

Universidad Hispanoamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Contaduría Pública

*Tesis para optar por el grado académico de
Licenciatura en Contaduría Pública*

***La implementación de un manual de
procedimientos basado en la Norma
Internacional de Contabilidad (NIC41) y el
tratamiento contable de los activos
biológicos bovinos en la empresa
Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela
Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II
cuatrimestre
del 2025.***

Jorge Picado Zamora

Noviembre, 2025

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	9
ÍNDICE DE FIGURAS.....	11
AGRADECIMIENTOS.....	12
DEDICATORIA	13
RESUMEN	14
ABSTRACT.....	16
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	18
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	18
1.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES Y NACIONALES.....	19
1.1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	30
1.1.3. JUSTIFICACIÓN	30
1.2. PREGUNTA DE INVESTIGACION.....	31
1.3. OBEJTIVOS	32
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	32
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	32
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	33
2.1. MARCO TEÓRICO	33
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	50
2.2.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 (NIC41)	50
2.2.1.1. Requisitos y Directrices.....	50

2.2.2. DETERMINACIÓN DE UN ACTIVO BIOLÓGICO.....	51
2.2.3. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	51
2.2.4. ACTIVIDAD AGRÍCOLA	52
2.2.5. PRODUCTO AGRÍCOLA.....	52
2.2.6. TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA.....	53
2.2.7. GRUPO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	54
2.2.8. PROCESOS CONTABLES.....	54
2.2.9. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....	58
2.2.10. BENEFICIOS DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.....	59
2.3. MARCO CONTEXTUAL	65
2.3.1. RESEÑA HISTÓRICA.....	65
2.3.2. UBICACIÓN.....	66
2.3.3. MISIÓN.....	67
2.3.4. VISIÓN.....	67
2.3.5. VALORES.....	67
2.3.6. ORGANIGRAMA.....	68
2.3.7. CARACTERÍSTICAS SOCIOECONÓMICAS.....	68
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	70
3.1. ENFOQUE.....	70
3.2. ALCANCE	70
3.3. DISEÑO.....	71

3.4. UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO	71
3.4.1. POBLACION.....	71
3.4.2. MUESTRA.....	72
3.4.3. CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN	73
3.4.4. CONSIDERACIONES ÉTICAS.....	73
3.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	74
3.6. VARIABLES O CATEGORÍAS	75
3.7. ESTRATEGIA PARA EL ANÁLISIS DE LOS DATOS	78
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	79
4.1 Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.....	79
4.1.1 Requisitos y directrices	79
4.1.2 Determinación de los activos.....	82
4.1.3. Actividad agrícola	83
4.1.4. Producto agrícola	84
4.1.5. Transformaciones biológicas	85
4.1.6. Grupo de activos biológicos.....	87
4.1.7. Reconocimiento y medición inicial.....	88
4.1.8. Ganancias y pérdidas.....	92
4.1.9. Información a revelar.....	93

4.2 Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).	95
4.2.1. Reconocimiento y Medición inicial y posterior.....	95
4.2.2. Determinación del valor razonable	97
4.2.3. Documentación del cambio biológico	100
4.2.4. Producto Agrícola.....	101
4.2.5. Ganancias y pérdidas.....	102
4.2.6. Baja del activo biológico.....	103
4.2.7. Contabilización de los cambios biológicos	104
4.2.7. Presentación y revelación de información.....	106
4.3. Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A	107
4.3.1 Mejora en toma de decisiones	107
4.3.2 Cumplimiento normativo	109
4.3.3 Transparencia y confiabilidad en la información	110
4.3.4 Trazabilidad de los activos biológicos	111
4.3.5. Reducción de riesgos contables y fiscales.....	113
4.3.6 Claridad en la valoración del ganado	113
4.3.7 Uniformidad en los registros contables.....	114
4.3.8 Control eficiente del ciclo biológico.....	115
4.3.9 Capacitación del personal.....	116

4.3.10 Mejora en la presentación de estados financieros	118
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	119
5.1. Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.	119
5.1.1. Requisitos y directrices	119
5.1.2. Determinación de los activos biológicos.....	122
5.1.3. Reconocimiento y medición inicial.....	123
5.1.4. Ganancias y pérdidas.....	124
5.1.5. Información a revelar.....	125
5.2. Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).	125
5.2.1. Reconocimiento y medición inicial.....	125
5.2.2. Determinación del Valor razonable.....	126
5.2.3. Producto agrícola	127
5.2.3. Ganancias y pérdidas.....	128
5.2.4. Presentación y revelación.....	129
5.3 Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A	131
5.3.1 Mejora en las tomas de decisiones.....	131
5.3.2 Cumplimiento normativo	132

5.3.3	<i>Transparencia y confiabilidad en la información</i>	133
5.3.4	<i>Reducción de riesgos contables y fiscales</i>	134
5.3.5	<i>Claridad en la valoración del ganado</i>	134
5.3.6	<i>Uniformidad en los registros contables</i>	135
5.3.7	<i>Control eficiente del ciclo biológico</i>	136
5.3.8	<i>Capacitación del personal</i>	136
5.3.9	<i>Mejora en la presentación estados financieros</i>	137
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y RECOMENDACIONES		139
6.1	CONCLUSIONES	139
6.1.1	<i>Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.</i>	139
6.1.2.	<i>Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).</i>	140
6.1.3	<i>Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A</i>	141
6.2.	LIMITACIONES	143
6.3	RECOMENDACIONES	144
6.3.1	<i>Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.</i>	144

6.3.2. <i>Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).</i>	144
6.3.3 <i>Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A</i>	146
CAPÍTULO VII: PROPUESTA	147
7.1. NOMBRE DE LA PROPUESTA	147
7.2. INSTITUCIÓN	147
7.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	147
7.3.1 <i>Objetivo general</i>	147
7.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	147
7.4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES	148
7.5. PRESUPUESTO NECESARIO PARA LA IMPLEMENTACIÓN	151
7.6.1. <i>Planeación y diseño metodológico de la propuesta</i>	151
7.6.2. <i>Diseño del manual de procedimientos</i>	151
7.6.3. <i>Presentación del manual de procedimientos</i>	152
7.6.4. <i>Implementación y capacitación</i>	152
7.6.5. <i>Monitoreo y seguimiento</i>	153
REFERENCIAS	202
ANEXOS	217

