODUCCIÓN N	ABORTO
22	633	13/6/2018	43	477	429	PRODUCCIÓN N	VACÍA
23	634	20/6/2018	43	434	391	PRODUCCIÓN N	VACÍA
24	635	23/6/2018	43	556	500	PRODUCCIÓN N	PREÑADA
25	637	22/7/2018	42	518	466	PRODUCCIÓN N	VACÍA
26	638	23/7/2018	42	533	480	PRODUCCIÓN N	VACÍA
27	639	1/11/2018	39	637	573	PRODUCCIÓN N	VACÍA
28	640	6/1/2019	36	507	456	PRODUCCIÓN N	VACÍA
29	642	17/5/2019	32	651	586	PRODUCCIÓN N	VACÍA
30	644	25/6/2019	31	523	471	PRODUCCIÓN N	VACÍA

Nota: Se realiza el agrupamiento de los A.B por estado reproductivo como lo es este caso por la categoría producción

Tomando en cuenta la consideración de la norma para agrupar por características más significativas en este caso se van a agrupar a todos los activos biológicos por características como son su categoría en donde en la tabla anterior se clasifican en la categoría o estado de producción. Para poder realizar de esta manera un cálculo más específico y común entre características representativas de los activos biológicos encontramos otras agrupaciones por características representativas como son:

Tabla 15 AGRUPACION DE BOVINOS POR CATEGORIA V.FIERRO

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECIO VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	645	13/2/2020	23	552	497	V. FIERRO	VACÍA
2	646	14/2/2020	23	404	364	V. FIERRO	VACÍA
3	647	29/3/2020	22	484	436	V. FIERRO	VACÍA
4	648	4/4/2020	21	441	397	V. FIERRO	INSEMINADA
5	649	26/7/2020	18	391	352	V. FIERRO	INSEMINADA
6	650	31/7/2020	18	441	397	V. FIERRO	VACÍA

Se logra identificar que dentro de los activos biológicos se pueden separar en una categoría denominada como seca por lo cual se describe:

Tabla 16 categoría seca

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECIO VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	617	28/7/2016	66	716	644	SECA	PREÑADA

Continuando con la separación por características más prevalentes de los A.B se reconoce en este caso la categoría vientre media:

Tabla 17 CATEGORIA V MEDIA

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECIO VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	651	17/12/2020	13	333	300	V. MEDIA	VACÍA
2	652	17/12/2020	13	340	306	V. MEDIA	VACÍA
3	654	1/2/2021	11	245	221	V. MEDIA	VACÍA
4	655	2/5/2021	8	200	180	V. MEDIA	VACÍA

Dentro de los activos biológicos que tiene bajo control la E.E se reconoce a los machos los cuales son utilizados como sementales en algunos casos para una producción de animales de sangre pura o a su vez estos son vendidos después de su destete entre los cuales se encuentran y serán correctamente agrupados de la siguiente manera:

Tabla 18 agrupación de los A.B machos TORO

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECIO VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
54	A604	26/4/2019	33	756	680	TORO	MACHO
55	A605	11/12/2019	25	654	589	TORO	MACHO

Tabla 19 agrupación de los A.B machos TERNEROS

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECIO VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
56	A625	5/10/2021	3	110	50	TERNERO	MACHO
57	A626	29/10/2021	3	82	50	TERNERO	MACHO
58	A627	19/12/2021	1	79	50	TERNERO	MACHO

Dentro de las otras agrupaciones, continuando con la aplicación de la norma para poder reconocer y medir los A.B de una manera directa o sea más simple la medición de estos, se logra identificar que la entidad maneja esta categoría como ternera en donde se reconoce, en este caso la categoría se encontraría adecuada para llevar un control, pero en el caso de una producción de los A.B se reconoce y es imperativo que para temas contables y de registros de los mismos estos sean cambiados a la categoría crecimiento en donde implícitamente se reconoce que estos son terneros y aun no llegan a transformarse en Unidades Bovinas de Producción, por lo cual la agrupación por categoría se completaría de la siguiente manera:

Tabla 20 A.B categoría en crecimiento

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	PRECIO VIVO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	658	7/8/2021	5	177	159	CRECIMIENTO	VACÍA
2	659	7/8/2021	5	150	135	CRECIMIENTO	VACÍA
3	660	12/8/2021	5	135	122	CRECIMIENTO	VACÍA
4	661	16/8/2021	5	138	124	CRECIMIENTO	VACÍA
5	662	19/8/2021	5	153	138	CRECIMIENTO	VACÍA
6	663	22/8/2021	5	140	126	CRECIMIENTO	VACÍA
7	664	3/10/2021	3	110	99	CRECIMIENTO	VACÍA
8	665	14/10/2021	3	90	81	CRECIMIENTO	VACÍA
9	666	21/10/2021	3	100	90	CRECIMIENTO	VACÍA
10	667	16/11/2021	2	56	50	CRECIMIENTO	VACÍA
11	668	16/11/2021	2	60	54	CRECIMIENTO	VACÍA
12	669	26/11/2021	2	48	43	CRECIMIENTO	VACÍA

Después de que los activos biológicos son agrupados por características que resultan ser comunes y fáciles de reconocer, podemos realizar el cálculo del reconocimiento inicial dentro del período del año 2022 empezando de esta manera con el recálculo del precio de los activos biológicos considerando el método de Valor Neto Razonable para darles un valor real durante el período con el cual se pueda denotar la

afectación de la norma a los activos biológicos dentro de la E.E, por lo que dentro de los grupos que se tiene para realizar el recálculo se reconoce que se realizara el recálculo de la siguiente manera:

