



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**TEMA**

**“EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ”**

Proyecto de investigación presentado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (CPA)

**Autores:**

Bedón Tipán Luisa Natali

Tapia Jara David Alejandro

**Tutora:**

Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

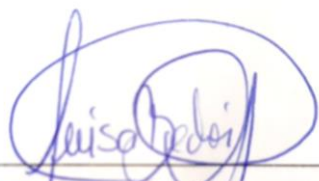
Latacunga – Ecuador

Febrero-2020

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA


Nosotros, Bedón Tipán Luisa Natali y Tapia Jara David Alejandro, declaramos ser autores del presente proyecto de investigación: **“EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ”**, siendo la Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra, Tutora del presente trabajo, y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente proyecto de investigación, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



---

Bedón Tipán Luisa Natali  
C.I: 050317701-6




---

Tapia Jara David Alejandro  
C.I: 050344000-0

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

En calidad de Tutora del proyecto de Investigación sobre el título: **“EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ”**, de los estudiantes Bedón Tipán Luisa Natali y Tapia Jara David Alejandro, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero 2020



---

Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

CI: 050326512-9

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, los postulantes: Bedón Tipán Luisa Natali y Tapia Jara David Alejandro, con el título del Proyecto de Investigación: **“EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.


Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero 2020

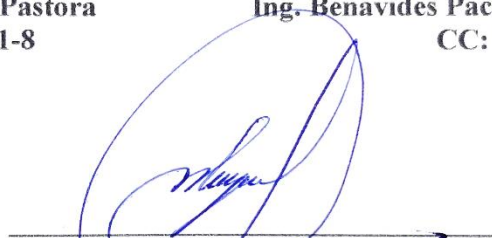
Para constancia firman:



**Lector 1**  
**Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora**  
CC: 050221731-8



**Lector 2**  
**Ing. Benavides Pacheco Mónica Alexandra**  
CC: 050241164-8



**Lector 3**  
**Ing. Tinajero Jiménez Marlon Rubén**  
CC: 050208033-6

## DEDICATORIA

*Mi proyecto investigativo se la dedico con todo el amor y cariño a mis amados hijos Odalys, José y Yuliana, por ser mi fuente de inspiración y motivación, comprendiendo mi ausencia durante los años transcurridos desde el inicio de mi carrera, entendiendo que todo el esfuerzo realizado es para darles un futuro mejor. A mi padre, que desde el cielo supo mandarme las bendiciones necesarias para superar todos los obstáculos presentados durante mi vida profesional y personal.*

*A mi madre y hermanos, Oscar y Vinicio, quienes nunca me dejaron sola logrando con sus palabras de aliento llenarme de valor y animándome todos los días para levantarme y poder conseguir mi sueño.*

*A mis amigos y compañeros con quienes pude compartir conocimientos, penas y alegrías durante el periodo académico y a todas aquellas personas que formaron parte de mi vida logrando que llegara a culminar con éxito mi sueño propuesto hace cinco años*

**Luisa Natali**

## **DEDICATORIA**

*El presente trabajo se lo dedico a mis abuelitos Fernando que lo llevo siempre en mi corazón y Blanca la mujer que me ha guiado en mis peores momentos y sigue teniéndome en su vida, que con su cariño y palabras supieron guiarme para poder ser una mejor persona cada día, a mi padre Sergio quien ha sido la persona que ha luchado a mi lado todos estos años y me ha ayudado a alcanzar este objetivo, a mi madre Victoria y a mi hermana Tania por apoyarme en el transcurso de mi vida.*

***David Alejandro***

## **AGRADECIMIENTO.**

*Quiero agradecer en primer lugar a Dios quien me ha bendecido con la oportunidad de compartir este logro con las personas más importantes de mi vida a quienes amo y fueron mi fuerza durante mi vida académica, también porque me ha dado el don de la perseverancia para poder culminar con éxito mi tesis. Gracias a mis hijos por entender en todo momento que se necesitó sacrificar momentos a su lado para conseguir culminar mi carrera, momentos que traté de recompensar ya que ustedes siempre aportaron fuerza y felicidad para que cumpla mi meta.*

*Agradecer a la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas de su prestigiosa institución para poder estudiar mi carrera, también a sus docentes quienes aportaron su conocimiento formándome durante el periodo académico.*

*Agradezco también a mi tutora la Ing. Mayra Chicaiza, ya que con su conocimiento amplio y su paciencia a logrado guiarme durante el desarrollo de tesis.*

*Y por último agradecer a todos los que aportaron buenas cosas a mi vida siempre creyendo en mí dándome la fortaleza para superar cada obstáculo presentado brindándome su ayuda económica, moral y sobre todo por los momentos de felicidad que lograron levantarme en todo momento.*

**Luisa Natali**

## **AGRADECIMIENTO**

*Quiero agradecer a mi padre Sergio porque sin su ayuda no podría culminar mi objetivo, a mi hermana y a mi madre, y quiero agradecer a una persona que ha sido muy especial en mi vida, más que mi amigo supo ser mi hermano, Andrés, que llegó a ser una persona que me ha apoyado y me ha ayudado en el transcurso de este proceso tan importante en mi vida, a Verónica que con sus palabras supo darme el aliento necesario para seguir superándome en mi vida.*

***David Alejandro***



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

### **TEMA: “EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ”**

#### **Autores:**

Bedón Tipán Luisa Natali.

Tapia Jara David Alejandro.

#### **RESUMEN**

La presente investigación analiza procesos de revalorización a través del método de valor neto de realización, cuyo objeto de estudio es el ganado vacuno, específicamente el ganado de producción lechera de la Hacienda Antonio José. La investigación fue de tipo cuantitativa, por cuanto se procedió a analizar datos numéricos y cualidades de los activos biológicos donde se aplicó técnicas como, la entrevista, y la observación, finalmente se utilizó para el cálculo de la revalorización el método comparativo que permitió equiparar el bien inspeccionado con bienes similares, es decir, que compara los activos biológicos con otros activos de iguales características. Al realizar el análisis se identificó que seis vacas entraron al proceso de revalorización, donde estos seis activos biológicos siguen en proceso de producción con un nuevo valor real recalculado. Sin embargo, este método se aplicó a los activos que han culminado su vida productiva y los que fueron dados de baja en libros, y que posteriormente fueron revalorizados mediante un informe emitido por el veterinario zootecnista de la Hacienda. En conclusión, se puede mencionar que en el proceso de revalorización se ha identificado una ganancia como se muestran en los resultados obtenidos, y que son reflejados con una variación del 7.88 %, con un aumento de \$8184,20 valores recalculados, y que dan como resultado en los estados financieros una utilidad de \$ 6.378,20 incrementando el patrimonio neto, Teniendo en cuenta estos datos es necesario que la hacienda Antonio José realice procesos de revalorización en el ganado vacuno al término de su vida productiva adquiriendo un nuevo valor de acuerdo al precio del mercado, permitiendo mejorar los registros contables y la toma de decisiones para un mejor funcionamiento de la Hacienda.

**PALABRAS CLAVES:** Revalorización, Valor razonable, Activos biológicos, Depreciación

**TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI**

**FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES**

**TOPIC: “THE IMPACT OF THE REVALUATION OF CATTLE AT NET VALUE OF REALIZATION ABOUT THE PROFIT IN THE ANTONIO JOSÉ FARM”**

**Authors:**

Bedón Tipán Luisa Natali

Tapia Jara David Alejandro

**ABSTRACT**

The present research analyzes the revaluation processes through the method of net value of realization, whose purpose of study is the cattle, specifically the dairy production cattle in the Antonio Jose Farm. The investigation was done in quantitative way, where it was analyzed numerical data and qualities of biological assets where it was applied techniques such as: Interview and observation, finally the comparative method was used to calculate the revaluation that allowed equate the inspected good with similar goods, that is, comparing biological assets with other ones of equal characteristics. While doing an analysis it was identified that six cows got in the process of revaluation, where these six biological assets are still in process of production with a new real valve recalculated .However, this method was applied to the assets that have finished their productive life and those that were written off in the books, and later they were revalued by means of a report issued by the zootechnical veterinarian of the farm. In conclusion, it can be mentioned that the revaluation process has identified again as it is shown in the results obtained, and that are reflected with a variation of 7,88% with an increase of \$ 8.184,20 recalculated valves, they give a result in the financial statements a profit of \$ 6.378,20 increasing net worth, considering these data it is necessary that Antonio José farm perform revaluation processes in cattle at the end of their productive life acquiring a new valve according to the market price, allowing the improvement of the accounting records and the decision making for a better functioning of the farm.