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Directrices NIC 41.....	34
Tabla 2: Activos biológicos y sus productos agrícolas	35
Tabla 3: Población de estudio	72
Tabla 4: Criterios de inclusión y exclusión	73
Tabla 5: Cuadro de operacionalización de las variables	75
Tabla 6: Preguntas Requisitos y directrices.....	79
Tabla 7: Preguntas determinación de los activos biológicos.....	82
Tabla 8: Preguntas actividad agrícola	83
Tabla 9: Preguntas producto agrícola	84
Tabla 10: Preguntas transformaciones biológicas.....	85
Tabla 11: Preguntas grupo de activos biológicos	87
Tabla 12: Preguntas reconocimiento y medición inicial.....	88
Tabla 13: Preguntas sobre las ganancias y pérdidas.....	92
Tabla 14: Preguntas sobre la información a revelar	93
Tabla 15: Preguntas reconocimiento y medición inicial y posterior.....	95
Tabla 16: Preguntas determinación del valor razonable.....	97
Tabla 17: Preguntas documentación del cambio biológico	100
Tabla 18: Preguntas producto agrícola	101
Tabla 19: Preguntas ganancias y pérdidas.....	102
Tabla 20: Preguntas bajas de activo biológico.....	103
Tabla 21: Preguntas contabilización de los cambios biológicos.....	104
Tabla 22: Preguntas presentación y revelación de información.....	106
Tabla 23: Preguntas mejora en toma de decisiones.....	107
Tabla 24: Preguntas cumplimiento normativo.....	109

Tabla 25: Preguntas transparencia y confiabilidad de la información	110
Tabla 26: Preguntas trazabilidad de los activos biológicos	111
Tabla 27: Preguntas reducción de riesgos contables y fiscales	113
Tabla 28: Preguntas claridad en la valoración del ganado	113
Tabla 29: Preguntas uniformidad en los registros contables.....	114
Tabla 30: Preguntas control eficiente del ciclo biológico	115
Tabla 31: Preguntas capacitación del personal	116
Tabla 32: Preguntas mejora en la presentación de estados financieros.....	118
Tabla 33: Grafico de Gantt	149

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Transformación biológica de los activos biológicos	36
Ilustración 2: Reconocimiento y valoración de los activos biológicos	38
Ilustración 3: Determinación del valor razonable	42
Ilustración 4: Medición de los productos agrícolas	45
Ilustración 5: Ubicación Ganadera Matamoros	67

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a dios por bendecirme cada día que pasa, por darme la oportunidad de llegar hasta acá después de un largo recorrido de mucho esfuerzo y dedicación y sobre todo por permitirme estar a un paso de cumplir mis sueños, en segundo lugar, agradezco a mis padres ya que han sido fundamentales en este proceso con su apoyo y sacrificios que me han permitido llegar a salir adelante y poder llegar hasta acá, por último agradezco a mi novia quien también ha sido fundamental en este proceso con su apoyo y motivación incondicional para que nunca me rinda y luche por mis sueños.

DEDICATORIA

Lo dedico a mis padres por ser el pilar fundamental en este proceso de mi vida con su apoyo incondicional, a mis hermanos que siempre han estado apoyándome desde el principio, a mi novia que también es fundamental en este proceso con su motivación y apoyo incondicional y a mis abuelos paternos especialmente a mi abuelo Rigo allá en el cielo que siempre me motivo y apoyo en esta vida y sé que estaría feliz de verme en esta etapa.

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el propósito de mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos como las vacas lecheras en la empresa Ganadera Matamoros S.A, ubicada en San Vicente de Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, debido a la falta de lineamientos y procedimientos claros que guiaran los procesos contables relacionados a los activos biológicos, lo cual provocaba debilidades y oportunidades de mejora en el departamento contable de la empresa, por lo cual se estableció como objetivo principal de la investigación determinar los beneficios al implementar un manual de procedimientos contable que se basara en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos.

Además, en la investigación se estableció un enfoque cualitativo con el cual se pretendía analizar el cumplimiento normativo con respecto a la NIC 41, en las áreas relacionadas al tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa, con el fin de identificar las oportunidades de mejora y deficiencias en los procesos contables, por lo cual se recolectaron los datos de la investigación por medio de entrevistas y observaciones donde participaron los encargados del departamento contable, administrativo y gerencial como el contador general, administrador de la finca y el dueño de la finca, con el fin de recolectar información oportuna y confiable sobre los procesos que se realizaban en la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos.

Por medio de la recolección de datos, se obtuvieron como resultados principales en la investigación, que la empresa incumplía en algunos aspectos y procesos los requisitos y directrices establecidos en la NIC 41, además que existía un desconocimiento por parte de la gerencia sobre los procesos contables que se realizaban en la empresa lo que evidencia falta de controles internos y también los resultados obtenidos evidenciaron que no se contaban con

procedimientos por escrito y políticas contables establecidas para realizar los procesos contables para el tratamiento contable de los activos biológicos.

Por lo cual las conclusiones de la investigación, evidencian que la implementación de un manual de procedimiento basado en la NIC 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Ganadera Matamoros, permite implementar controles internos para los procesos contables, establecer políticas y procedimientos contables que guíen los procesos contables, lo que garantiza el cumplimiento normativo, transparencia y confiabilidad en la información financiera y uniformidad en los registros contables.

Palabras clave: Activos Biológicos, NIC 41, Manual de procedimientos, Tratamiento contable, Políticas contables.

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of improving the accounting treatment of biological assets such as dairy cows at Ganadera Matamoros S.A., located in San Vicente de Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, due to the lack of clear guidelines and procedures to guide accounting processes related to biological assets, which led to weaknesses and opportunities for improvement in the company's accounting department. Therefore, the main objective of the research was to determine the benefits of implementing an accounting procedures manual based on International Accounting Standard (IAS 41) and the accounting treatment of biological assets such as cattle.

In addition, the research established a qualitative approach that sought to analyze regulatory compliance with IAS 41 in areas related to the accounting treatment of the company's biological assets, in order to identify opportunities for improvement and deficiencies in accounting processes. Therefore, research data was collected through interviews and observations involving those in charge of the accounting, administrative, and management departments, such as the chief accountant, farm manager, and farm owner, in order to gather timely and reliable information on the processes carried out in the company for the accounting treatment of biological assets.

Through data collection, the main results obtained in the investigation were that the company failed to comply with some aspects and processes of the requirements and guidelines established in IAS 41, In addition, management was unaware of the accounting processes carried out in the company, which shows a lack of internal controls. The results also showed that there were no written procedures or accounting policies in place for the accounting treatment of biological assets.

Therefore, the conclusions of the research show that the implementation of a procedure manual based on IAS 41 for the accounting treatment of biological assets at Ganadera

Matamoros allows for the implementation of internal controls for accounting processes and the establishment of accounting policies and procedures to guide accounting processes, thereby ensuring regulatory compliance, transparency, and reliability in financial information, as well as uniformity in accounting records.

Keywords: Biological Assets, IAS 41, Procedures Manual, Accounting Treatment, Accounting Policies.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las empresas del sector ganadero del país tenían en común que la mayoría no contaban con una guía o un manual con el que pudieran guiarse para realizar sus funciones o tareas contables de una manera eficiente para garantizar el tratamiento de sus activos biológicos bovinos, por lo cual esta investigación consideró todos los problemas que se presentaron en las empresas ganaderas al no contar con una manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos.

El tratamiento contable de los activos biológicos era una tarea muy difícil y abarcaba varios procesos como la identificación y clasificación de los activos, su respectiva valoración en la contabilidad, la contabilización de sus ingresos y gastos, el manejo de la información a revelar en los estados financieros, el cumplimiento normativo y el control de los inventarios.