Entonces según como se presenta dentro de la tabla número 14 la cual presenta a la agrupación de bovinos por categoría, la misma que se considera como producción en donde se presenta que una vez realizado el recálculo se evidencia el siguiente resultado:

Se debe considerar los productos con sus respectivos costos en el momento de la venta para poder aplicar el VNR de una manera adecuada; en donde se tiene que los activos biológicos en la mayoría de las ocasiones que se realizara su venta es de un promedio total entre los \$40 y \$60 por cada una de los activos biológicos, conociendo que estos valores se reparten entre publicidad, pago de vaqueros extras en ocasiones para poder movilizar a los A, movilización a terrenos aledaños a la E.E, comisiones a terceros para que la venta se logre realizar a los mejores postores, etc. Dentro de esta consideración los costos en los que la entidad incurre para poder mantener a los activos biológico se debe tomar en cuenta rubros como medicinas, minerales de crecimiento, minerales de engorde y otros tipos de aditamentos para que el mismo crezca de manera correcta y sin enfermedades que afecten su producción o crecimiento por lo cual se considera la siguiente tabla para reconocer el verdadero valor del activo biológico se tomara en cuenta entonces:

Tabla 21 recálculo del VNR de la categoría producción

ACTIVO BIOLOGICO	CANTIDAD	VALOR MERCADO (A)	COSTOS (B)	VNR (A-B=C)
488	1	700,00	46,7	653,3

En comparativa con la tabla número catorce se puede denotar que con el activo biológico número uno con el arete 488, el cual en la misma presenta un precio de \$408,00 es el valor con el cual la entidad estaba calculando a los A.B ya que no tomaba en cuenta los valores concernientes a los costos que se incurren en la venta del animal, por lo que el valor que se tiene es menor al real, el mismo que asciende a un total de \$653,3; es necesario tomar en cuenta que para cada uno de los A,B el cálculo va a variar ya que no todos los animales consumen en ocasiones el mismo costo en el punto de venta, también cabe

recalcar que se pueden llegar a pagar comisiones como se mencionó anteriormente que harán que estos costos varíen.

Por lo que entonces teniendo en cuenta el cálculo y los costos en los que se incurre para la venta de los activos biológicos se presenta la reforma al calculo que se plantea con la respectiva aplicación y cálculo del VNR para la entidad:

Tabla 22 Recálculo del VNR para las Unidades Bovinas consideradas de producción

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	VNR	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	488	28/4/2008	165	453	653,30	PRODUCCIÓN	VACIA
2	503	8/7/2008	162	528	694	PRODUCCIÓN	PREÑADA
3	544	11/4/2011	129	543	708,57	PRODUCCIÓN	VACIA
4	572	21/6/2013	103	695	792	PRODUCCIÓN	VACIA
5	574	18/11/2013	98	615	804	PRODUCCIÓN	PREÑADA
6	589	20/11/2014	86	659	824	PRODUCCIÓN	PREÑADA
7	591	29/1/2015	84	666	759	PRODUCCIÓN	VACÍA
8	595	18/3/2015	82	522	639	PRODUCCIÓN	VACÍA
9	596	17/5/2015	80	543	710	PRODUCCIÓN	VACÍA
10	600	15/6/2015	79	723	821	PRODUCCIÓN	VACÍA
11	605	18/11/2015	74	637	781	PRODUCCIÓN	VACÍA
12	611	4/6/2016	67	528	691	PRODUCCIÓN	VACÍA
13	616	17/7/2016	66	543	744	PRODUCCIÓN	VACÍA
14	619	1/7/2017	55	512	692	PRODUCCIÓN	PREÑADA
15	621	11/8/2017	53	533	716	PRODUCCIÓN	VACÍA
16	626	10/5/2018	44	552	754	PRODUCCIÓN	VACÍA
17	627	19/5/2018	44	552	740	PRODUCCIÓN	VACÍA
18	629	8/6/2018	43	538	740	PRODUCCIÓN	PREÑADA
19	630	9/6/2018	43	495	648	PRODUCCIÓN	PREÑADA
20	631	10/6/2018	43	518	673	PRODUCCIÓN	PREÑADA
21	632	12/6/2018	43	528	671	PRODUCCIÓN	ABORTO
22	633	13/6/2018	43	477	663	PRODUCCIÓN	VACÍA
23	634	20/6/2018	43	434	650	PRODUCCIÓN	VACÍA
24	635	23/6/2018	43	556	751	PRODUCCIÓN	PREÑADA
25	637	22/7/2018	42	518	686	PRODUCCIÓN	VACÍA
26	638	23/7/2018	42	533	428	PRODUCCIÓN	VACÍA
27	639	1/11/2018	39	637	772	PRODUCCIÓN	VACÍA
28	640	6/1/2019	36	507	673	PRODUCCIÓN	VACÍA
29	642	17/5/2019	32	651	781	PRODUCCIÓN	VACÍA
30	644	25/6/2019	31	523	691	PRODUCCIÓN	VACÍA

Una vez realizado el recálculo podemos evidenciar las principales diferencias entre los precios en comparación con la tabla número catorce en la misma se evidencian precios más bajos que los que realmente se estaban calculando en un inicio, de esta manera sucede

en todos los casos de los treinta activos biológicos que se presentan para el recálculo ya que al tratarse de seres vivos, estos en ocasiones varían sus costos en el momento de su cuidado y protección, por lo cual cada caso y cada costo por animal debe ser considerado de una manera diferente y contabilizado como tal para poder llegar a tener un VNR real y que este sirva al momento de presentar si la entidad ha logrado tener ganancias o pérdidas dentro del período en el cual se está aplicando este método de cálculo.