**KEYWORDS:** Revaluation, Reasonable Valve, Biological Assets, Depreciation



## ***AVAL DE TRADUCCIÓN***

En calidad de Docente del Idioma Inglés de la Carrera de Pedagogía de los Idiomas Nacionales y Extranjeros de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por los señores egresados de la **CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS; BEDÓN TIPÁN LUISA NATALI Y TAPIA JARA DAVID ALEJANDRO**, cuyo título versa “**EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Febrero del 2020

Atentamente,

---

MSc. JOSÉ IGNACIO ANDRADE  
DOCENTE UTC  
C.C. 050310104-0

# Índice

## Índice de Contenido

Portada.....	i
Declaración de autoría.....	ii
Aval del tutor.....	iii
Aval de lectores.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Aval de traducción.....	xi
Índice.....	xii
1. Información General .....	1
2. Planteamiento del Problema.....	3
2.1. Justificación.....	3
2.2. Formulación del Problema.....	6
3. Objetivos .....	6
4. Actividades y Sistemas de Tareas en Relación con los Objetivos Planteados:.....	7
5. Beneficiarios del Proyecto .....	8
6. Fundamentación Científico Técnica.....	9
6.1 Contabilidad.....	9
6.1.1 Contabilidad Agropecuaria.....	10
6.2 Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables a la Revalorización.....	11
6.2.1 NIC 2. ....	11
6.2.2. NIC 16. ....	14
6.2.3. NIC 41. ....	14

6.3. La Actividad Agrícola .....	17
6.4. Actividad Ganadera .....	18
6.5 Etapas de Crecimiento del Ganado.....	19
7. Propuesta Metodológica.....	21
7.1. Tipos de Investigación.....	21
7.1.1. Investigación bibliográfica: .....	21
7.1.2. Investigación cuantitativa .....	21
7.1.3. Investigación descriptiva .....	21
7.1.4. Investigación de campo .....	21
7.2. Técnicas de Investigación.....	22
7.2.1. La entrevista .....	22
7.2.2. Análisis de documentos .....	22
7.2.3. La observación.....	22
7.2.4. Verificación del campo.....	22
7.3. Método Comparativo .....	22
7.4. Unidades de Estudio .....	23
7.4.1 Población y Muestra .....	23
8. Análisis y Discusión de Resultados .....	23
8.1 Análisis .....	23
8.1.1 Crianza del ganado .....	25
8.1.3. Descarte del ganado vacuno .....	29
8.1.4. Obtención del Valor de Mercado.....	30
8.1.5. Depreciación del activo por unidades producidas .....	30
8.1.6. Cálculo del Valor Neto Realizable .....	32
8.1.7. Cálculo del Valor Razonable .....	33
8.1.8. Análisis de la Revalorización en el nuevo estado.....	34
8.2 Discusión de Resultados.....	36

9. Impactos, Técnico, Sociales y Económicos .....	37
9.1 Impacto Técnico .....	37
9.2. Impacto Social .....	37
9.3 Impacto Económico.....	37
10. Conclusiones y Recomendaciones .....	38
10.1 Conclusiones.....	38
10.2 Recomendaciones .....	39
11. Bibliografía Citada .....	40
12. Anexos.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

### Índice de Tablas

Tabla 1. Actividades y sistemas de las tareas en relación con los objetivos planteados .....	7
Tabla 2. Registro libro diario Hacienda Antonio José.....	27
Tabla 3. Valor en libros de los activos según edades .....	28
Tabla 4. Valor de los activos biológicos en el mercado formal .....	30
Tabla 5. Resumen de depreciaciones.....	31
Tabla 6. Cálculo del valor neto realizable .....	32
Tabla 7. Calculo del valor Razonable.....	33
Tabla 8. Ajustes de asientos contables después de la revalorización .....	35
Tabla 9. Análisis de la revalorización de los activos biológicos .....	35

### Índice de Figuras

Figura 1. Ciclo de Producción de Leche de una Vaca.....	25
Figura 2. Estados financieros de la Hacienda Antonio José.....	27
Figura 3. Ciclos de vida y crecimiento de una vaca lechera.....	29
Figura 4. Balance general revalorizados los activos biológicos.....	34

## 1. Información General

### Título del Proyecto:

“EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADO VACUNO A VALOR NETO DE REALIZACIÓN SOBRE LA UTILIDAD EN LA HACIENDA ANTONIO JOSÉ”.

### Fecha de inicio:

ABRIL – AGOSTO 2019

### Fecha de finalización:

SEPTIEMBRE 2019 – FEBRERO 2020

### Lugar de ejecución:

La Hacienda Antonio José se encuentra ubicada en la panamericana norte kilómetro 32 frente a la fábrica Postecom barrio el Chasqui Parroquia Pastocalle.

### Facultad que auspicia

Facultad de Ciencias Administrativas

### Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoria

### Equipo de Trabajo:

<b>Nombres</b>	<b>Apellidos</b>	<b>Cédula de identidad</b>
Mayra Alexandra	Chicaiza Herrera.	050326512-9
Luisa Natali	Bedón Tipán.	050317701-6
David Alejandro	Tapia Jara.	050344000-0

**Área de Conocimiento:**

Contabilidad

**Línea de investigación:**

Línea 8: Administración y economía para el desarrollo humano y social.

**Sub líneas de investigación de la Carrera:**

Estudios de contabilidad.



## **2. Planteamiento del Problema**

### **2.1. Justificación**

El sector agrícola es una actividad muy importante para el crecimiento interno del país, genera recursos económicos a las familias que se dedican a este trabajo, dentro de este se encuentran algunas actividades como por ejemplo la agricultura, la ganadería, la silvicultura, donde el hombre utiliza los recursos naturales como la tierra y la mano de obra para producir diferentes alimentos sean estos vegetales o animales. El sector ganadero está considerado como uno de los movimientos agrícolas más importantes, obteniendo cifras que determinan en los últimos años un crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) y un alto nivel de desarrollo socio-económico del país, permitiendo a las haciendas dedicarse a la producción de ganado vacuno.

En el Ecuador existen diferentes provincias dedicadas a la actividad ganadera las cuales sobresalen por las demás en cuanto a la posesión, crianza, producción o comercialización del ganado vacuno, utilizados principalmente como carne o producción de leche, entre las principales provincias con mayor cantidad de ganado vacuno según datos del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca (MAGAP), muestra en la región costa a Manabí seguido de Guayas, mientras que en la sierra se destacan Pichincha, Azuay, Cotopaxi y Chimborazo. Cotopaxi ocupa el cuarto lugar de posesión de ganado vacuno a nivel nacional con, 1.473.979 (un millón cuatrocientos setenta y tres mil novecientos setenta y nueve) para el 2017 según datos del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca (MAGAP), distribuidos en los diferentes cantones de la provincia como Pújili, Saquisilí, Latacunga, y Salcedo. Para efecto de esta investigación se tomará en cuenta al cantón Latacunga.

La Hacienda Antonio José se encuentra ubicada en la panamericana norte kilómetro 32 frente a la fábrica Postecom barrio el Chasqui parroquia Pastocalle, tiene 130 años de

antigüedad dedicada a la crianza reproducción de ganado vacuno, así también a la producción de leche y ventas parciales de crías, posee 40 hectáreas con sembríos para el pastoreo y 130 cabezas de ganado entre vacas de ordeño, secas (preñadas), vaconas y terneros de dos diferentes razas Holstein (Americana) y Montbéliarde (francés), produciendo alrededor de 900 litros diarios de leche con una utilidad aproximada de 14.000 dólares mensuales valores globales sin reducir los diferentes gastos, la reproducción se realiza a base de inseminación obteniendo crías de raza pura el 50% son machos y el otro 50% hembras, cuenta con una mortandad del 4% aproximadamente por año.

El ganado es la agrupación de animales frecuentemente mamíferos que el ser humano produce para su consumo o uso de sus derivados, entre los tipos de ganado tenemos el ovino, porcino, vacuno, caprino, y equino, considerados activos biológicos porque cumplen las siguientes condiciones, son animales vivos dispuestos a transformaciones biológicas, cambios cualitativos como el crecimiento y cuantitativos como el tamaño o peso, siempre y cuando estos activos tengan beneficios económicos a futuro para la empresa, encontrando un problema en el manejo contable de estos activos; hay que considerar las etapas que atraviesa el ganado vacuno desde su nacimiento y crianza hasta el comienzo de su vida productiva y su descarte final, de esta manera el tratamiento del activo biológico genera una problemática al no tener un adecuado manejo en las diferentes etapas de vida del ganado vacuno, en la que intervienen las normativas, NIC 41 como activo biológico y reconocimiento inicial, la NIC 2 como inventarios, y la NIC 16 como activo fijo, propiedad, planta y equipo, posteriormente son transferidos a los mercados donde serán destinados para a la venta teniendo en cuenta los diferentes precios estimados de la oferta y la demanda existentes, sin embargo no se determina un valor concreto del valor real del ganado por lo que es necesario realizar una revalorización del activo.

La valorización es el valor que se proporciona a un activo fijo al momento de su adquisición, estos valores constarán en los registros contables al final de cada periodo, con la depreciación de estos activos se hace necesario una revalorización de los mismos para poder determinar su utilidad o pérdida, la revalorización es un instrumento que ayudará a las empresas agrícolas a determinar su patrimonio real es por ello que se implementó la NIC 41 como una guía básica proponiendo un tratamiento contable confiable a los activos biológicos que estas poseen, obteniendo resultados fiables que ayudará a la toma de decisiones a corto y largo plazo. Para la depreciación de estos activos y su disminución de valor por deterioro se podrá aplicar también la NIC 16, la cual indica el tratamiento correcto que se debe implementar al momento de la depreciación de la propiedad planta y equipo, y finalmente se aplicará la NIC 2, que permite tener un adecuado control de los bienes que posee mediante un sistema de inventarios considerando las existencias de todas las posesiones de la empresa.

El valor razonable se obtiene de la multiplicación del valor neto realizable por la cantidad de activos, la Hacienda no realiza una revalorización de sus activos biológicos teniendo como resultado al fin del periodo contable valores empíricos, con la guía de la NIC 41 se demostrará que la revalorización del ganado vacuno, tendrá un impacto que determinará la realidad económica de la empresa estableciendo una utilidad o pérdida, la importancia de esta revalorización es disponer de una información financiera transparente donde se podrá establecer los cambios que sufren los activos en un determinado tiempo, el proyecto investigativo, sirve como apoyo académico y social, ya que el conocimiento adquirido será aplicado en la Hacienda Antonio José.

## **2.2. Formulación del Problema**

¿Incide la revalorización del ganado vacuno sobre la utilidad, en el cambio que sufre desde su valor en libros, hasta el valor final con respecto al valor del mercado en la Hacienda Antonio José?

## **3. Objetivos**

### **3.1. Objetivo General**

Aplicar un proceso de revalorización del ganado vacuno en la Hacienda Antonio José, a través del método de valor neto de realización para la determinación del impacto sobre la utilidad.