La cantidad de procesos que tenían que seguir las empresas ganaderas para el tratamiento contable de los activos biológicos eran muchos como se mencionó anteriormente, si no se contaba con un manual donde se mostraran o establecieran los procedimientos para ejecutar las actividades y tareas, esto traía problemas como el no identificar áreas de mejora, la posible omisión tareas importantes y el aumento de los riesgos de errores e inconsistencias en los procesos contables de la empresa.

Por ende, si en la empresa Ganadera Matamoros no contaban con un manual de procedimientos adecuado no podía mejorar su eficiencia productiva y económica ya que esto le facilitaba que los registros contables fueran más precisos y confiables, así como su correcta identificación, valoración, clasificación y presentación de estos activos en los estados financieros.

Por lo tanto, esta investigación se propuso abordar el problema del mal manejo o tratamiento de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A mediante

la propuesta e implementación de un manual de procedimientos basado en la NIC41, que mostraba el correcto tratamiento de esos activos biológicos.

1.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES Y NACIONALES

Antecedentes Nacionales

De acuerdo con Castillo et al (2020), con su tesis optaron por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, la cual titularon como “Propuesta para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura y NIC 2 Inventarios, para la actividad de ganado Vacuno en la finca Agroecológica el Progreso Verde”, como sus principales objetivos plantearon conocer los conceptos teóricos y regulatorios de las normas aplicables a los activos biológicos realizando un análisis de los factores por medio de entrevistas a expertos en el área, también realizaron descripciones de los procedimientos contables aplicados por la entidad relacionados al activo biológico ganado vacuno enfocándose en su registro inicial, gestión, control, valuación, presentación y revelación.

Además, durante el desarrollo de la investigación los autores abarcaron puntos importantes como el registro contable inicial de los activos biológicos vacunos basándose en la NIC 41 donde indicaron que el reconocimiento inicial de los activos biológicos debía registrarse al costo de su adquisición incluyendo todos los costos asociados como lo fue el transporte de ese activo biológico.

Otro punto abarcado en la investigación por los autores fue la medición posterior de los activos biológicos donde indicaron que para ello se multiplicaban los kilos del ganado por el precio por kilo de la última venta para si poder obtener su medición posterior; además, abordaron la presentación y revelación de los activos biológicos, donde señalaron que en el estado de situación financiera se podía presentar en el activo corriente como inventario biológico, en el estado de resultados indicaron que se podía observar el costo de ventas y en la sección de

ingresos se podía presentar el ingreso por venta de ganado; de esta manera era así que se podía presentar la información relacionada de los activos biológicos en los estados financieros.

Finalizada la investigación los autores concluyeron que la aplicación de la NIC41 era muy importante ya que muchas de las empresas ganaderas manejaban la información financiera de sus activos biológicos empíricamente lo cual no les permitía conocer la información real que generaban estos activos, y sí hubieran aplicado la norma habrían podido obtener información financiera correcta que respaldaba la contabilidad del negocio.

Por otra parte, Montero (2021) en su tesis titulada “Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC41”, optó por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad San Marcos, definió como su objetivo principal de la investigación proponer una estructura de implementación de la NIC41, que permitiera la clasificación de los grupos biológicos y el tratamiento contable de los activos biológicos por medio de análisis de información contable,

Además, el autor utilizó una metodología tipo analítica, donde se emplearon herramientas para la recolección y el análisis de los datos como entrevistas, cuestionarios y la observación. En relación con el análisis de los datos el autor usó una matriz con un análisis en Excel donde se agrupó la información recolectada y se permitió un análisis detallado lo cual ayudó al autor a estructurar la propuesta planteada en la investigación.

Por otro lado, en análisis de los resultados obtenidos el autor mencionó que mediante la entrevista realizada al propietario de la finca donde se realizó la investigación, se pudo identificar que no tenían conocimiento sobre la NIC41, sobre lo que era un activo biológico y sobre los registros contables que conllevaban los activo biológico; también el autor identificó que al no aplicarse la norma, tampoco se realizaba el reconocimiento y medición del activo biológico por lo cual no tenían conocimientos de los costos reales de producción del activo biológico.

Asimismo, el autor pudo identificar que en la empresa no se llevaban registros de las muertes de los activos biológicos, lo cual mencionó que se estaría incumpliendo con la NIC41

que indicaba que, cuando se presentaba una muerte de un activo biológico se debía dar de baja mediante el registro contable correspondiente donde se reflejaba la pérdida que generaba la muerte del citado activo biológico.

Finalizada la investigación el autor concluyó que la NIC41 al tratar activos semovientes o seres vivos, requería realizar un registro detallado y diario de todo lo que se les hacía desde que entraban a la finca hasta que salían, para poder realizar de la mejor manera lo mencionado anteriormente el autor recomendó que era importante invertir en la implementación de la NIC41 para la clasificación de los diferentes grupos de activos biológicos y el tratamiento contable que se correspondía a los activos biológicos.

Rodríguez (2024) con su tesis optó por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad las Américas, la cual fue titulada como “Propuesta de un sistema de contabilidad agroganadero en la lechería R&M, consideró como objetivo principal analizar la eficiencia de la gestión de los activos biológicos y la valoración de inventario para mejorar las tomas de decisiones estratégicas y contables en la empresa R&M.

La problemática de la investigación fue abordada por el autor como la necesidad de diseñar un sistema contable que respondiera a los desafíos que se presentaban en la contabilización de los activos biológicos y que dicho sistema se encontraba apegado a la NIC41 y NIC2. El autor mencionó que esta problemática surgía debido a las malas prácticas contables que se realizaban en muchas empresas ganaderas en sus activos biológicos lo que les dificultaba una correcta gestión financiera

Por otra parte, la metodología empleada por el autor en esa investigación fue de tipo no experimental, debido a que consideró que era la más adecuada, ya que no se iban a manipular las variables de estudio, como era solo implementar la NIC41 y mencionó que este método no experimental permitía observar los efectos de la norma sin intervención alguna. El autor definió como herramientas de recolección de información un cuestionario y una hoja de observación que se aplicaron a la empresa para extraer información importante relacionada a la investigación.

Además, en esta investigación el autor obtuvo como resultados después del análisis de la información recolectada, que los sistemas contables implementados en la empresa no estaban adaptados o alineado con los requerimientos de la NIC41, debido a que muchas veces se seguían utilizando métodos tradicionales que no reflejaban adecuadamente el valor razonable, el reconocimiento y medición del activo con lo requería la norma.

También dentro de sus resultados, se contemplaron los desafíos en la implementación de la NIC41, donde se indicó que muchas veces la falta de capacitación del personal en el área contable con respecto a las normas u otros aspectos importantes era deficiente, lo que causaba que los empleados no se familiarizaban con los requisitos y directrices de las normas, lo que dificultaba su aplicación efectivamente; además, otro desafío fue la resistencia al cambio de los empleados, ya que muchos preferían métodos antiguos donde se sentían más seguros y mostraron resistencia al aplicar los requerimientos o las nuevas prácticas de la NIC41.