Continuando con el cálculo del VNR por categoría seguimos con la utilización de la tabla número quince en donde se presentan los activos biológicos separados por su característica v.fierro, esta característica nos detalla que se encuentran en una preparación que va entre los 12 a 18 meses para que pueda tener su primera monta y esta pueda ser madre de un A.B por lo cual estas se encuentran separadas del grupo y tienen cuidados diferentes dentro de su alimentación y cuidados veterinarios:

Tabla 23 Recálculo del VNR para la categoría V. Fierro

N	N ARETE	EDAD EN MESES	PESO VIVO	VNR	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	645	23	552	313	V. FIERRO	VACÍA
2	646	23	404	331	V. FIERRO	VACÍA
3	647	22	484	327,5	V. FIERRO	VACÍA
4	648	21	441	506,2	V. FIERRO	INSEMINADA
5	649	18	391	513,2	V. FIERRO	INSEMINADA
6	650	18	441	246	V. FIERRO	VACÍA

En este caso después de realizado el recálculo del valor de los activos biológicos se logra identificar que para esta categoría a excepción de los activos biológicos con número de arete 648 y 649 todos han sido calculados en mayor por lo cual la entidad consideraba valores mayores a los reales para estos, pero en su lugar después de realizado el cálculo para los activos biológicos restantes existe una disminución de su valor en comparativa se utilizara por ejemplo al activo biológico con número de arete 645 el cual en la tabla número 15 tiene un valor total de \$497, este valor no toma en cuenta las consideraciones del cálculo del VNR por lo cual una vez realizado sus ajustes el valor de este mismo A.B queda en un total de \$313, por lo que se evidencia claramente la disminución en su valor al realizar el cálculo correcto

Dentro de la categoría seca solo se encuentra un activo biológico, como se evidencia dentro de la tabla número 16 el cual dio como resultado una vez realizado el recálculo del VRN:

Tabla 24 Recálculo del VNR de la categoría seca

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	VNR	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	617	28/7/2016	66	716	664	SECA	PREÑADA

Una vez realizado el cálculo del VNR se puede identificar que el valor del activo biológico se ha incrementado yendo de \$644 a un total de \$664 por lo que la entidad dentro de esta se encontraba perdiendo dinero con la realización errónea del cálculo, es necesario aclarar que la categoría seca hace referencia a que el activo biológico no se encuentra en producción de leche.

En el caso de la tabla número 17 se considera a los activos biológicos dentro de la categoría V. Media, la misma que se considera a los activos biológicos comprendidos entre los 6 y los 12 meses, por lo cual una vez realizado el cálculo del VNR de los mismos podemos observar que:

Tabla 25 Recálculo del VNR de los A. B de la categoría V.Media

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	VNR	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	651	17/12/2020	13	333	360	V. MEDIA	VACÍA
2	652	17/12/2020	13	340	360	V. MEDIA	VACÍA
3	654	1/2/2021	11	245	188	V. MEDIA	VACÍA
4	655	2/5/2021	8	200	186	V. MEDIA	VACÍA

Una vez observado el cálculo del VNR podemos identificar que, en los activos biológicos con número de arete, 651,652 y 655 existe un incremento en el valor que la entidad considero con su método de cálculo, mientras que en el caso del activo biológico con número de arete 654 el valor que se consideró en un inicio era mayor al real considerando el cálculo correcto del VNR.

En concordancia con la tabla número 18 la cual presenta a los activos biológicos de la categoría concerniente a considerados como Toro, por lo que una vez realizado el cálculo del VNR por lo que se presenta:

Tabla 26 recálculo del VNR de la categoría TORO

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	VNR	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
54	A604	26/4/2019	33	756	706,6	TORO	MACHO
55	A605	11/12/2019	25	654	648	TORO	MACHO

Una vez identificado el nuevo VNR se puede lograr identificar que, la entidad consideraba precios más bajos a los reales dentro de esta categoría dentro de los dos activos biológicos con los que cuenta esta categoría.

Con la categoría comprendida dentro de la tabla número 19 donde se presentan a los terneros, es necesario una especificación dentro de esta categoría, la entidad mantiene a los terneros machos que van a ser vendidos debido a que estos no representan ganancias para la entidad, ya que estos consumen demasiados recursos e incrementan los costos en los que se incurren dentro de su cuidado y protección, por lo cual se tendría que esperar que los animales pasen a tener un total de entre 3 a seis meses para que los mismos puedan tener un VNR real debido a que no se cuenta con registros históricos de los mismos ya que estos han nacido dentro de la entidad entonces una vez considera este cálculo la entidad les mantiene un total de 6 meses antes de que estos sean vendidos esperando su destete:

Tabla 27 Recálculo del VNR de la categoría ternero

N	N	FECHA DE	EDAD EN	PESO			ESTADO
N	ARETE	NACIMIENTO	MESES	VIVO	VNR	CATEGORIA	REPRODUCTIVO
56	A625	5/10/2021	6	110	214	TERNERO	MACHO
57	A626	29/10/2021	6	82	214	TERNERO	MACHO
58	A627	19/12/2021	6	79	185	TERNERO	MACHO

En consecuencia, se debería esperar a que los activos biológicos dentro de esta categoría cumplan con el mínimo de meses de edad que la entidad plantearía que en este caso son un total de 6 meses, por lo cual los activos biológicos con número de arete A625, A626 llegarían a esta edad en abril del período analizado, mientras que el activo biológico con número de arete A627 llegaría a esta edad en junio del período ya mencionado, esperando su destete para que puedan ser vendidos a un VNR considerado como estable o de una manera segura.