### **3.2. Objetivos Específicos**

- Revisar fuentes bibliográficas primarias y secundarias para sustentar científicamente el proyecto.
- Determinar los cálculos del valor razonable y valor neto del ganado vacuno en la Hacienda Antonio José.
- Realizar un análisis de la revalorización y su incidencia en la utilidad de la Hacienda Antonio José.

#### 4. Actividades y Sistemas de Tareas en Relación con los Objetivos Planteados:

Tabla 1

*Actividades y sistemas de las tareas en relación con los objetivos planteados*

<b>Objetivo específico</b>	<b>Actividades</b>	<b>Cronograma</b>	<b>Productos</b>
Revisar fuentes bibliográficas primarias y secundarias para sustentar científicamente el proyecto	Revisar información En libros, tesis, páginas de internet, revistas científicas. artículos científicos	Octubre Semana 1,3,4	Marco Científico Técnico
Determinar los cálculos del valor razonable y valor neto del ganado vacuno en la hacienda Antonio José	Realizar cálculos matemáticos correspondientes a los datos obtenidos valor neto realizable, valor razonable	Noviembre Semana 2,3,4	Valorización de ganado vacuno.
Realizar un análisis de la revalorización y su incidencia en la utilidad de la hacienda Antonio José	Reunión del grupo investigador.	Diciembre Semana 2	Análisis comparativo de la utilidad antes y después de la revalorización

## **5. Beneficiarios del Proyecto**

El desarrollo del proyecto investigativo beneficiará directamente a la Hacienda Antonio José y a las 10 personas a cargo de su mantenimiento, ya que a través de la obtención de datos permitirá calcular el valor neto de realización del ganado para realizar una correcta revalorización, con la finalidad de obtener el valor real al momento que los activos biológicos han llegado al final de su vida productiva, por otra parte los beneficiarios indirectos serán las personas que tendrán el alcance del estudio realizado como, los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, las haciendas ubicadas en el sector de estudio, inclusive servirá como apoyo académico para futuras investigaciones.

## **6. Fundamentación Científico Técnica**

La investigación abarca diferentes campos de la carrera, siendo esta principalmente contabilidad agropecuaria, de esta manera se presentarán diferentes conceptos de los campos teóricos necesarios para la investigación.

### **6.1 Contabilidad**

La contabilidad es la base teórica y práctica de las diferentes ramas de conocimiento en la carrera, Vélez ( 2012) afirmó:

La Contabilidad registra la información relacionada con las transacciones de la firma que surgen de decisiones pasadas. Puede suministrar información sobre el estado en que se encuentra la firma en un instante dado o mostrar qué ocurrió durante un determinado período de tiempo. (p.3)

De esta manera el autor muestra que la contabilidad es un proceso donde son analizados los diferentes estados financieros de una empresa para la toma de decisiones además de ser un punto fundamental para el crecimiento de la misma.

Contabilidad es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de producir informes que analizados e interpretados permitan planear controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (Ureña, 2010, p.18)

Entonces se puede definir a la contabilidad como pasos secuenciales que se deben tomar y analizar, cada paso a seguir será estructurado para emitir informes confiables así la empresa podrá avanzar donde ocurrieron errores y buscar soluciones que aseguren el buen funcionamiento de la empresa.

Es una disciplina basada en la elaboración, coordinación y estructuración en libros y registros que dan cuenta de la composición cualitativa y cuantitativa del patrimonio de las personas jurídicas y naturales, así como de las operaciones que modifican la estructura de dicho patrimonio. (ESAN, 2017)

Se deben considerar las composiciones calculables los ideales y normas, ya que, sin una disciplina coordinada por parte de la estructura financiera de la empresa, las elaboraciones de los estados financieros pueden no estar acorde con la planificación y el desarrollo de la empresa trayendo consigo al final de los periodos contables múltiples errores que pueden tener consecuencias financieras sobre el patrimonio.

#### **6.1.1 Contabilidad Agropecuaria.**

La contabilidad agropecuaria siendo una rama de la contabilidad que se encarga del tratamiento de los activos de empresas dedicadas a las actividades agropecuarias así, Verdezoto y Vargas (2015) manifestaron:

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

Desde el punto de vista del grupo investigador, se puede expresar que la contabilidad agropecuaria es una guía específica para determinar el estado y la transformación que sufren los activos biológicos a lo largo de un periodo en las empresas agrícolas tratando de obtener la utilidad real que genera.



La mayoría de las empresas agrícolas llevan registros en forma empírica es por ello que se estructuró una contabilidad específica para el mejoramiento y desarrollo de los procesos agropecuarios así que Jarrín y Típán (2010) afirmaron:

La contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras, es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

Entonces la contabilidad agropecuaria da el tratamiento correcto a lo relacionado con la agricultura, determinando en sus estados financieros al final del periodo una pérdida o utilidad que ayudará a la toma de decisiones empresariales a corto y largo plazo.

## **6.2 Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables a la Revalorización**

Las NIC's se establecen como normas aplicadas para una correcta estandarización de la información contable a nivel mundial.

Las NIC, como se las conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esta información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera. (Cortez, 2010, pág. 10)

### **6.2.1 NIC 2.**

La norma internacional NIC 2 ayuda a un adecuado registro de las existencias o propiedad en una empresa ya sea comercial o de producción.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de inventarios. (Perez, 2016, pág. 26)

Según (RAE, 2019) manifestó: “libro en que periódicamente se han de hacer constar todos los bienes y derechos del activo y todas las deudas y obligaciones del pasivo de cada comerciante, persona natural o jurídica, y balance general de su giro”.

#### ***6.2.1.1. Valor razonable.***

El valor razonable es el valor pactado en una transacción mutua de un activo entre dos partes, Perea (2015) afirmó:

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a fecha de medición. Sin embargo, en el desarrollo de este constructo, vemos cómo con la aplicación de la contabilidad de valor razonable, muchas de las características que deben estar presentes en la preparación y presentación de la información financiera para que sea de alta calidad son susceptibles de manipulaciones, al crear una distorsión en la realidad representada a partir de la información, pues se busca en este caso satisfacer intereses particulares que van en contra del interés colectivo; este no es el deber ser de la norma pero se da por los vacíos que puede haber en su aplicación. (p.761)

Por tal motivo el grupo investigativo argumenta que el valor razonable ayuda a realizar una comparación del valor de adquisición con el valor del mercado, para determinar la situación financiera de las empresas.

El valor razonable ha sido incorporado en ciertas normas contables como respuesta a necesidades, con un criterio de norma a norma, y no como resultado de una enmienda formal a marcos conceptuales, y sin una amplia discusión académica, tal como la que precedió a la introducción del concepto de valor de privación. (Jeppesen y Van Liempd, 2015, p.135)

Sin embargo, la norma sirve de guía para los diferentes tratamientos contables y son discutibles con el autor porque la define como una norma no muy importante dentro de la relación contable.

La norma define al valor razonable a base del precio de salida, lo que implica tener una visión diferente en la forma de medir y comprender la información financiera. Otros conceptos relevantes en la definición lo son la transacción ordenada, es decir, sin presiones, en condiciones normales e independientes; y los participantes, compradores y vendedores deben ser independientes y conocedores. También resulta fundamental el mercado principal, donde se supone que se da la transacción, donde se vendería el activo o se transferiría el pasivo con el mayor volumen y nivel de actividad; y el mercado más ventajoso, aquel que maximice lo que se recibiría por el activo o minimice la cantidad que se pagaría por transferir el pasivo. (Vega, 2014, p.53)

Los precios del mercado son indispensables para determinar el valor razonable, es por ello que como grupo investigador estamos de acuerdo con el autor ya que el mercado tiende a

tener temporadas altas y bajas donde el valor razonable podría variar obteniendo como resultado un incremento o decremento en el capital.

### **6.2.2. NIC 16.**

Toda empresa necesita llevar un control de inventario para establecer el valor de su inversión y determinar cuál es el patrimonio real para ellos se creó la norma que determina lo siguiente.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión”.

(International Accounting Standards Committee Foundation, 2003, pág. 1)

Teniendo la certeza de que esta norma ayudará a un adecuado control de inventario se debe implementar para conocer el estado actual de toda empresa refiriéndose a todos los valores de depreciación, deterioro que un activo tiene en el periodo de su vida útil, y así permitirá un adecuado manejo en la toma de decisiones.

### **6.2.3. NIC 41.**

Las empresas agrícolas no llevan una contabilidad exacta de sus activos biológicos, es por ello que se creó una norma que ayuda a controlar la manera de manejar estos activos. International Accounting Standards Committee Foundation (2003) manifestó: “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (p.1). La información contable real servirá de apoyo económico a las empresas agrícolas de las cuales según el tratamiento que se lleve tendrá beneficios fundamentales para dicha actividad.

Cabe destacar que esta norma también muestra cuales son los activos que maneja y hasta que etapa de producción se los puede aplicar. International Accounting Standards Committee Foundation (2003) Manifestó:

Esta norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos recolectados procedentes de los activos biológicos de la entidad, pero solo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de ese momento será de aplicación la NIC 2, existencias u otras normas relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección. (p.1)

Con esta implicación se determina que es de mucha utilidad para las empresas agrícolas aplicar la norma para poder llevar una contabilidad periódica de sus activos biológicos, teniendo en cuenta el tratamiento que se debe realizar a cada activo y las diferencias que tienen en su cuidado y así determinar más precisamente el valor y los costos que arrastran cada producto en el momento de su venta o finalización de su vida útil.

#### ***6.2.3.1 Activos biológicos.***

Hay que reconocer que los activos biológicos son todos los animales y plantas que generen una retribución monetaria en los estados financieros de una empresa, es decir que generen después de un proceso de producción utilidades según la actividad que se realice, hay que tener en cuenta que no todos los animales y plantas vivas pueden ser considerados un activo biológico véase NIC 41. Según la norma el activo biológico debe tener las siguientes características.