Además otro resultado obtenido por el autor que fue muy importante se trató sobre cómo se pudo implementar la NIC41 eficientemente en las empresas, en la cual sugirió que se debía brindar una capacitación continua sobre los temas teóricos y prácticos de la norma, también mencionó que se requería una inversión en tecnología para la gestión de los datos e información relevante de los activos biológicos y a la toma de decisiones en la empresa y sobre todo a agilizar la implementación de la norma para el manejo de esos activos biológicos.

Finalizada la investigación el autor concluyó que la implementación de la NIC41 pudo tener un impacto positivo en la eficiencia financiera y en la gestión de los activos biológicos, ya que permitió que los registros contables e informes financieros se presentaran correctamente su información sin inconsistencias, además el autor recomendó implementar programas de capacitación continua en la empresa para tener al personal al día con las actualizaciones y los requerimientos de la NIC41, para obtener una mejor comprensión y facilitar su aplicación correctamente en el tratamiento contable de los activos biológicos.

Antecedentes Internacionales

Según Torres et al (2020) en su publicación en la revista de la Fundación Koinonia ubicada en Santa Ana de Coro Venezuela, la cual titularon como “El tratamiento de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones”, el objetivo de esta investigación fue elaborar una metodología en donde se pudiera valorar los activos biológicos bajo NIIF para su correcta aplicación en la toma de decisiones en el sector ganadero.

La metodología aplicada en este estudio fue descriptiva no experimental, ya que las variables que se obtuvieron no se manipularon, en esta investigación la recolección de información fue por medio de encuestas y cuestionarios que se aplicaron a profesionales relacionados con la actividad ganadera, una vez que se obtuvo la información se procesó en razón de la estadística descriptiva.

Por otro lado en este estudio se logró obtener resultados importantes relacionados a la aplicación de la NIC41, donde se identificó que la mayoría de las empresas del cantón de Biblian utilizaban esta norma para la aplicación de sus lineamientos en el tratamiento contable de sus activos biológicos y su presentación en los estados financieros, pero una parte no la utilizaba o la aplicaba por lo que se pudo identificar que esas empresas no consideraban en sus estados financieros la valoración de los activos biológicos en sus etapas de vida como en el crecimiento, producción y procreación

También los autores obtuvieron como resultado de su estudio que el tratamiento contable de los activos biológicos basado en la NIC41 tuvo una gran influencia en la información financiera, ya que permitió conocer los costos reales del proceso de transformación del activo biológico, además pudieron conocer su incidencia en la toma de decisiones, ya que la aplicación de la norma permitió una transparencia de la situación económica y financiera de la empresa en la valorización de los activos biológicos.

Al finalizar el estudio los autores concluyeron que la NIC 41 era fundamental para el tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos, debido a que su aplicación permitió

obtener información clara y oportuna para la correcta toma de decisiones, también concluyeron que las empresas que no aplicaron esta norma realizaron la contabilidad de sus activos de manera empírica basada en sus experiencias y conocimientos en el mercado, el no aplicar la norma en el tratamiento contable de los activos biológicos no permitió tomar decisiones correctas de los activos biológicos.

Según, Bataca et al, (2020) en su estudio publicado en la revista de la Universidad de Târgu Jiu en Rumania, titulado como el "*Theoretical study on the accounting treatment prescribed for biological assets and agricultural products by IAS 41 agriculture*" (Estudio teórico sobre el tratamiento que prevé la NIC41 para los activos biológicos y productos agrícolas), durante este estudio los autores definieron como el objetivo principal presentar teórica y prácticamente el tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas donde se resumieron los conceptos básicos e importante de la NIC41.

Los autores en su artículo definieron una metodología de tipo exploratoria, esto debido a que la investigación se basó en la mejora de los registros contables en el sector agrícola basándose en la NIC41 donde se tuvo que explorar a fondo la norma para obtener un conocimiento de sus conceptos y características importantes en la actividad agrícola y también se dedicaron a investigar casos prácticos de la norma para así entender mejor su aplicación.

Durante la investigación los actores obtuvieron resultados relacionados a las definiciones generales y relacionadas a los activos biológicos de la NIC41, donde adquirieron conocimiento de las actividades que se encontraban dentro de la actividad agropecuaria las cuales definieron como la ganadería, la silvicultura como en el cultivo de plantas anuales, cultivo de árboles frutales y otras plantaciones como las más importantes en el sector económico de Rumania.

También obtuvieron resultados relacionados con el reconocimiento y valoración de los activos biológicos, donde los autores mencionaron que para poder tener la valoración de un activo biológico se valoraba a su valor razonable menos los costes que este activo tuviera y que esto se hacía en el momento del reconocimiento inicial como al final de cada ejercicio sobre

el que se informaba y que para poder definir el valor razonable correctamente se debía buscar un mercado dinámico para ese activo o producto agrícola.

Al finalizar la investigación los autores concluyeron que muchas de las empresas a las que va dirigido el estudio no aplicaban o no estaban interesados en la aplicación de la norma con respecto a la medición del valor razonable en el reconocimiento inicial, después del reconocimiento y al final del periodo por lo que recomiendan seguir las disposiciones que se mencionan en la NIC41 para que podían presentar la información financiera fiable y sin ningún error significativo.

Además, Rodríguez y Achurra (2021) en su estudio publicado en la revista U Latina de la Universidad Latina de Panamá, investigaron sobre la “Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC41 en la contabilidad de empresas agrícolas”, con dicha investigación pretendieron analizar cómo se podía adaptar la NIC41 en la medición, reconocimiento y valoración de los activos biológicos.

Durante la investigación se utilizó una metodología tipo descriptiva debido a que se describieron y analizaron los métodos que se nombraban en las directrices de la NIC 41 para su correcta aplicación en el tratamiento contable de los activos biológicos, esto con el fin de poder obtener una guía en el accionar financiero en la contabilidad agropecuario relacionada con este tipo de activos.

Los autores por medio de esta investigación tuvieron como objetivo reconocer los principales elementos de cumplimiento de la norma en los procesos contables de la actividad agropecuaria; además se enfocaron en analizar los diferentes aspectos importantes dentro de la relación entre la agronomía y las finanzas para así poder tener un conocimiento de los cambios y transformaciones que sufrieron los activos biológicos durante su vida para poder contabilizarlos de la mejor manera.

Uno de los resultados que obtuvieron los autores durante la investigación fue muy importante ya que pudieron identificar que para un buen tratamiento contable de los activos

biológicos se debía realizar la aplicación la NIC41 con la NIC2 de inventarios ya que iban de la mano con la producción de estos activos y ayudaban a tener un mejor control.