Continuando con las actividades que se deben realizar dentro de los activos biológicos que son propiedad de la entidad y se está esperando a que sean cambiados de categoría, en su lugar pasarían de la categoría de crecimiento a producción por lo cual se debería esperar a que lleguen a los 24 meses para que puedan ser pasadas de categoría, por lo que se presenta que:

Tabla 28 Fecha de cambio de los activos biológicos de crecimiento a producción

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	FECHA DE CAMBIO	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	658	7/8/2021	5	177	7/9/2023	PRODUCCION	VACÍA
2	659	7/8/2021	5	150	7/9/2023	PRODUCCION	VACÍA
3	660	12/8/2021	5	135	12/9/2023	PRODUCCION	VACÍA
4	661	16/8/2021	5	138	16/9/2023	PRODUCCION	VACÍA
5	662	19/8/2021	5	153	19/9/2023	PRODUCCION	VACÍA
6	663	22/8/2021	5	140	22/9/2023	PRODUCCION	VACÍA
7	664	3/10/2021	3	110	3/11/2023	PRODUCCION	VACÍA
8	665	14/10/2021	3	90	14/11/2023	PRODUCCION	VACÍA
9	666	21/10/2021	3	100	21/11/2023	PRODUCCION	VACÍA
10	667	16/11/2021	2	56	16/12/2023	PRODUCCION	VACÍA
11	668	16/11/2021	2	60	16/12/2023	PRODUCCION	VACÍA
12	669	26/11/2021	2	48	26/12/2023	PRODUCCION	VACÍA

Entonces se debe reconocer que estos activos biológicos deberán esperar a cumplir la fecha que se plantea en la tabla para poder de esta manera ser cambiados de crecimiento a producción por lo cual cuando lleguen a esta fecha estos recibirán nuevos valores de VNR y el asiento que se deberá realizar para el cambio de estos activos biológicos deberá ser:

Tabla 29 VNR de los A. B una vez estos cambian de categoría

N	N ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO	VNR	CATEGORIA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	658	7/8/2021	24	177	425	PRODUCCION	VACÍA
2	659	7/8/2021	24	150	391	PRODUCCION	VACÍA
3	660	12/8/2021	24	135	359	PRODUCCION	VACÍA
4	661	16/8/2021	24	138	361	PRODUCCION	VACÍA
5	662	19/8/2021	24	153	417	PRODUCCION	VACÍA
6	663	22/8/2021	24	140	372	PRODUCCION	VACÍA
7	664	3/10/2021	24	110	348	PRODUCCION	VACÍA
8	665	14/10/2021	24	90	344	PRODUCCION	VACÍA
9	666	21/10/2021	24	100	347	PRODUCCION	VACÍA
10	667	16/11/2021	24	56	301	PRODUCCION	VACÍA
11	668	16/11/2021	24	60	297	PRODUCCION	VACÍA
12	669	26/11/2021	24	48	295	PRODUCCION	VACÍA

Entonces una vez podemos obtener el VNR para poder dar el cambio de categoría en cada una de las fechas que se estipulan en la tabla 26 se logra identificar que:

Tabla 28 asiento del cambio de categoría

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	ACTIVO BIOLÓGICO EN CRECIMIENTO		4257,00	
	ACTIVO BIOLÓGICO EN PRODUCCIÓN			4257,00
	P/R el cambio de categoría de crecimiento a producción			

Se realiza el asiento del cambio de categoría por el total de los activos biológicos de una manera demostrativa de lo que debería suceder en el momento en el que estos cumplan con sus 24 meses.

Después de que se pudo denotar como se realizó la contabilización por la entidad y como se debe realizar la correcta aplicación de la NIC 41 dentro de la misma, se pudo evidenciar que la norma tiene un efecto directo en la valoración de los activos biológicos ya que como se identificó en las tablas presentadas con anterioridad los precios que se presentaron en un inicio variaron después de aplicar la norma de una manera correcta, en algunos casos los valores incrementaron mientras que en otros los valores disminuyeron, demostrando de esta manera el efecto directo que tiene la norma sobre la valoración de los A.B de la Unidad Académica y de Investigación de Bovinos Lecheros de la Estación Experimental.

CAPÍTULO V.

5.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.1 Conclusiones

- ❖ La entidad no cuenta con una manera ideal de lograr la valoración de los activos biológicos dentro de la unidad ya que la entidad lo realizaba mediante el cálculo del peso en vivo de los A.B y la referencia dentro del mercado en el momento que estos se consideraron para el cálculo, dando valores irreales no aproximados a la realidad por lo cual en algunos casos el valor que se consideraba era menor o a su vez era mayor al valor real para este tipo de activos, la entidad de igual manera no tomaba en cuenta los costos de venta que se deben contabilizar, no tiene un manejo adecuado de los costos que se incurren para poder mantener a los activos biológicos y los mismos no se encontraban separados por características consideradas como relevantes.
- ❖ Se logró identificar que después de realizado el recálculo los A.B en su totalidad cambiaron de valor algunos de estos incrementaron el valor con el que inicialmente la entidad los reconoció y en otros disminuyó de ese valor, en el caso de los terneros se identificó que estos no son contabilizados desde su destete ya que desde ahí estos pueden tener un costo real, todos los activos biológicos se encontraban calculados de una manera errónea

5.1.2 Recomendaciones

- ❖ La mejor manera para que la entidad logre valorar a los activos biológicos de una manera adecuada es que identifique la aplicación de métodos o de normas referentes a su actividad por lo cual de esta manera podría aplicar a la NIC 41 en donde se detalla el tratamiento de los activos biológicos o a su vez como se debería presentar la información contable concerniente a la actividad agrícola, se deberá separa de igual manera a los animales por características fácilmente identificables para que el cálculo de estos valores sea más fácil.