- *Capacidad de cambio:* Del animal vivo o planta, transformaciones biológicas.
- *Gestión de Cambio:* La generación, por parte de las empresas, de las condiciones necesarias para la transformación biológica.

- *Valoración del cambio:* Es una función de la gerencia que mide y valora los cambios cualitativos y los cambios cuantitativos.

### **6.2.3.2. Reconocimiento y Medición.**

Existen tres aspectos primordiales para el reconocimiento de un activo biológico según la NIC 41.

- La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Los activos biológicos en la normativa en cuanto a su valoración indican que tienen que ser medidos cuando se los adquiere o se estipule en los balances, llegando a su valor razonable restando los costos en el mercado activo.

En los juicios de reconocimiento se deben tomar en cuenta dos puntos de vista, las retribuciones que traerán estos activos y si en el futuro continuarán con el mismo flujo de efectivo que beneficien a la entidad, estas propiedades se valorarán según las características que posea el activo, de esta manera se puede identificar a un adecuado activo biológico que represente beneficios para la empresa.

En cuanto a cómo medir el activo biológico existe discrepancia de la solidez de los resultados ya que en la misma normativa existen apartados de como se puede medir el valor razonable, y como no puede ser fiable, sin embargo, esto sola aplica a los activos biológicos que en el mercado tienen precios establecidos, ya que existen mercados activos tanto formales como informales.

Por esta razón se tiene como percepción final los activos biológicos pueden ser medidos de dos maneras el método de costos, siendo este uno de los más recomendados por los expertos y el método de valor razonable, ya que después se los puede medir con fiabilidad, las entidades deben realizar un cálculo simple del valor razonable menos los costos estimados.

Se debe considerar que para la venta u obtención de los activos debe existir un medio de comercialización del ganado, el cual es muy común en plazas o mercados abiertos, para ello se debe establecer el significado de mercado; Thompson (2006) afirmó: “Mercado del Productor o Industrial; Está formado por individuos, empresas u organizaciones que adquieren productos, materias primas y servicios para la producción de otros bienes y servicios” (p 2). Entonces un mercado es un lugar donde se intercambian productos, bienes o servicios.

De esta manera las IFRS (2014) afirmo: “Un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información para fijar precios sobre una base de negocio en marcha” (p. 490).

Es decir que un mercado activo se basa en la continuidad de apertura del mismo, se pueden encontrar en todo momento tanto ofertantes como demandantes del producto, bien o servicio, para la compra, venta o intercambio de los mismos.

### **6.3. La Actividad Agrícola**

La actividad agrícola en el Ecuador es una de sus principales fuentes económicas que genera ingresos al País siendo en su gran extensión una fuente primordial para el desarrollo económico, redistribuyéndose a lo largo del territorio Sierra, Costa y Amazonía.

La empresa agropecuaria es una unidad física porque utiliza de manera racional, ordenada y equilibrada sus recursos físicos internos; económica, pues produce, distribuye y

consume; social, porque trata de mejorar la calidad de vida de los productores y sus familias; administrativa, dado que toma decisiones sobre la mejor combinación de los recursos; jurídica, al establecer normas con derechos y obligaciones. (Rendón y Bibiana, 2012, p.88)

Consecuentemente la actividad agrícola se rige en el tratamiento ordenado de los recursos naturales como, el uso de suelo, tratamiento de plantas, cuidado de animales es cual se debe regir a políticas implantadas para no hacer mal uso de los mismos.

En la actividad agropecuaria, como en cualquier otra actividad económica, el circuito del dinero resulta de las operaciones básicas: aplicar insumos para producir, obtener productos, colocarlos en el mercado, cobro de las ventas, como medio de asegurar las disponibilidades para realizar los pagos. (Omar, 2016, p.211)

Estas diversas actividades se pueden distribuir en varios niveles dependiendo de cuál sea la operación realizada para la obtención de recursos que conllevaran a beneficios económicos, estas, conciliando un criterio con el del autor es la adquisición, producción, venta y consumo de productos agrícolas.

#### **6.4. Actividad Ganadera**

Las actividades ganaderas son las conformadas por la acumulación en este caso de ganado vacuno, el cual consiste en la preparación, crianza, reproducción de estos animales para la obtención de algún beneficio. FAO (2012) afirmó:

En las sociedades que se basan en la ganadería como medio de vida más importante y fuente principal para la seguridad alimentaria, el manejo de los animales es determinante en la conjuración del modo de vida. Estas sociedades tienen sistemas de producción basados en el pastoreo extensivo. (p.52)



La ganadería durante siglos ha sido uno de los más importantes medios de producción agropecuaria, lo cual ha ayudado a pueblos que se dedicaban a este modo de producción como medio de subsistencia propio y de sus familias, desde allí parte la importancia de esta actividad tan significativa que hasta el día de hoy sigue dando beneficios a quienes lo practican. Teniendo en cuenta que la ganadería es una actividad económica que se remonta siglos atrás en la producción de animales domésticos para la explotación de sus recursos.

Cabe recalcar que existe una ciencia la cual se encarga del estudio del ganado, esta rama de estudio se denomina zootecnia, una ingeniería en la que se inmiscuyen varias materias entre las que se puede destacar la biología, la matemática, la química, anatomía, fisiología animal, mejoramiento genético, crianza de animales, estas ayudarán a un correcto y adecuado manejo de los activos biológicos en todas las etapas de su vida.

### **6.5 Etapas de Crecimiento del Ganado**

Como todo activo biológico, el ganado cumple diferentes etapas de crecimiento, para su producción.

La importancia de estos procesos fisiológicos es de enorme trascendencia práctica, ya que todo tipo de producción animal depende de ellos y su eficiencia determina gran parte del proceso productivo. Las leyes biológicas y los factores que los rigen (genotipo, alimentación, clima, etc.) deben ser utilizadas adecuadamente para dirigir la composición corporal y conformación de la canal al peso y edad en que el animal esté terminado. (Bavera, Bocco, Beguet, y Petryna, 2005, p.1)

Tanto crecimiento como desarrollo son el resultado de una serie de cambios anatómicos y fisiológicos complejos que ocurren en el organismo animal, y a través de los cuales se opera la transformación de una única célula en un animal adulto típico de la especie.

Los factores que influyen en estos ciclos son casi los mismos para el uno y el otro y estos a su vez están relacionados, entre ellos podemos encontrar la raza, la alimentación, el clima, el suelo, el manejo y la sanidad. La alimentación que se les brinda a los animales es quizá uno de los aspectos más importantes, pues a mayor calidad de la comida, mejor será el desempeño productivo y reproductivo de una vaca. (Pallarez, 2016)

Después de su nacimiento llega el destete, aquellos animales que se encuentran con su progenitora y son separados de sus madres a los 5 días, en promedio los terneros llegan a los 30 días con un peso entre 180 o 200 kilos, y esto depende por supuesto de la alimentación, la sanidad y el manejo que se le dé al ejemplar.

Levante; una vez que se desteta el animal, este comienza la fase de levante, que en la mayoría de los casos es complicada debido a que la cría dejó de tomar leche de la madre y el crecimiento depende de los forrajes o suplementos que se le suministren, la etapa de levante termina cuando el animal ya tiene el peso adecuado para entrar a reproducción, es decir cuando esta lista para ser servida por un toro o para ser inseminada. Normalmente esto ocurre cuando la vaca tiene cerca de unos 2 años de edad.

La reproducción; las vacas presentan celo cada 21 días, con lapsos de 4 a 24 horas. Pueden tener una o 2 crías en un parto, tras la detección del celo de la vaca, se debe pensar en servir a la hembra en el momento más adecuado de su periodo de celo.

Producción; las hembras lecheras, con un manejo eficiente de pastos y suplementos tendrán la oportunidad de producir más de 25 litros al día en 2 ordeños.

Primer parto; con un buen manejo, los animales pueden tener la eficiencia productiva y reproductiva que todo ganadero desea; es rescatable mencionar que cuando la vaca queda preñada el proceso de gestación va a tomar 9 meses o 280 días y luego de ese tiempo el

animal tendrá su primer parto. Todo depende de la dieta nutricional que haya recibido en el parto, la raza y el entorno en el que se halla.

## **7. Propuesta Metodológica**

### **7.1. Tipos de Investigación**

Para fines de desarrollo del proyecto se utilizará.

**7.1.1. Investigación bibliográfica:** La información bibliográfica es el punto de partida de la investigación, permitirá describir los conceptos básicos del tratamiento contable del activo biológico y su posterior reconocimiento valoración y registro del mismo, así como, el valor neto realizable, las NIC's, la revalorización y sus métodos aplicables.

**7.1.2. Investigación cuantitativa:** Esta investigación ayudará a tener un adecuado uso de los datos extraídos para poder tabularlos y obtener cifras que ayuden a calcular los valores reales, precios de venta de las reses en el mercado y cantidad de leche producidas, datos necesarios al momento de realizar una revalorización del ganado en la Hacienda.

**7.1.3. Investigación descriptiva:** La investigación descriptiva permitirá evaluar y describir las características de los diferentes tipos del ganado vacuno de la Hacienda Antonio José, es decir los aspectos que tiene cada res, como las vacas destinadas para leche, las vaconas, los terneros, los sementales para reproducción, inclusive el aspecto demográfico de la Hacienda como la cantidad de hectáreas y la ocupación del ganado por hectárea, identificando las diferentes variables y ayudando a solucionar la problemática encontrada para luego emitir un informe.

**7.1.4. Investigación de campo:** Se aplica este tipo de investigación porque el trabajo se realizará en la Hacienda Antonio José y los datos serán recolectados en el sitio, lugar donde se obtendrán los datos necesarios.