Finalizada la investigación se concluyó que una correcta aplicación de la NIC 41 en los procesos contables de los activos biológicos, pudo influir de manera importante en las empresas agropecuarias a la hora de realizar el empleo del valor razonable en la contabilización de estos activos y los productos agrícolas que se generaron de ellos; también se concluyó que una gran cantidad de las empresas tenían un desconocimiento de la NIC41 y de su importancia para una buena contabilización de los activos biológicos, lo cual terminó afectando los resultados de la empresa a no aplicar la norma.

También Marrufo y Cano (2021) en su estudio publicado en la revista *Visión del Futuro de la Universidad Nacional de Misiones en Argentina*, estudiaron “*Accounting treatments of biological assets and agricultural products* “(El tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas), durante su estudio establecieron como objetivo demostrar la importante influencia de la contabilidad financiera cuando se realizó bajo la NIC41, en el manejo y las prácticas contables que se aplicaron en el sector agrícola.

En la investigación los autores aplicaron una metodología de tipo descriptiva, donde se pretendía describir el tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas, para poder realizar la descripción por realizaron búsquedas bibliográficas, se utilizaron bases de datos, revisión de artículo, revistas para así analizar la información que se recolectó y poder aplicar la metodología mencionada anteriormente.

Durante el desarrollo de este estudio los autores abordaron el reconocimiento y medición de los activos biológicos donde destacaron que se correspondía cumplir con tres condiciones para aplicarla correctamente, una de ellas era que la entidad debía controlar el activo como resultado de sucesos pasados, también un requisito era que la entidad recibía los beneficios económicos futuros asociados al activo y que el valor razonable podía ser medido de forma confiable, de esta manera se podía aplicar de manera correcta el reconocimiento y medición de

los activos biológicos. También se abordó la valoración de los activos biológicos donde se conoció que el valor razonable se reconocía restándole los costos de venta y se detalló que dentro de los costos de venta se incluían las comisiones pagadas a los intermediarios y los impuestos relacionados a la venta.

Por último, finalizado el estudio los autores concluyeron que en el tratamiento contable de los activos biológicos fue muy importante implementar la NIC41 ya que facilitó los procesos contables mostrando la información financiera más fiable y libre de errores significativos en los estados financieros.

De acuerdo con Escobedo y Huamán (2022) con su tesis optaron por el grado de Licenciatura en Contabilidad en la Universidad Nacional de San Antonio ABAD de Cusco, estudiaron: “Los procedimientos contables de los activos biológicos y su influencia en la presentación de la información financiera de las empresas dedicadas a la crianza de ganado vacuno”. Los autores llevaron a cabo una investigación de tipo descriptivo correlacional con el propósito de describir y analizar las relaciones entre las variables, buscaron establecer la correlación entre ellas, ya que no se pretendió determinar la causa y efecto, sino identificaron patrones o tendencias en los datos

Escobedo y Huamán (2022) definieron los siguientes objetivos en su investigación:

- a) Determinar en qué grado la NIC 41 Agricultura aplicada a la actividad de crianza de ganado vacuno afecta la presentación de la información financiera de las empresas que se dedican a esta actividad y b) Establecer en qué medida la implementación de registros contables auxiliares en la actividad de crianza de ganado vacuno durante el periodo de crecimiento, degradación y procreación impacta en la presentación de la información financiera de las empresas dedicadas a la crianza de ganado vacuno. (p. 6-7)

Además, los autores identificaron una problemática que se daba en el manejo de los activos biológicos bovinos la cual era una actividad económica importante que implicaba una inversión significativa en tiempo, mano de obra, alimentación y otros recursos, por lo que fue esencial realizar un tratamiento contable adecuado para asegurar que se estaban obteniendo beneficios y para tomar decisiones sobre la gestión del negocio ganadero.

Por último, al finalizar esta investigación, se concluyó que la mayoría de las empresas dedicadas a la crianza de ganado vacuno no aplicaron un adecuado procedimiento contable conforme a las reglas establecidas por la NIC 41 y que si se aplicaba de la manera correcta dicha norma mejoraría significativamente en la presentación de la información financiera.

Por otro lado, Arrocha (2023) en su investigación publicada en la revista *Faeco Sapiens* de la Universidad de Panamá, analizó: “El tratamiento contable de los activos biológicos de las fincas lecheras de las provincias centrales de Panamá y su incidencia en la toma de decisiones” y el autor empleó una metodología de investigación no experimental, transversal, descriptiva y correlacional, de esta forma, recolectaron los datos visitando las fincas lecheras.

La investigación se realizó con el objetivo de conocer el tratamiento contable de los activos biológicos de las fincas lecheras de las provincias de Coclé, Herrera, Veraguas y los Santos con la finalidad de diseñar una propuesta guía que les permitiera a los productores implementar los registros y valoración de los activos biológicos, según las Normas Internacionales de Contabilidad y también con el fin de determinar el tratamiento contable que le daban los productores de leche de las provincias centrales de Panamá a los Activos biológicos de sus fincas.

Durante este estudio, los autores identificaron una problemática la cual fue que las actividades lecheras se desarrollaron en su mayoría por las familias y en especial las fincas que produjeron leche las cuales carecieron de registros de contabilidad de las operaciones que realizaron, en el proceso de producción intervinieron cuentas como el efectivo proveniente de la

venta de leche, además de los costos de producción, lo que hacía necesario mantener registros contables para conocer la situación real de la actividad.

Finalizada la investigación los autores concluyeron que muchos de los productores de leche de las provincias de Panamá no conocían la NIC41 y por ende no la aplicaban, por lo que era necesario una guía con la finalidad de conocer los valores reales de sus activos.

Por último, Castañeda (2023) en su artículo científico realizado en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en Ecuador, optó por el grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, estudio "La NIC 41 y su tratamiento contable en los activos biológicos, durante su investigación el autor definió como objetivo obtener conocimiento sobre los conceptos del reconocimiento, medición, contabilización y revelación de la información financiera acorde con la norma para el tratamiento contable de los activos biológicos.

La metodología de la investigación fue de tipo documental, con enfoque cualitativa descriptiva, debido a que el autor realizó revisiones de documentos importantes para conocer aspectos teóricos importantes basados en los activos biológicos; además se obtuvieron datos en la investigación mediante el análisis de información estadísticas sobre estudios realizados complementarios al tema.

Algunos de los resultados obtenidos mediante la investigación fueron conocer la aplicación de la NIC 41, en el reconocimiento inicial donde se requirió dar un valor razonable al activo biológico y que para poder determinar el valor razonable se necesitaba que el activo biológico o producto agrícola tuviera un precio de mercado de lo contrario se debía investigar los activos similares para poder definir ese valor; también, como resultado se pudo conocer la importancia de los registros contables en las actividades agrícolas ya que ayudaban a tener un control de los activos biológicos en su crecimiento, degradación, producción y procreación.