- ❖ La entidad debe reconocer siempre al inicio y final de un período a todos los activos biológicos, en el caso de los terneros dependiendo el sexo de estos, porque no todos se quedan dentro de la entidad para que produzcan, por lo que es necesario reconocerlos una vez se cumplen los 6 o 3 meses de edad para que estos sea destetados y generen un VNR más real.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, C., & Diaz, J. (2019). Contabilidad Agrícola. Manta: Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Alvarado, V. (2016). “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGROPECUARIA: CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA .
- Arrocha, O. (2022). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. Panamá: Universidad de Panamá, Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad .
- Bastián, C. (2008). ACCOUNTING ADVISORY SERVICES NIC 41 Activos biológicos y prácticas Europeas de aplicación. Chile: KPMG.
- Calvo de Ramirez, A. (2021). Universidad de Buenos Aires Economicas. Obtenido de Universidad de Buenos Aires Economicas:
<https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/127/203>
- Cardoza, K. (31 de marzo de 2020). Clasificación de los recursos empresariales y su importancia Scribd. Obtenido de Scribd:
<https://es.scribd.com/presentation/454108660/Clasificacion-de-los-recursos-empresariales-y-su-importancia>
- Escalante, H. (23 de SEP de 2019). ERB TAX ADVISORY ASSURANCE. Obtenido de ERB TAX ADVISORY ASSURANCE: <https://esrobross.com.ec/activos-biologicos-medicion-depreciacion-y-vida-util/>
- Ferrada, J. (1992). Contabilidad de gestión agropecuaria . Chile : Departamento de Economía Agrícola .
- FAO. (2023). Avances y desafíos en la ganadería de América Latina y el Caribe Medidas de mitigación apropiadas para cada país. Santiago: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura.
- Freiser, A. (10 de febrero de 2021). Adaptación al cambio una habilidad en alza en las organizaciones DataScope. Obtenido de DataScope:
<https://datascope.io/es/blog/adaptacion-al-cambio-una-habilidad-en-alza-en-las-organizaciones/>
- Gallardo, J. (2015). “EL SECTOR GANADERO ECUATORIANO Y SU INFLUENCIA EN LA ECONOMIA NACIONAL, PERÍODO 2008 – 2012”. Guayaquil : Universidad de Guayaquil.

- Gabarrino, E. (21 de septiembre de 2022). Contabilidad costos. Hubspot. Obtenido de hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/contabilidad-costos>
- Grande, P. (23 de septiembre de 2021). Activo pasivo y patrimonio que son y como estan relacionados. TeGestiomanos ASESORES Y ABOGADOS ONLINE. Obtenido de TeGestiomanos ASESORES Y ABOGADOS ONLINE: <https://www.tegestionamos.com/activo-pasivo-y-patrimonio-que-son-y-como-estan-relacionados/>
- IASB. (2001). Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. Londres : IASC. International Accounting Standars Comittee Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera. (2007). NIF.
- IASB. (2011). Norma Internacional de Contabilidad 13 Medición del Valor Razonable Londres : IASC. International Accounting Standars Comittee Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera
- Massiel, K. (28 de septiembre de 2020). DEFINICION DE PLAN DE CUENTAS.Scribd. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/document/476473740/DEFINICION-DE-PLAN-DE-CUENTAS>
- Matto, A. (26 de septiembre de 2023). Razones financieras liquidez actividad endeudamiento. Rankia . Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3598483-razones-financieras-liquidez-actividad-endeudamiento>
- Menezes, R., & Ciampaglia, P. (2023). IAS 41 AND BIOLOGICAL ASSERS IN BRAZIL: ISTE INFORMATION REALLY USEGUL? Florianópolis: Revista Catarinense de Ciência Contábil.
- Ministerio de Agricultura y Ganadería . (2019). Agricultura, la base de la economía y la alimentación . Quito : Ministerio de Agricultura y Ganadería .
- Ortega, F. (2020). Resultado, rentabilidad y caja. Madrid: ESIC
- Pearsall, D. (1992). The origins of plant cultivation in south america . Washington: Wesley Cowan, C. & P. J. Watson.
- Quiroa, M. (04 de noviembre de 2019). Defibición de mercado. Economipedia. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/mercado.html>
- Reyes, N., & Chaparro, G. (2018). Dificultades en la medicion de los activos biologicos .Bucaramanga: Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y

Contables Universidad Autónoma de Bucaramanga.

- Rodrigues, N. (20 de abril de 2022). Precios de venta. Hubspot. Obtenido de hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/precios-de-venta>
- Rodriguez, J. (19 de julio de 2023). Que es el control de inventarios. Hubspot. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Tellez, S. (2010). Producción de Leche con Ganado Bovino. Mexico : Trillas .
- Ugalde, N. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. Costa Rica : Universidad de Costa Rica,. Escuela de Administracion de Negocios .
- Urzúa, F. (30 de febrero de 2022). Que es y para que sirve un estado de resultados. CHIPAX. Obtenido de CHIPAX: <https://www.chipax.com/blog/que-es-y-para-que-sirve-un-estado-de-resultados/>
- Usca, E. (2021). “NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC-41 AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CISNAVI, PERÍODO 2017”. Riobamba: CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA .
- Van Heuvelen, E. (Junio de 2023). Fondo Monetario Internacional. Obtenido de Fondo Monetario Internacional: <https://www.imf.org/es/Publications/fandd/issues/2023/06/B2B-subsidy-wars-elizabeth-van-heuvelen>
- Verdezoto, M., & Vargas, M. (2015). Introducción a la Contabilidad Agropecuaria . Machala: UTMACH.
- Zeff, S. (2012). The evolution of the IASC into the IASB, and the challenges it faces. The Accounting Review.