## **7.2. Técnicas de Investigación**

Para la recolección de datos se utilizará las siguientes técnicas.

**7.2.1. La entrevista:** Permitirá obtener información de fuentes primarias directas, de los beneficiarios o implicados en el problema, del dueño de la hacienda y sus trabajadores, también de los vendedores en los diferentes mercados o plazas donde se oferta el ganado vacuno, utilizando instrumentos como el cuestionario, con preguntas dirigidas a incertidumbres planteadas según la naturaleza de la investigación.

**7.2.2. Análisis de documentos:** Esta técnica ayudará en la extracción de información de documentos, artículos científicos, libros, tesis, y será utilizada para la elaboración del marco teórico técnico, para un manejo óptimo de la información y presentar una investigación de calidad. El instrumento a utilizar son las fichas bibliográficas.

**7.2.3. La observación:** La verificación de la situación de la Hacienda es muy importante con ello se puede observar el manejo y tratamiento que se le da al ganado, instalaciones, procedimientos, tratamiento y actividades que se desempeñan los trabajadores, la herramienta a utilizar pueden ser el lenguaje corporal, ficha de observación y las entrevistas directas.

**7.2.4. Verificación del campo:** Facilitará tener un acercamiento continuo y la realidad del entorno de trabajo, los cambios que sufren al paso del tiempo, y las adversidades que puede atravesar, se realizará mediante visitas periódicas a la Hacienda Antonio José.

## **7.3. Método Comparativo**

Se ha aplicado este método ya que permite equiparar al bien inspeccionado con bienes similares, es decir; permitirá comparar los activos existentes en la Hacienda con el mercado formal, y otros activos similares o que tengan las mismas condiciones, ayudando a estimar su valor.

## **7.4. Unidades de Estudio**

El presente estudio investigativo va dirigido al ganado vacuno de la Hacienda Antonio José.

### **7.4.1 Población y Muestra**

#### ***7.4.1.1 Población.***

La población que va a ser estudiada consta de 130 cabezas de ganado que es propiedad de la Hacienda.

#### ***7.4.1.2 Muestra.***

En el presente proyecto no existe muestra extraída matemáticamente porque se trabajará con las 52 vacas en producción, debido a que estas cabezas de ganado aplican para la investigación, de las cuales se seleccionaran únicamente las nueve vacas que han cumplido su ciclo productivo entrando a la etapa de descarte.

## **8. Análisis y Discusión de Resultados**

### **8.1 Análisis**

La hacienda Antonio José se encuentra ubicada en la panamericana norte kilómetro 32 barrio el Chasqui, su principal actividad económica es la crianza de ganado, y la producción de leche, cuenta con instalaciones óptimas y adecuadas para su manejo, contando con 40 hectáreas de pastoreo, subdivididos en cuadrantes para optimizar el consumo de alimentación de las vacas lecheras, bodegas de insumos alimenticios extras como; sales minerales, balanceados, morochillo, afrecho de trigo y cebada; también cuenta con instalaciones de ordeño con toda la maquinaria necesaria para la mecanización agrícola, con tanques de enfriado, contenedores de leche y herramientas que garantizarán la calidad del producto.

La Hacienda posee 130 cabezas de ganado estas se clasifican de la siguiente manera, 52 vacas en ordeño, 57 vaconas, 20 terneros y 1 toro, distribuidas en dos diferentes razas; la Holstein y Montbeliarde; considerando que la raza Holstein es la más apta para la crianza y producción de leche; la Hacienda no adquiere nuevas vacas, estas tan solo son remplazadas con las nuevas crías de terneras a vaconas, quienes después de su nacimiento tiene un proceso de crianza con una adecuada alimentación, hasta alcanzar su vida productiva aproximadamente al cumplir un año tres meses con un costo aproximado de 1500 dólares; valor determinado por la suma de los costos de alimentación, cuidado y otros rubros asociados a la crianza de la vaca; se debe mencionar que entre las crías nuevas se seleccionan los machos para venderlos y su precio es al del mercado.

La producción total por litro de leche diaria de las 52 Vacas en ordeño en las dos jornadas es de 898 litros aproximadamente, con un promedio de 17 litros por vaca variando según los días, pero con un promedio 895 litros totales al día, con un costo de 0.49 centavos por litro considerando que el precio depende de la demanda, consecuentemente los ingresos mensuales redondean los \$ 14.000 (catorce mil dólares dólares).

La Hacienda cuenta con un personal de 10 trabajadores quienes se encargan de la limpieza, manejo y mantenimiento del ganado, entre estos se debe incluir a los propietarios, lo cuales gozan de todos los beneficios sociales estipulados por la ley.

Cumplida la vida productiva de las vacas lecheras, la hacienda toma la decisión de descartarlas por ciertos motivos en los que se puede mencionar la vejez, enfermedades, y otras asociadas al desgaste natural del mismo activo biológico, por tal motivo se dispone a la venta de las vacas de descarte, fijando su precio a la fluctuación del mercado o convenios entre las partes, obteniendo por su venta entre los 300 a 400 dólares según varios factores, ya sea el peso, edad, o el mismo mercado ya mencionado.

Las empresas que se dedican a la crianza de ganado vacuno y a la producción de leche evidencian un porcentaje aproximado de pérdidas que puedan asociarse a la mortandad del ganado, enfermedades muertes súbitas, desastres naturales, falta de alimento para ello la Hacienda se maneja un porcentaje aproximado del 4% anual.

### 8.1.1 Crianza del ganado

La crianza de ganado es una actividad muy importante que genera ingresos a nivel nacional especialmente en la provincia de Cotopaxi, siendo una provincia ganadera teniendo varios tipos de ganado según sus edades como terneros, terneras, vaconas, vacas y toros, cabe recalcar que para efectos de esta investigación se trabajará con vacas reproductoras, las cuales tienen dos etapas: pre producción y producción mostradas en la figura 1:

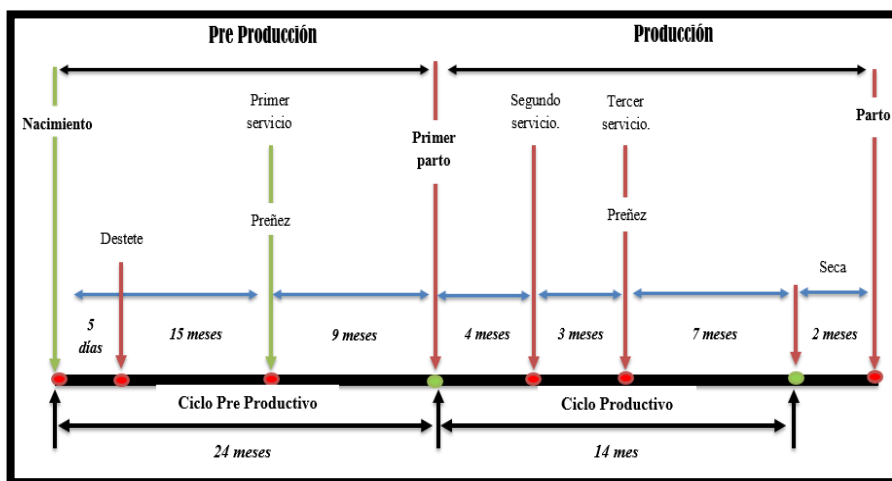


Figura 1. Ciclo de Producción de Leche de una Vaca.

En la figura 1 se evidencia el ciclo de vida de una vaca desde el momento de su nacimiento, hasta el día de su descarte o muerte, se los puede dividir en dos fases, la pre producción y la producción; en la pre producción se generan futuras vacas que estén aptas y listas para producir leche, al nacer las vacas se seleccionan, las terneras seguirán el proceso de vida productiva a las que puedan ser sometidas; si las crías son terneros machos se los destina a la venta; las crías recién nacidas son separadas de su madre, (destete); esto se realizará en las vacas destinadas a la producción de leche, el periodo de separación va entre los dos a cinco

días de nacidas, el cual es óptimo para su futura producción, dado que no afecta el sistema inmune de las terneras ya que dentro de los dos primeros días ellas adquieren las vitaminas necesarias para su fortalecimiento, una de las etapas más importantes de la crianza de las vacas lecheras es la pre producción, ya que después del destete comienza la alimentación con pastos y alimentos complementarios, hasta cuando la vaca esta apta para que pueda ser servida y alcanzar la preñez, que por lo general es entre los 15 a 18 meses de edad según la alimentación a la que ha sido sometida.

La etapa de reproducción comienza cuando la vaca entra en celo, por lo general llega cada 21 días, y se tiene que esperar el lapso correcto para empezar la inseminación, que según expertos es entre la cuarta y la décimo sexta hora desde que empezó el celo, dichas horas son las más adecuadas para que la vaca quede preñada, cuando la vaca entra en proceso de gestación tomará nueve meses o 280 días y luego de ese tiempo el animal tendrá su primer parto, todo depende de la dieta nutricional que haya recibido, y de esta manera iniciará el ciclo productivo de leche.

Después del parto la vaca tendrá un periodo de producción alta de cuatro meses, el mismo tiempo de descanso para ser inseminada nuevamente, la producción de leche también depende de un manejo eficiente de pastos y suplementos, así tendrán la oportunidad de producir más de 20 litros al día en dos ordeños; hay que destacar que la siguiente inseminación después de los cuatro meses de descanso no siempre es efectiva por lo cual se deberá esperar tres meses más para el siguiente intento, una vez preñada se seguirá el mismo proceso o ciclo de reproducción y de producción, tomando en cuenta que las vacas mientras más partos, aumenta la producción de leche.



### 8.1.2 Estados financieros de la Hacienda Antonio José.

La Hacienda presenta los siguientes estados financieros para el registro de los activos y su contabilidad, como se muestra en la siguiente figura.