Como conclusiones en esta investigación el autor expresó que los activos biológicos debían contabilizarse al reconocimiento inicial con el valor razonable, con el fin de cumplir con el principio de la norma con respecto a la información financiera que se vio reflejada en los estados

financieros. También concluyó que era importante implementar un diseño de medición, reconocimiento y revelación, donde se establecieran parámetros técnicos que se apegaron a la norma para que fuera más simple poder definir un valor razonable de los activos biológicos.

1.1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La delimitación del problema incluyó dos puntos:

- **Delimitación temporal:** la investigación se realiza durante el segundo semestre 2025.
- **Delimitación geográfica:** el trabajo se realizó en la empresa Ganadera Matamoros S.A, ubicada en Alajuela, San Carlos, Quesada, en el pueblo de San Vicente.

1.1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se enfocó en estudiar el tratamiento contable de los activos biológicos, debido a que se consideró que fue un tema muy importante para el sector ganadero, ya que les permitió conocer a las empresas ganaderas como realizar sus procesos contables de una mejor manera, garantizándoles una correcta valoración, presentación y revelación de los activos biológicos en los estados financieros, además les permitió a las empresas apegarse a el cumplimiento de la NIC41.

También el estudio del tratamiento contable de los activos biológicos basado en la NIC 41, fue importante para las empresas ganaderas porque les permitió obtener información financiera transparente y útil para la toma de decisiones, además ayudaba a reflejar los cambios de los activos biológicos, considerando factores como el crecimiento, la reproducción y el mercado, los cuales fueron importantes para la gestión económica de las empresas ganaderas.

La empresa Ganadera Matamoros realizaban sus procesos contables sin una guía o un manual con el que les fuera útil realizar los procedimientos correctos para el tratamiento contable

de los activos biológicos, realizaban los proceso por medio del criterio y conocimiento de los encargados del departamento contable, lo cual motivó a realizar el estudio del tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, con el fin de aportar en mejorar el tratamiento de los activos biológicos en su valoración, presentación, revelación y los demás aspectos contables que ocuparon estos activos en las empresas.

Por otro lado, con este estudio se pretendió realizar una propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, para garantizar el cumplimiento de la NIC 41 y realizar una mejora en los procesos y tratamientos contables de los activos biológicos realizados por parte de la empresa Ganadera Matamoros.

Por último, la implementación de un manual de procedimiento mediante el estudio del tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, trajo beneficios para las empresas del sector ganadero que lo implementaron, estos beneficios se vieron reflejados en los registros contables como la identificación, valoración, clasificación y presentación de estos activos en los estados los cuales fueron más precisos y confiables, también otro beneficio fue que permitió el cumplimiento normativo de la NIC 41 evitando sanciones y mejorando la transparencia financiera, por ese motivo fue que se pretendió aplicar este estudio en la empresa Ganadera Matamoros para que se mejoraran todos sus procesos contables relacionados con los activos biológicos bovinos.

1.2. PREGUNTA DE INVESTIGACION

¿Cómo beneficia la implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025?

1.3. OBEJTIVOS

1.3.1.OBJETIVO GENERAL

Determinar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025.

1.3.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar los requisitos y directrices de la Norma Internacional de Contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.
- Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41).
- Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A
- Realizar un manual de procedimientos mediante el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos conforme a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41).

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

La NIC 41 en sus objetivos determinó el tratamiento contable de los activos biológicos, su presentación en los estados financieros y estableció qué información se debía revelar con respecto a la actividad agrícola, de tal manera que toda la información financiera de las empresas que se dedicaban a la actividad agrícola podía reflejar fielmente la situación financiera de sus activos biológicos y sus productos agrícolas que provenían de sus activos, fue por eso que la NIC 41 estableció una serie de requisitos y directrices para que se cumpliera con lo mencionado anteriormente.

Gamboa et al (2024), indicó que la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) estableció una serie de pautas y requisitos claros y concisos para el tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas, los cuales permitían a las empresas informar sobre sus actividades agrícolas de una manera adecuada y transparente para que se pudiera cumplir con todo lo establecido en la norma.

El IASB (2021), mediante la NIC 41 estableció directrices las cuales tenían que seguir las empresas que manejaban activos biológicos para el correcto tratamiento contable de los activos biológicos, indicó que la NIC 41 debía aplicarse para la contabilización de los activos biológicos, para los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección y para las subvenciones del gobierno que se presentaban.

También el IASB (2021) indicó en la NIC 41 que no procedía aplicarse a terrenos que se utilizaban para la actividad agrícola de las empresas, tampoco debía aplicarse a las plantas productoras que se dedicaban a la actividad agrícola, las subvenciones del gobierno relacionadas

con las plantas productoras y a los activos intangibles que tenían las empresas para utilizarlos en la actividad agrícola. (Ver tabla 1)

Tabla 1:
Directrices NIC 41

NIC 41	
Se debía aplicar para:	No se debía aplicar para:
Contabilización de activos biológicos	Terrenos y plantas productoras que se dedicaban a la actividad agrícola
Productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección	Activos intangibles
Subvenciones del gobierno	Subvenciones del gobierno relacionadas con las plantas productoras

Fuente: Elaboración propia (2025)

IASB (2021), también estableció requisitos a seguir en la NIC 41 para el manejo contable de los activos biológicos y su correcto tratamiento contable, estos requisitos se enfocaban en la determinación del activo biológico y el producto agrícola, para su reconocimiento inicial, para su medición inicial y posterior, para su transformación biológica, para la determinación de las ganancias y pérdidas después de su reconocimiento inicial y la norma también dio requisitos para revelar la información necesaria en los estados financieros.

Para la determinación los activos biológicos IASB (2021) mediante la NIC 41 estableció requisitos en los cuales se indicó que los activos biológicos tenían que ser seres vivos que fueran un animal o una planta como por ejemplo el ganado o un árbol frutal, también especificó que un activo para que fuese biológico tenía que estar relacionado a una actividad agrícola donde se utilizaba para la cosecha, la cría, reproducción o recolección, además el activo debía ser controlado por la empresa y tenía que generar beneficios económicos.

Herrera et al (2022), en su estudio explicaron que los activos biológicos eran plantas o animales vivos que experimentaban transformaciones biológicas durante su vida, que debían ser utilizados para la actividad agrícola y destinados para la obtención de los productos agrícolas como la leche o carne en el caso de los activos biológicos bovinos.

Además, IASB (2021), indicó en la NIC 41 que la actividad agrícola consistía en la administración por parte de las empresas de la transformación biológica y recolección de activos biológicos para venderlos, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos y los productos agrícolas los definió como productos recolectados que fueron provenientes de los activos biológicos que poseía la empresa.

IASB (2021), estableció requisitos en la NIC 41 los cuales determinó importantes para los productos agrícolas como reconocer el punto de cosecha o recolección, esto porque los productos agrícolas se debían determinar cuando el activo biológico producía su producto final, como por ejemplo en el contexto ganadero el producto agrícola se determinaba cuando las vacas producían la leche y el ganado de engorde produjo la carne, a continuación, se presentaron ejemplos de los mencionado anteriormente. (Ver tabla 2).