ANEXOS

Figura 1 inventario, peso y precio de bovinos de leche: enero 2022

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI UNIDAD ACADÉMICA Y DE INVESTIGACIÓN EN BOVINOS DE LECHE						CODIGO	UAIBL
						INFORME N°	1
						FECHA	3/2/2022
						ENERO	2022
INVENTARIO, PESO Y PRECIO DE BOVINOS DE LECHE: ENERO 2022							
N°	N° ARETE	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD EN MESES	PESO VIVO (Kg)	PRECIO VIVO	CATEGORÍA	ESTADO REPRODUCTIVO
1	488	28/04/2008	165	453	\$ 408	PRODUCCIÓN	VACÍA
2	503	08/07/2008	162	528	\$ 475	PRODUCCIÓN	PREÑADA
3	544	11/04/2011	129	543	\$ 489	PRODUCCIÓN	VACÍA
4	572	21/06/2013	103	695	\$ 626	PRODUCCIÓN	VACÍA
5	574	18/11/2013	98	615	\$ 554	PRODUCCIÓN	PREÑADA
6	589	20/11/2014	86	659	\$ 593	PRODUCCIÓN	PREÑADA
7	591	29/1/2015	84	666	\$ 599	PRODUCCIÓN	VACÍA
8	595	18/03/2015	82	522	\$ 470	PRODUCCIÓN	VACÍA
9	596	17/05/2015	80	543	\$ 489	PRODUCCIÓN	VACÍA
10	600	15/06/2015	79	723	\$ 651	PRODUCCIÓN	VACÍA
11	605	18/11/2015	74	637	\$ 573	PRODUCCIÓN	VACÍA
12	611	4/6/2016	67	528	\$ 475	PRODUCCIÓN	VACÍA
13	616	17/7/2016	66	543	\$ 489	PRODUCCIÓN	VACÍA
14	617	28/7/2016	66	716	\$ 644	SECA	PREÑADA
15	619	1/7/2017	55	512	\$ 461	PRODUCCIÓN	PREÑADA
16	621	11/8/2017	53	533	\$ 480	PRODUCCIÓN	VACÍA
17	626	10/5/2018	44	552	\$ 497	PRODUCCIÓN	VACÍA
18	627	19/5/2018	44	552	\$ 497	PRODUCCIÓN	VACÍA
19	629	8/6/2018	43	538	\$ 484	PRODUCCIÓN	PREÑADA
20	630	9/6/2018	43	495	\$ 446	PRODUCCIÓN	PREÑADA
21	631	10/6/2018	43	518	\$ 466	PRODUCCIÓN	PREÑADA
22	632	12/6/2018	43	528	\$ 475	PRODUCCIÓN	ABORTO
23	633	13/6/2018	43	477	\$ 429	PRODUCCIÓN	VACÍA
24	634	20/6/2018	43	434	\$ 391	PRODUCCIÓN	VACÍA
25	635	23/6/2018	43	556	\$ 500	PRODUCCIÓN	PREÑADA
26	637	22/7/2018	42	518	\$ 466	PRODUCCIÓN	VACÍA
27	638	23/7/2018	42	533	\$ 480	PRODUCCIÓN	VACÍA
28	639	1/11/2018	39	637	\$ 573	PRODUCCIÓN	VACÍA
29	640	6/01/2019	36	507	\$ 456	PRODUCCIÓN	VACÍA
30	642	17/05/2019	32	651	\$ 586	PRODUCCIÓN	VACÍA
31	644	25/06/2019	31	523	\$ 471	PRODUCCIÓN	VACÍA
32	645	13/02/2020	23	552	\$ 497	V. FIERRO	VACÍA
33	646	14/2/2020	23	404	\$ 364	V. FIERRO	VACÍA
34	647	29/3/2020	22	484	\$ 436	V. FIERRO	VACÍA
35	648	4/4/2020	21	441	\$ 397	V. FIERRO	INSEMINADA
36	649	26/7/2020	18	391	\$ 352	V. FIERRO	INSEMINADA
37	650	31/7/2020	18	441	\$ 397	V. FIERRO	VACÍA
38	651	17/12/2020	13	333	\$ 300	V. MEDIA	VACÍA
39	652	17/12/2020	13	340	\$ 306	V. MEDIA	VACÍA
40	654	1/2/2021	11	245	\$ 221	V. MEDIA	VACÍA

Figura 2 inventario, peso y precio de bovinos de leche: enero 2022


N°	Identificación	Fecha	N°	Peso	Precio	Categoría	Sexo
61	655	2/05/2021	8	200	\$ 180	V. MEDIA	VACIA
62	658	7/8/2021	5	177	\$ 159	TERNERA	VACIA
63	659	7/8/2021	5	150	\$ 135	TERNERA	VACIA
64	660	12/8/2021	5	135	\$ 122	TERNERA	VACIA
65	661	16/8/2021	5	138	\$ 124	TERNERA	VACIA
66	662	19/8/2021	5	153	\$ 138	TERNERA	VACIA
67	663	22/8/2021	5	140	\$ 126	TERNERA	VACIA
68	664	3/10/2021	3	110	\$ 99	TERNERA	VACIA
69	665	14/10/2021	3	90	\$ 81	TERNERA	VACIA
70	666	21/10/2021	3	100	\$ 90	TERNERA	VACIA
71	667	16/11/2021	2	56	\$ 50	TERNERA	VACIA
72	668	16/11/2021	2	60	\$ 54	TERNERA	VACIA
73	669	26/11/2021	2	48	\$ 43	TERNERA	VACIA
74	A604	26/4/2019	33	756	\$ 680	TORO	MACHO
75	A605	11/12/2019	25	654	\$ 589	TORO	MACHO
76	A625	5/10/2021	3	110	\$ 50	TERNERO	MACHO
77	A626	29/10/2021	3	82	\$ 50	TERNERO	MACHO
78	A627	19/12/2021	1	79	\$ 50	TERNERO	MACHO

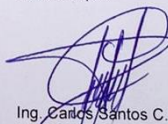
CALCULO DE UNIDADES BOVINAS ADULTAS

CATEGORÍAS	N°	INDICE	UBAS
VACAS EN PRODUCCIÓN	30	1	30
VACAS SECAS	1	1	1
VACAS FISTULADAS	0	1	0
VACONAS VIENTRE	0	0.7	0
VACONAS FIERRO	6	0.5	3
VACONAS MEDIA	4	0.3	1.2
TERNERAS	12	0.2	2.4
TORO	2	1	2
TERNEROS	3	0.2	0.6
TOTAL	58	5.90	40.2

CONSERVACIONES:

LOS PRECIOS VARÍAN DE ACUERDO AL PESO VIVO Y A LA REFERENCIA DEL MERCADO ACTUAL.