<b>HACIENDA ANTONIO JOSE</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>				
<b>ACTIVOS</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>CORTO PLAZO</b>	
CAJA - BANCOS		\$ 168.303,60	CUENTAS POR PAGAR	\$ 156.000,00
<b>INVENTARIO GANADERIA</b>		\$ 66.080,00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 30.000,00
VACAS SECAS	\$ 18.000,00		BENEFICIOS CORRIENTES POR PAGAR	\$ 5.860,00
VACONAS	\$ 44.200,00		<b>TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 191.860,00</b>
TOROS	\$ 1.500,00		<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
TERNERAS	\$ 1.680,00		PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 2.580,00
TERNEROS	\$ 700,00		PROVICIONES POR JUVILACION PATRONAL	\$ 5.000,00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 234.383,60</b>	PROVICIONES POR DESAHUCIO	\$ 5.000,00
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 7.359.950,00</b>	<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>\$ 12.580,00</b>
PASTIZALES	\$ 7.200.000,00		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 204.440,00</b>
EDIFICACIONES	\$ 75.000,00		PATRIMONIO	
VEHICULO	\$ 60.000,00		CAPITAL SOCIAL	\$ 70.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 24.950,00		RESERVA LEGAL	\$ 6.500,00
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>\$ 107.200,00</b>	SUPERAVIT REVALUACION	\$ 72.000,00
PERDIDA POR VENTA DE ACTIVOS	\$ (3.300,00)		RESULTADOS POR ADOPCION IRA VEZ	\$ 7.324.267,66
<b>TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		<b>\$ 103.900,00</b>	UTILIDAD PERDIDA NO DISTRIBUIDA	\$ 371,10
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>		<b>\$7.463.850,00</b>	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 20.654,84
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 7.493.793,60</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>\$7.698.233,60</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$7.698.233,60</u></b>

Figura 2. Estados financieros de la Hacienda Antonio José.

En la figura 2, se evidencia en el balance general de diciembre del año 2019, mostrando dos cuentas relevantes las cuales son el objeto de estudio; teniendo en activos inventario ganadería, y en activos fijos activos biológicos, cuentas que después de la revalorización a valor neto de realización reflejará cambios en su valor, de esta manera se encuentran registrados los siguientes asientos del libro diario antes de la revalorización.

Tabla 2  
Registro libro diario Hacienda Antonio José

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
Caja		\$ 900,00	
Ventas ocasionales			\$ 900,00
<i>Ref/ 3 vacas vendidas a precio de descarte</i>			
2			
Perdida por venta de activos		\$ 3.300,00	
Activos biológicos			\$ 3.300,00
<i>Ref/registro de perdida de activos por venta</i>			

NOTA: Fuente: Hacienda Antonio José

En la tabla 2, se muestra las cuentas que son afectadas por la venta de activos biológicos en proceso de descarte, estas son caja y activos fijos reflejando una pérdida considerable ya que el valor en libros es de \$ 1.400 y al momento de su venta luego de terminada su vida productiva solo se los comercializa en \$ 300 dólares que sin un registro adecuado se podría descifrar perdidas constantes de activos biológicos por \$ 1.100.

Para que exista una adecuada revalorización, se tiene que aplicar al ganado que ha cumplido su función productiva en la empresa, para ello se debe evidenciar en qué ciclo productivo se encuentran las 52 vacas que están en producción ver anexo 6, encontrando nueve vacas que han culminado su ciclo promedio productivo de cinco partos, las cuales se describen en la siguiente tabla:

Tabla 3  
Valor en libros de los activos según edades

<b>Activos</b>	<b>Edades</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
<i>Terneros</i>	<i>0 a 6 meses</i>	<i>10</i>	<i>\$ 70,00</i>	<i>\$ 700,00</i>
<i>Terneras</i>	<i>0 a 6 meses</i>	<i>21</i>	<i>\$ 80,00</i>	<i>\$ 1.680,00</i>
<i>Vaconas</i>	<i>6 a 12 meses</i>	<i>34</i>	<i>\$ 1.300,00</i>	<i>\$ 44.200,00</i>
<i>Vaconas</i>	<i>12 a 24 meses</i>	<i>12</i>	<i>\$ 1.500,00</i>	<i>\$ 18.000,00</i>
<i>Toros</i>	<i>15 meses</i>	<i>1</i>	<i>\$ 1.500,00</i>	<i>\$ 1.500,00</i>
<i>Vacas de Producción</i>	<i>1 Parto</i>	<i>19</i>	<i>\$ 2.400,00</i>	<i>\$ 45.600,00</i>
<i>Vacas de Producción</i>	<i>2 Partos</i>	<i>10</i>	<i>\$ 2.200,00</i>	<i>\$ 22.000,00</i>
<i>Vacas de Producción</i>	<i>3 Partos</i>	<i>9</i>	<i>\$ 2.000,00</i>	<i>\$ 18.000,00</i>
<i>Vacas de Producción</i>	<i>4 Partos</i>	<i>5</i>	<i>\$ 1.800,00</i>	<i>\$ 9.000,00</i>
<i>Vacas de Producción</i>	<i>5 Partos</i>	<i>9</i>	<i>\$ 1.400,00</i>	<i>\$ 12.600,00</i>
<b>Total</b>		<b>130</b>	<b>\$ 14.250,00</b>	<b>\$ 173.280,00</b>

NOTA: Fuente: Hacienda Antonio José (Elaborado por: Grupo de investigación)

En la tabla 3, se encuentra el valor que tiene el ganado vacuno según sus características y edades siendo este valor el registrado en libros, como se mencionó anteriormente las vacas destinadas para una adecuada revalorización son las que han cumplido con su ciclo productivo y son aptas para ser revalorizadas o su respectivo descarte.

### 8.1.3. Descarte del ganado vacuno

El momento de descarte y revalorización de las vacas lecheras después de haber cumplido su vida productiva promedio de 5 partos, se la puede evidenciar en la figura 3.

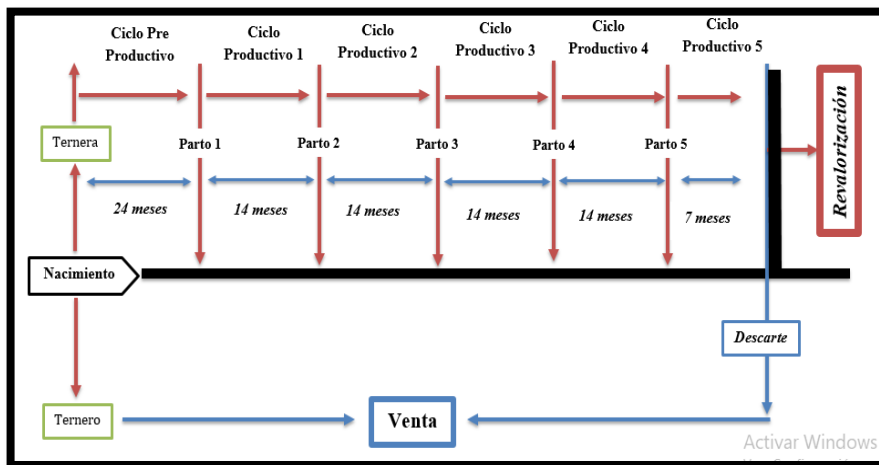


Figura 3. Ciclos de vida y crecimiento de una vaca lechera

Después de culminar la vida productiva de las vacas en producción de leche expresada en la figura 3, se presentan dos opciones; el descarte y la revalorización del ganado. El descarte se puede evidenciar por varios factores como enfermedades, problemas genéticos, vejez o simplemente han terminado su vida tanto productiva como reproductiva, las vacas llegan a ser separadas de la Hacienda porque su producción y rendimiento disminuye o ya no son aptas para la reproducción, en este caso se descartan las vacas que no han podido alcanzar la preñes después de tres intentos, estas presentan problemas al no cumplir el objetivo de producción de leche y consumen recursos sin retribución económica; estas han cumplido su vida útil en la empresa y son dispuestas para su comercialización disminuyendo el valor de venta para los empresarios.

#### 8.1.4. Obtención del Valor de Mercado

Para un adecuado proceso de revalorización se necesita tener un valor adecuado del mercado activo del bien propuesto, en este caso los activos biológicos, para ello se inspeccionó los valores del mercado activo presentados en la siguiente tabla:

Tabla 4  
*Valor de los activos biológicos en el mercado formal*

Activos biológicos	Mercado formal	Precio por Kilogramo	Peso en kilogramos
<b>Vacas</b>			
lecheras	\$ 1.661,00	\$ 3,322	500
Vacas secas	\$ 1.827,10	\$ 3,322	550
Vaonas	\$ 1.603,80	\$ 3,564	450
Toros	\$ 2.802,80	\$ 4,004	700
Terberos	\$ 336,16	\$ 4,202	80
Terteras	\$ 336,16	\$ 4,202	80

**NOTA:** Fuente: MAGAP (Elaborado por: Grupo de investigación)

Para la obtención de los valores del mercado y conocer el precio de cada activo biológico con que se maneja la Hacienda Antonio José, se optó por indagar en el mercado formal, como muestra la tabla 4, el cual registra la información en la página del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (MAGAP), ver anexo 9, donde se muestra un precio promedio por kilogramo del ganado vacuno en pie, dicho precio se lo contrastó con el peso del ganado de la raza Holstein, que posee la hacienda como terneros, terteras, vaonas y vacas. Enfatizando el objeto de estudio siendo las vacas productoras de leche.

#### 8.1.5. Depreciación del activo por unidades producidas

A diferencia de la depreciación en línea recta, este tipo de depreciación toma en cuenta las unidades que el activo biológico ha producido en el transcurso de su vida, considerando que

las vacas tienen periodos de descanso en los que no producen leche, de esta manera se ha depreciado utilizando el siguiente método como se muestra en la tabla 5.