Tabla 2:
Activos biológicos y sus productos agrícolas

NIC 41	
Activos biológicos	Productos agrícolas
Ovejas	Lana
Árboles de una plantación	Árboles talados
Ganado lechero	Leche
Cerdos	Reses sacrificadas
Plantas de algodón	Algodón cosechado
Caña de azúcar	Caña cortada
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas
Matas de te	Hojas recolectadas
Viñedos	Uvas vendimiadas
Árboles frutales	Fruta recolectada

Palmas aceiteras	Fruta recolectada
Árboles de caucho	látex recolectado
Ganado de engorde	Carne

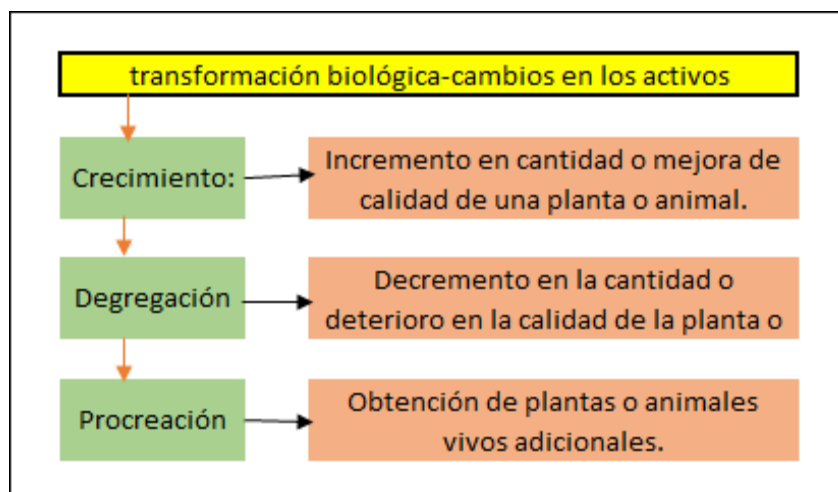
Fuente: Tomado de la NIC 41

Gamboa et al (2024) explicaron que la transformación biológica de los activos biológicos se observaba mediante los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que originaban cambios en los activos biológicos como cambios cualitativos que afectaban las características o propiedades del activo, también originaban cambios cuantitativos los cuales se podían verse reflejados en sus características físicas como en el peso o la altura.

Además, IASB (2021), definió una serie de requisitos en la NIC 41 para el manejo por parte de las empresas del tratamiento contable de las transformaciones biológicas de los activos biológicos; la norma estableció que, para reconocer una transformación biológica en un activo, primero este activo tenía que haber presentado un cambio mediante su crecimiento, degeneración, producción y procreación que afectaba el valor del activo, y de esa manera se podía realizar su tratamiento contable correcto (Ver figura 1)

Ilustración 1:

Transformación biológica de los activos biológicos



Fuente: Tomada de López, 2022, (<https://www.contabilizalo.com/que-es-un-activo-biologico-segun-la-norma-internacional-nic-41>)

Por otra parte los activos biológicos en el tratamiento contable según la norma necesitaban agruparse para facilitar su gestión, medición y presentación en los estados financieros, IASB (2021), en la NIC 41 estableció que el requisito para efectuar esa agrupación de los activos biológicos se debía considerar que los activos tuvieran características similares como en su edad, especie o la función que estos tuvieran, esto con el fin de medir de manera más sencilla su valor económico real y su transformación biológica como lo pidió la NIC 41, un ejemplo de la agrupación biológica pudo ser las manadas de ganado o grupos de plantaciones frutales.

Según Arrocha (2022) la agrupación de los activos biológicos se realizaba dependiendo de su función o dependiendo de cómo se utilizaron los activos biológicos, si fueron empleados para consumir o para producir, como los que eran utilizados para ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos, también dio ejemplos tales como las cabezas de ganado para la producción de carne, las lecherías para la producción de leche y los que eran para ser vendidos como pescados y los cultivos.

Otro requisito que estableció IASB (2021), en la NIC 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos era el reconocimiento y la medición que correspondía realizar; la norma indicó que, para reconocer un activo biológico, este debía ser controlado por la empresa como resultados de sucesos pasados, y que también se posibilitaba medir cuando los beneficios futuros que se generaban del activo fluían en la empresa y cuando el valor razonable o el costo de ese activo fuera medido de forma fiable.

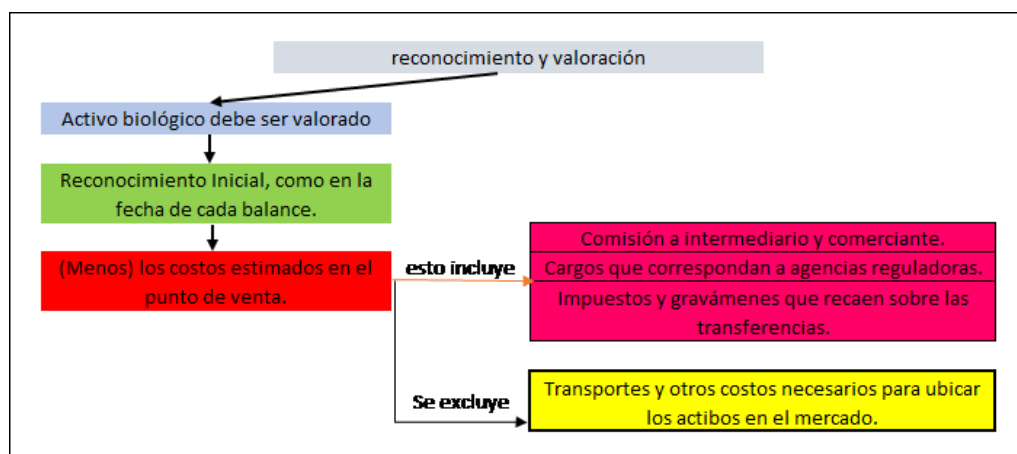
Además, también la norma estableció que los productos agrícolas se debían reconocer siempre y cuando se cumplieran con los mismos requisitos mencionados anteriormente; sin embargo, a parte del reconocimiento IASB (2021), en la NIC 41 también indicó que los activos biológicos y los productos agrícolas se tenían que medir para reflejar una mejor realidad económica de los costos asociados a estos activos.

Gamboa et al (2024), explicaron en su estudio que los activos biológicos se reconocían inicialmente al costo y que en el costo se incluían los gastos que se podían atribuir directamente a la adquisición, cultivo o cría de los activos, también indicaron como se reconocían y medían los productos agrícolas, y que se debía considerar el proceso de transformación para poder reconocerlos y medirlos correctamente.