Elaborado por: 
 Ing. Brayan Aldaz P.
 TÉCNICO DOCENTE

Revisado por: 
 Ing. Carlos Santos C. Mgs Cp
 ADMINISTRADOR E.E.T. - FCP





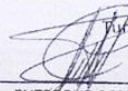



Figura 3 factura de la venta de leche cruda

	ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI ÁREA PECUARIA			
	UNIDADES ACADÉMICAS Y DE INVESTIGACIÓN Y/O APOYO RUC INSTITUCIONAL No. 0660001250001			
	UNIDAD ACADÉMICA Y DE INVESTIGACIÓN: BOVINOS DE LECHE.	ORDEN DE PAGO No. - 003.		
	RECIBO DE LA: SRA. MARÍA CARMEN MORALES GUASHPA. LA SUMA DE: \$ 100,00. (CIEN 00 /100. USD)	POR CONCEPTO DE: 2 TERNEROS MACHOS No. A623, A624 a \$ 50,00 cada uno.		
 RECIBÍ CONFORME Sra. María C. MORALES G. CÉDULA No: 0604354589.	Tunshi, 20 de enero de 2022.  ENTREGUE CONFORME Ing. Carlos Santos C. Administrador E.E.TUNSHI CÉDULA No: 0602409542.			
Dirección: Tunshi Grande. VÍA A LICTO. CELULAR: 0981729673 Email: maricarmitamorales@yahoo.com			Ing. Gustavo Chávez Z. Contador E.E. Tunshi	

ORDEN DE PAGO No. -003. BOVINOS DE LECHE. SRA. CARMITA MORALES G. Venta 2 terneros machos No. A623, A624 (\$ 100,00).	
Valor:	100,00 USD <small>* distribuido en USD</small> <small>* M.A. 0.04 (4%)</small>
Desde:	2207083083
Para:	ESPOCH AUTOGESTION
Número de cuenta:	7970870
RUC:	0660001250001
Nombre del banco:	BANCO DEL PACIFICO
Fecha:	17/01/2022
Descripción:	Pago de terneros

Figura 4 ventas de terneros de enero

	ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO	CODIGO	UAIBL
	FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS	INFORME Nº	01
	ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI ÁREA PECUARIA	FECHA	03/02/2022
	UNIDAD ACADÉMICA Y DE INVESTIGACIÓN EN BOVINOS LECHEROS	ENERO	2022

VENTAS DE TERNEROS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2022

N°	ARETE	SEMOVIENTES	VALOR \$	ORDEN DE PAGO No.	FACTURA
1	A621	TERNERO	50,00	02	42855
2	A622	TERNERO	50,00	02	42855
3	A623	TERNERO	50,00	03	42856
4	A624	TERNERO	50,00	03	42856
TOTAL			200,00		

ELABORADO POR:


 Ing. Gustavo Chávez Z.
 CONTADOR - EET-FCP.ESPOCH.

REVISADO POR:

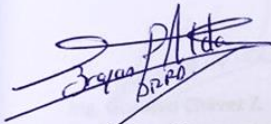

 Ing. Carlos Santos C. Mgs. CP
 ADMINISTRADOR EET-FCP-ESPOCH



Figura 5 consumo de forraje del mes de enero



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI CONSUMO DE FORRAJE		CODIGO INFORME N° FECHA ENERO	EETAP 1 3/2/2022 2022		
CONSUMO DE FORRAJE DE LOS SEMOVIENTES DE LA ESTACION EXPERIMENTAL TUNSHI - AREA PECUARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2022					
SEMOVIENTES	NUMERO	N° KILOS	COSTO/ KILO \$	DIAS DEL MES	TOTAL \$
Bovinos ubas	40.2	50.00	0.040	31	\$ 2.492.40
Vaca Brown Swis	1	55.00	0.040	31	\$ 68.20
Bovinos de carne	1	55.00	0.040	31	\$ 68.20
Equinos	24	50.00	0.040	31	\$ 1.488.00
EE MM tunshi	75	0.30	0.040	31	\$ 27.90
Camelidos	8	15.00	0.040	31	\$ 148.80
Caprinos	20	8.00	0.040	31	\$ 198.40
Ovinos	47	15.00	0.040	31	\$ 874.20
TOTAL					\$ 5.366.10

ELABORADO POR:




Ing. Brayan Aldaz Parra
TÉCNICO DOCENTE

REVISADO POR:

Ing. Carlos Santos C. Mgs. C.P.
ADMINISTRADOR EET-FCP-ESPOCH

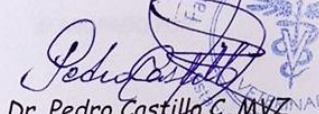
Figura 6 Registros de nacimientos marzo

	ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO	CODIGO UAIBL
	FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS	INFORME No 03
	ESTACION EXPERIMENTAL TUNSHI	31/3/2022
	INFORME BOVINOS LECHEROS	