Tabla 5  
*Resumen de depreciaciones*

<b>Nombre</b>	<b>Depreciación Parto 1</b>	<b>Depreciación Parto 2</b>	<b>Depreciación Parto 3</b>	<b>Depreciación Parto 4</b>	<b>Depreciación Parto 5</b>	<b>Valor residual</b>
Bonanza	\$ 441,08	\$ 454,05	\$ 480,00	\$ 505,95	\$ 518,92	\$ 0
Conchita	\$ 446,51	\$ 460,47	\$ 474,42	\$ 502,33	\$ 516,28	\$ 0
Choco	\$ 435,16	\$ 461,54	\$ 474,73	\$ 501,10	\$ 527,47	\$ 0
Cubana	\$ 432,56	\$ 446,51	\$ 488,37	\$ 502,33	\$ 530,23	\$ 0
Cumby	\$ 438,71	\$ 451,61	\$ 490,32	\$ 503,23	\$ 516,13	\$ 0
Juanita	\$ 440,00	\$ 466,67	\$ 480,00	\$ 493,33	\$ 520,00	\$ 0
Luca	\$ 424,31	\$ 450,83	\$ 477,35	\$ 530,39	\$ 517,13	\$ 0
Lucia	\$ 459,02	\$ 472,13	\$ 485,25	\$ 498,36	\$ 485,25	\$ 0
Nima	\$437,57	\$ 464,09	\$ 477,35	\$ 490,61	\$ 530,39	\$ 0
<b>Total</b>					<b>\$ 4.661,80</b>	

**NOTA:** Fuente: Hacienda Antonio José (Elaborado por: Grupo de investigación)

En la tabla 5, se muestra el resumen de las depreciaciones por años que han tenido las vacas lecheras que han cumplido su periodo de producción promedio que es de cinco partos, teniendo en cuenta que la hacienda no realiza depreciación manejando métodos empíricos de registros por años, más no por unidades de producción de leche, el cual resultó ser más apto para depreciar a estos activos considerando que el periodo de producción no es continuo ni homogéneo. Este tipo de depreciación es necesaria para que los activos biológicos en su revalorización tengan un valor real en libros, que al que se presentan en los estados financieros de la Hacienda sean un aporte fundamental para el correcto registro y manejo de sus activos, la depreciación se realizó individual a cada una de las nueve vacas productoras según sus registros históricos los mismos que fueron proporcionados por la Hacienda ver anexos 7,8 y 10.

### 8.1.6. Cálculo del Valor Neto Realizable

La fórmula del cálculo del valor neto realizable es la siguiente: *Valor neto = Valor del mercado – Costos*, para ello se implementó la siguiente tabla donde se revela los valores netos de las nueve vacas que están en su quinto parto y fin de su ciclo productivo.

Tabla 6

*Cálculo del valor neto realizable*

<b>Activos biológicos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor del mercado</b>	<b>Valor activo</b>	<b>Costos</b>	<b>Valor neto</b>
Bonanza	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Conchita	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Choco	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Cubana	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Cumby	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Juanita	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Luca	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Lucia	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
Nima	1	\$ 1.661,00	\$ 1.661,00	\$ 70,00	\$ 1.591,00
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>\$ 14.949,00</b>	<b>\$ 14.949,00</b>	<b>\$ 630,00</b>	<b>\$ 14.319,00</b>

**NOTA:** Fuente: Hacienda Antonio José; Mercados activos (Elaborado por: Grupo de investigación)

En la tabla 6, se muestra el detalle del cálculo del valor neto realizable de cada uno de los nueve activos en proceso de revalorización, al hallar el valor razonable es necesario calcular el valor neto de los activos disponibles en la Hacienda, restando el valor del mercado menos los costos incurridos en la mantención de los activos biológicos los cuales son proporcionados por los propietarios y veterinario zootecnista experto en el cuidado de las vacas lecheras, el mismo que proporcionó un informe técnico del descarte de las vacas que ya no están aptas para seguir un proceso de producción, ver anexo 11.

### 8.1.7. Cálculo del Valor Razonable

El cálculo el valor razonable se establece en: *Valor Razonable = Cantidad de activos biológicos \* Valor Neto*, como se muestra en la tabla 7, se ha calculado el valor razonable de cada uno de los activos sometidos a revalorización, omitiendo las vacas de descarte señaladas en el informe del veterinario zootecnista encargado de la Hacienda Antonio José, ver anexo 11.

Tabla 7  
*Calculo del valor Razonable*

<b>Activos biológicos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Neto</b>	<b>Valor Razonable</b>	<b>Estado</b>
Bonanza	0	\$ 1.591,00	\$ -	Venta
Conchita	0	\$ 1.591,00	\$ 1.591,00	Revalorización
Choco	0	\$ 1.591,00	\$ -	Venta
Cubana	1	\$ 1.591,00	\$ -	Venta
Cumby	1	\$ 1.591,00	\$ 1.591,00	Revalorización
Juanita	1	\$ 1.591,00	\$ 1.591,00	Revalorización
Luca	1	\$ 1.591,00	\$ 1.591,00	Revalorización
Lucia	1	\$ 1.591,00	\$ 1.591,00	Revalorización
Nima	1	\$ 1.591,00	\$ 1.591,00	Revalorización
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>\$ 14.319,00</b>	<b>\$ 9.546,00</b>	

**NOTA:** Elaborado por: Grupo de investigación

En la tabla 7, se muestra el valor razonable de la revalorización de cada uno de los activos teniendo un valor de \$ 9.546,00 (nueve mil quinientos cuarenta y seis dólares), que ingresa a los estados financieros como la revalorización de los activos biológicos, teniendo en cuenta que las tres vacas de descarte suman \$ 900,00 (novecientos dólares) a caja por su venta.

### 8.1.8. Análisis de la Revalorización en el nuevo estado

A continuación, en la figura 4, se muestran los estados financieros recalculados por el grupo investigador, obteniendo un claro aumento en el valor de los activos biológicos y por ende en la utilidad, realizando una depreciación por unidades producidas ayudará a tener un valor real en libros de los activos.

<b>HACIENDA ANTONIO JOSE</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>CORTO PLAZO</b>	
CAJA - BANCOS	\$ 168.303,60	CUENTAS POR PAGAR	\$ 156.000,00
<b>INVENTARIO GANADERIA</b>	<b>\$ 66.080,00</b>	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 30.000,00
VACAS SECAS	\$ 18.000,00	BENEFICIOS CORRIENTES POR PAGAR	\$ 5.860,00
VACONAS	\$ 44.200,00	<b>TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 191.860,00</b>
TOROS	\$ 1.500,00	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	
TERNERAS	\$ 1.680,00	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.386,00
TERNEROS	\$ 700,00	PROVICIONES POR JUVILACION PATRONAL	\$ 5.000,00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 234.383,60</b>	PROVICIONES POR DESAHUCIO	\$ 5.000,00
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$ 7.359.950,00</b>	<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>\$ 14.386,00</b>
PASTIZALES	\$ 7.200.000,00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 206.246,00</b>
EDIFICACIONES	\$ 75.000,00	PATRIMONIO	
VEHICULO	\$ 60.000,00	CAPITAL SOCIAL	\$ 70.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 24.950,00	RESERVA LEGAL	\$ 6.500,00
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>\$ 107.200,00</b>	SUPERAVIT REVALUACION	\$ 72.000,00
DEPRECIACION	\$ (4.661,80)	RESULTADOS POR ADOPCION IRA VEZ	\$ 7.324.267,56
REVALORIZACION SEMOVIENTE	\$ 9.546,00	UTILIDAD PERDIDA NO DISTRIBUIDA	\$ 371,10
<b>TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>\$ 112.084,20</b>	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<b>\$ 27.033,14</b>
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>\$ 7.472.034,20</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 7.500.171,80</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 7.706.417,80</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 7.706.417,80</b>

Figura 4. Balance general revalorizados los activos biológicos.

En la figura 4, se muestran los estados financieros ajustados para el periodo 2019, después de haber sido recalculados los activos biológicos registran en la utilidad del ejercicio un aumento de \$ 6.378,20 dólares después de los costos y gastos que se reflejan en el estado de resultados, véase anexo 12, teniendo en cuenta que no será el mismo valor calculado antes de la revalorización presentando los siguientes ajustes contables:



Tabla 8  
Ajustes de asientos contables después de la revalorización

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
A		
Depreciación	\$ 4.661,80	
Activos biológicos		\$ 4.661,80
<i>Ref/Depreciación de 9 vacas en su último periodo productivo</i>		
B		
Activos Biológicos	\$ 9.546,00	
Revalorización semovientes		\$ 9.546,00
<i>Ref/registro de utilidad después de revalorizar.</i>		

NOTA: Elaborado por: Grupo de investigación

En la tabla 8, se puede evidenciar las cuentas que se modifican luego de la depreciación y la revalorización determinando un nuevo valor de \$ 1.591,00 por vaca con un total de \$ 9.545,00 en la cuenta de activos biológicos estos valores serán reflejados en el balance general ajustado.

Después de realizar los procesos de revalorización a valor neto de realización en la Hacienda Antonio José, se obtuvo un cambio en el valor de sus activos biológicos que muestra siguiente tabla.

Tabla 9  
Análisis de la revalorización de los activos biológicos

Activos biológicos	Actual	Nuevo recalculado	Variación	%
<b>VALOR</b>				
<b>RAZONABLE</b>	\$ 103.900,00	\$ 112.084,20	\$ 8.184,20	7,88%

NOTA: Elaborado por: Grupo de investigación

En la tabla 9, se muestra el valor de los activos biológicos recalculados para su nuevo registro en los estados financieros, se debe considerar que no se registra una pérdida en el balance inicial, sin embargo, esto ayudará a mejorar el manejo y registro de los activos

biológicos ya que se tiene un aumento en el valor de \$ 103.900,00 a \$ 112.084,20 con una variación del 7,88%, siendo un porcentaje alto de desviación, el cual se reflejara en la utilidad.

## **8.2 Discusión de Resultados.**

La hacienda Antonio José es una pequeña empresa por lo cual se aplicará las NIIF para PYMES, esto ayudará para el control de los estados financieros que se refleja en la sección uno, donde se describe las características que necesita tener una pequeña empresa, en la sección dos, donde se establece principios y conceptos para los estados financieros, en la sección cuatro, establece la información a presentar y como presentarla, en la sección trece, nos habla de la medición y reconocimiento de inventarios lo cual se habla en la NIC 2, en la sección diecisiete, trata sobre la importancia de la aplicación de la contabilidad a la propiedad, planta y equipo, guías que servirán de apoyo para el sustento investigativo del proyecto.

En los balances entregados por la hacienda se refleja una pérdida en los activos fijos, está pérdida se da ya que la Hacienda no realiza un proceso de revalorización, tampoco una adecuada depreciación que ayude a determinar su desgaste natural por unidades producidas, esta última ayudará en la hacienda a obtener el precio real de los activos.

Los investigadores proponen realizar la depreciación por unidades producidas este método ayuda a diferenciar el desgaste que ocurre con cada ciclo productivo, generando una utilidad más elevada sobrepasando los registros en libros, sin la aplicación de la depreciación se evidencia una pérdida, esta depreciación se aplica ya que el activo cuenta con periodos de descanso y al realizar una depreciación por línea recta el activo se puede sobrevalorar, también se debe aplicar una revalorización que se realiza previo a un informe proporcionado por un médico veterinario zootecnista que diagnosticará el estado de cada animal para ser revalorizado al valor del mercado y luego reinsertado a los estados financieros con su nuevo valor aplicando el método del valor neto de realización, demostrando así que los valores de

los activos biológicos registrados en los libros son más reales después de la aplicación del método y una adecuada depreciación, teniendo variaciones significativas inclusive en el reingreso aumentan su valor de \$ 1.400,00 a \$ 1.591,00.

## **9. Impactos, Técnico, Sociales y Económicos**

En la investigación se ha evidenciado varios impactos importantes para el cambio y desarrollo de futuras intervenciones entre los cuales se tiene.

### **9.1 Impacto Técnico**

Mediante el estudio de la revalorización se pudo hallar el valor del mercado y los diferentes cálculos para obtener el valor neto y el valor razonable, el impacto de los nuevos valores en la rentabilidad de la Hacienda Antonio José

### **9.2. Impacto Social**

Después de realizada la investigación, se determinó el impacto social que genera un producto de buena calidad para sus clientes, cumpliendo las expectativas de la empresa, y de la misma manera genera empleo, que con una buena sostenibilidad se puede producir más y apertura más plazas de trabajo para personas que laboran en el cuidado mantenimiento de los activos biológicos.

### **9.3 Impacto Económico**

En cuanto al impacto económico se reflejará en los estados financieros de la Hacienda, obteniendo mediante la revalorización una rentabilidad de \$8184,20 con una variación del 7,88% valores que ajustados en el balance dan como resultado una utilidad favorable para la Hacienda, sin esta revalorización se obtuvo una pérdida de activos biológicos, demostrando que este proceso ayudará a la toma de decisiones a corto y largo plazo, determinando que la aplicación de la revalorización modificará valores empíricos por valores reales. Ayudando a la

economía de la empresa, aumentando su valor económico no solo en activos sino en patrimonio y capital.

## **10. Conclusiones y Recomendaciones**

### **10.1 Conclusiones**

Luego del análisis realizado a la contextualización y con los datos bibliográficos obtenidos se concluye que:

- Las fuentes bibliográficas sirvieron de guía para la presente investigación ya que los datos obtenidos fueron comparados con el sustento científico- técnico, otorgando los principales cimientos en la realización del proyecto investigativo, así mediante el proceso de la revalorización se comprobó que su incidencia en los estados financieros es directa y sus cambios se ven reflejados en el balance general y en la verificación del estado de resultados.
- Mediante los cálculos del valor neto se podrá verificar el costo real de los activos, con esto se determinará el precio al que se podrá vender en el mercado el ganado de descarte o el que ya ha culminado su vida productiva, con el cálculo del valor razonable se encontró los valores que adquiere el ganado de descarte incluyendo los precios del mercado menos los costos estimados, así se realizó la revalorización que ayudará en el registro de una utilidad o pérdida en los estados financieros de la Hacienda Antonio José .
- Se realizó un proceso de revalorización de los nueve activos biológicos en estado de descarte, teniendo tres vacas para la venta según informes técnicos, y seis que si cumplen los requerimientos para ser sometidas a una revalorización aplicando el método de valor neto de realización, obteniendo como resultado un aumento en su utilidad, siendo su valor en libros en activos bilógicos de \$ 103.900,00 y después de

realizar la revalorización se registró un aumento a \$ 112.084,30, teniendo un incremento del 7,88 % , ayudando así a que la empresa tenga una mayor utilidad.

## 10.2 Recomendaciones

- Obtener información a través de fuentes bibliográficas de relevancia, que permitan conocer teóricamente aspectos que estén relacionados con la revalorización de los activos biológicos, las normativas y parámetros que permita una adecuada resolución de los objetivos planteados.
- Se deben tomar en cuenta las diferentes fórmulas para alcanzar el cálculo del valor razonable, considerando los diversos aspectos contables que se deben incluir como las depreciaciones, cálculos de los valores diarios totales de litros de leche que una vaca produce en su vida productiva, el número de partos, y años de que tenga el animal, teniendo en cuenta la inactividad o descanso que realizan.
- Luego de concluir el proyecto investigativo se recomienda a la Hacienda Antonio José realizar al final de cada periodo contable un registro del deterioro o descarte de los activos biológicos, mediante una adecuada depreciación y un previo informe del veterinario zootecnista la revalorización de dichos activos, proceso que ayudará en el registro de valores reales que aumentarán o disminuirán la utilidad, esto para la toma de decisiones a corto y largo plazo.

## 11. Bibliografía Citada

- Cortez, E. (2010). *APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN LA VALUACION DEL ACTIVO FIJO Y ARRENDAMIENTOS EN INVERSIONES INMOBILIARIAS*. Recuperado de <http://repositorio.uca.edu.ni/1142/1/UCANI3358.pdf>
- ESAN. (2017). *Conceptos básicos de contabilidad*. Recuperado el 6 de Octubre de 2019, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/05/conceptos-basicos-de-contabilidad/>
- FAO. (2012). *Ganaderia mundial 2011*. (FAO, Ed.) Recuperado de La ganadería en la seguridad alimentaria.: <http://www.fao.org/3/i2373s/i2373s00.pdf>
- IFRS. (2014). *Norma Internacional de Información Financiera 13*. Recuperado de Medición del Valor Razonable : [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_13\\_BV2012.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf)
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2003). *Normas Internacionales de Contabilidad n° 16 (NIC 16)*. IASCF.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2003). *Normas Internacionales de Contabilidad n° 41 (NIC 41)*. IASCF.
- Jarrín, L., y Típán, J. (2010). *CONTABILIDAD AGROPECUARIA*. Recuperado el 10 de Octubre de 2019, de luisajarrin.blogspot: <http://luisajarrin.blogspot.com/>
- Jeppesen, K., y Van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista científica General José María Córdova*, 135-172.

- Olmedo, L. (2009). Las finanzas personales. *Escuela de Administración de Negocios*, 129.
- Omar, S. C. (2016). Planificación financiera de empresas agropecuarias. *Revista Científica "Visión del Futuro"*, 209-227.
- Perea, S. (2015). Perspectiva crítica del valor razonable en el marco de la crisis financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, 761-779.
- Pérez, G., y Lilia, S. (2017). Las empresas agropecuarias y la administración financiera. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 583-594.
- Perez, M. (2016). *Cuestionario Norma Internacional de Contabilidad No. 1*. Recuperado de [https://www.academia.edu/12071869/Cuestionario\\_Norma\\_Internacional\\_de\\_Contabilidad\\_No\\_1](https://www.academia.edu/12071869/Cuestionario_Norma_Internacional_de_Contabilidad_No_1)
- RAE. (2019). *Real Academia Española Inventario*. Recuperado de <https://dle.rae.es/libro#9dFpKjm>
- Rendón, M., y Bibiana, S. (2012). Las empresas del sector agropecuario: racionalidad económica y gestión. *AD-minister*, 87-99.
- Roldán, P. (2017). *Finanzas*. Recuperado el 11 de Octubre de 2019, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/finanzas.html>
- Thompson. (2006). *TIPOS DE MERCADO*. Recuperado de [https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_mdl/pos/MD/MM/AM/06/Tipos\\_de\\_Mercado.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdl/pos/MD/MM/AM/06/Tipos_de_Mercado.pdf)
- Ureña, O. (2010). *CONTABILIDAD BÁSICA*. Bogotá: FUNDACIÓN PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR SAN MATEO.

Vega, B. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 51-69.

Vélez, I. (2012). *Conceptos básicos contables*. Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de [http://www.cashflow88.com/MBA\\_Prof/Conceptos\\_basicos\\_contables.pdf](http://www.cashflow88.com/MBA_Prof/Conceptos_basicos_contables.pdf)

Verdezoto, M., y Vargas, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad Agropecuaria* . Recuperado el 10 de Octubre de 2019, de <file:///C:/Users/Tania%20Tapia/Downloads/69%20INTRODUCCION%20A%20LA%20CONTABILIDAD%20AGROPECUARIA.pdf>