REGISTRO DE NACIMIENTOS BOVINOS LECHEROS: MARZO 2022

No.	Arete No.	Fecha de Nacimiento	Sexo	Padre No.	Madre No.	Raza	Peso (Kg)	Precio (USD)
1	670	18/3/2022	H	APRENDICE	635	Holstein M	47	42

NOTA: Los Nacimientos ya Incluyen en el Inventario

Realizado por: 
Dr. Pedro Castillo C. MVZ
VETERINARIO

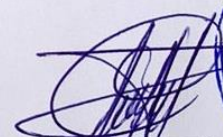
Revisado por: 
Ing. Carlos Santos C. Mg
ADMINISTRADOR EE TUNSHI

Figura 7 acta de defunción A.B

 **Escuela Superior Politécnica de Chimborazo**
Facultad de Ciencias Pecuarias
Estación Experimental Tunshi
Área Pecuaria 

ACTA DE DEFUNCIÓN #.....01

En la Facultad de Ciencias Pecuarias, a los **26 días del mes de julio de 2022.**

Estuvieron presentes:

Dr. Luis Agustín Condolo MVZ.	Médico Veterinario Z.
Ing. Carlos Santos C. Mgs CP.	Administrador EE Tunshi
Ing. Brayan Aldaz P.	Testigo UAIBL
Ing. Edith Velasteguí V.	Inventariador UABB

Con motivo de constatar la muerte del semoviente de propiedad de la Escuela de Ingeniería Zootécnica, distinguido de las siguientes características:

Fecha de nacimiento: 27/05/2022

Especie	Edad (meses)	Raza	Sexo	Número	Precio
Bovino	2 Meses	Charolaise	Hembra	CH243	50 usd

La necropsia fue practicada por el **Dr. Luis Agustín Condolo MVZ.** de acuerdo a las lesiones se determina que la muerte fue causada por: **INFECCIÓN CRÓNICA, CON DEGRADACIÓN HEPÁTICA, NEUMONÍA CRÓNICA, HIPERTROFIA DEL MÚSCULO CARDIACO E HIPERTROFIA DE LOS GANGLIOS MESENTERICOS Y TORAXICOS.**

Para constancia y en fe de conformidad, suscriben la presente acta, los que en ella actuaron y, Administrador Estación Experimental Tunshi.

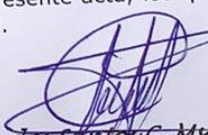

 Dr. Luis Agustín Condolo MVZ MEDICO VETERINARIO	 Ing. Carlos Santos C. Mgs. CP. ADMINISTRADOR EE TUNSHI
 Ing. Edith Velasteguí V. INVENTARIADOR UABB.	 Ing. Brayan Aldaz P. TESTIGO UAIBL

Figura 9 registro de muerte

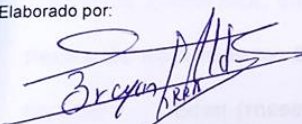
ACTA DE DEFUNCIÓN

 ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS ESTACIÓN EXPERIMENTAL TUNSHI UNIDAD ACADÉMICA Y DE INVESTIGACIÓN EN BOVINOS DE CARNE	CODIGO	UAIBC
	INFORME N°	7
	FECHA	4/8/2022
	JULIO	2022

REGISTRO DE MUERTES BOVINOS DE CARNE: JULIO 2022


N°	NÚMERO DE ARETE	RAZA	FECHA NACIMIENTO	FECHA DE MUERTE	SEXO	EDAD	PRECIO	N° ACTA
1	CH243	CHAROLAISE	27/5/2022	26/7/2022	HEMBRA	2 MESES	50.00	1

Elaborado por:

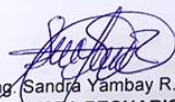


Ing. Brayan Aldaz P.
TÉCNICO DOCENTE

Revisado por:



Ing. Carlos Santos C. - Mgs. Cp
ADMINISTRADOR E.E.T. - FCP



Ing. Sandra Yambay R.
ANALISTA PECUARIO




Figura 10 guía de entrevista



Universidad Nacional de Chimborazo
Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Nombre del entrevistador: Milton Hermid Andrade Verdezoto

Objetivo

- Identificar el método de valoración de los activos biológicos que aplica la estación experimental Tunshi durante el período 2022.

Cargo y nombre:

Guía de entrevista

1. ¿Está al tanto sobre la aplicación de la NIC 41 agricultura plantea el tratamiento de activos biológicos?

2. ¿Tienen un método para poder realizar la contabilización de los activos biológico?

3. ¿Cuenta con el registro de los costos de todos los materiales que se incurren para el crecimiento y mantenimiento de los activos biológicos?

4. ¿Considera importante la implementación de normas internacionales de contabilidad al momento de la presentación de un estado financiero?

5. ¿Durante el periodo 2022 considera de vital importancia, que todos los activos biológicos sean valorados a VNR, tomando en cuenta lo que la norma plantea dentro de la aplicación de este método?

Figura 11 guía de observación



Universidad Nacional de Chimborazo
Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Nombre del Observador: Milton Hermid Andrade Verdezoto

Objetivo

- Valorar los activos biológicos de la estación experimental Tunshi durante el período 202 aplicando la NIC 41.

Cargo y nombre:

Nombre de la entidad: Estación Experimental Tunshi, Unidad Académica y de Investigación Bovinos Lecheros

Cargo y nombre:

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
El momento de que un activo biológico nace dentro de la estación como se registra			
Los activos biológicos se agrupan por raza y por edad			
Se tienen en cuenta los costos de producción hasta el punto de venta de los activos biológicos			
Tiene un método para poder realizar la depreciación de los AB y propiedad planta y equipo			
Se tiene unas ganancias y pérdidas reales, confiables y actualizadas dentro de la estación experimental			