IASB (2021), mencionó en la NIC 41 que también que los activos biológicos tenían que medirse en su reconocimiento inicial como al final del periodo en el que se iba a informar, y que la medición se realizaba utilizando el valor razonable y restándole los costos de venta del activo, siempre y cuando el valor razonable fue medido con fiabilidad, también la norma indicaba que en los productos agrícolas recolectados o cosechados se debían medir a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección y establecía que la medición se realizaba al costo de la fecha en que se efectuó. (Ver figura 2)

Ilustración 2:

Reconocimiento y valoración de los activos biológicos



Fuente: Tomada de López, 2022, (<https://www.contabilizalo.com/que-es-un-activo-biologico-segun-la-norma-internacional-nic-41>)

Pérez y Varela (2024) indicaron que, mediante la correcta aplicación del reconocimiento y medición de los activos biológicos, las empresas se beneficiaban ya que tenían una mejor

comprensión del valor de los activos biológicos, también una mejor transparencia en la presentación de los informes financieros y una mejor capacidad donde se conoció un desempeño financiero y operativo que generaban los activos.

Aparte del reconocimiento y medición, IASB (2021), también estableció en la NIC 41 requisitos que se tenían que seguir cuando se generaban pérdidas o ganancias en los activos biológicos o productos agrícolas al haber realizado el reconocimiento inicial y si se presentaban cambios en su valor razonable, la norma indicaba que cuando esto sucedía se debían de incluir en la pérdida o ganancia neta del periodo en el que aparecieron las pérdidas o ganancias de los activos biológicos o productos agrícolas.

Araya (2020) también se refirió a las ganancias y pérdidas de los activos biológicos donde indicó que las pérdidas y ganancias al reconocimiento inicial a su valor razonable menos los costos de venta se incluían en las ganancias o pérdidas del periodo, también indicó que una pérdida podía generarse en el reconocimiento inicial, debido a que se debían deducir los costos de venta lo que podía ocasionar la generación de la pérdida y también mencionó que una ganancia podía surgir en el reconocimiento inicial y que en el contexto ganadero esto sucedía por ejemplo con el nacimiento de un ternero.

IASB (2021), también estableció requisitos en la NIC 41 para la revelación de información en los estados financieros relacionada a los activos biológicos, estableciendo que las empresas debían revelar las ganancias o pérdidas que surgieron durante el periodo por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y de los productos agrícolas, también por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta.

Además la norma estableció que correspondía presentar una descripción de los grupos de activos biológicos que tenían las empresas, donde se detallaba cuáles eran para consumir o para producir, también indicó que se debía presentar una conciliación de los cambios en el

importe en libros en el inicio y el final del periodo en el cual se estaba informando y e incluir en la conciliación las ganancias o pérdidas por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta, los incrementos relacionados con las compras de activos biológicos, las disminuciones relacionadas a las ventas de los activos biológicos y la disminución de los productos agrícolas por la cosecha o recolección.

Torres et al (2020) determinaron que la aplicación de la NIC 41 permitía revelar información de la situación financiera y económica de las empresa al haber adquirido, criado, engordado y reproducido los activos biológicos; también indicó que la revelación de información de los activos biológicos era importante debido a que permitía a las empresas conocer si la adopción de esta norma fue favorable o no y así tomar el camino correcto a seguir en las tomas de decisiones con respecto a los activos biológicos por parte de las empresas.

Por último, la norma también indicó que cuando no se podía revelar información sobre los activos biológicos, debido a que su valor razonable no pudo ser medido con fiabilidad, se tenía que revelar una descripción de los activos biológicos, una explicación del porque no se posibilitó medir con fiabilidad el valor razonable, el método de depreciación que se utilizó y el importe en libros con las depreciaciones acumuladas al principio y final del periodo.

Por otro lado, todos los requisitos establecidos por la NIC 41 debían integrarse en los procesos contables y aplicarse en sus contabilidades para realizar un correcto tratamiento contable a los activos biológicos; en la investigación se pretendió enfocar todos esos procesos a los activos biológicos bovinos, para evidenciar fielmente la realidad económica y financiera de las empresas ganaderas.

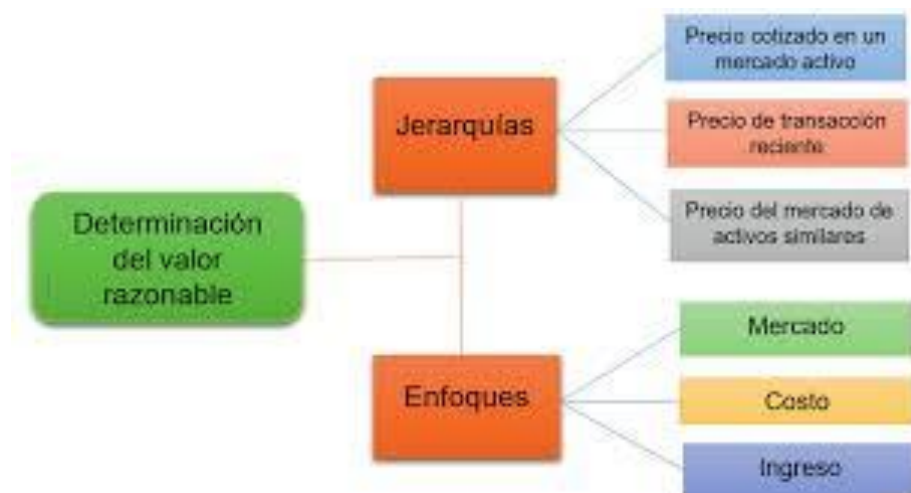
En el reconocimiento inicial de los activos biológicos, el IASB (2021), indicó en la NIC 41 que se debía identificar el activo biológico, el proceso contable consistía en identificar qué tipo de activo biológico se adquirió, y si el activo estaba relacionado con la actividad agrícola como

bovinos de engorde o un bovino para la producción de leche, por ejemplo. La norma también indicó que para reconocer inicialmente un activo biológico la empresa debía tener control del activo por medio de la propiedad legal del ganado bovino como el marcado con el fierro de la empresa en la adquisición o al nacimiento del activo biológico; para el proceso contable del reconocimiento inicial se revisaba que los activos biológicos cumplieran con lo estableció en la norma para su correcta contabilización y cumplimiento normativo

Torres et al (2020), explicaron que en el proceso contable inicial de los activos biológicos se realizaba la identificación y el reconocimiento inicial de los activos biológicos y la determinación del valor razonable de los activos biológicos al inicio de las operaciones o del proceso de transformación; el autor también indicó que correspondía presentar en los asientos y libros la clasificación de los activos biológicos según se utilizaron, si fue para la crianza, engorde o producción.

Después del reconocimiento e identificación inicial de los activos biológicos se debía determinar el valor razonable de los activos; IASB (2021), estableció en la NIC 41 que el valor razonable se determinaba por medio de los precios de un mercado activo, para la valoración del activo biológico se podía utilizar el precio de cotización vigente por la venta o compra de ese activo, la norma también mencionaba que si no existía un mercado activo se podían usar los precios de cualquier transacción similar en el mismo mercado o en otros con los que se realizaban comparaciones.(Ver figura 3)

Ilustración 3:
Determinación del valor razonable



Fuente: Tomada de Ballesteros, (2020), (<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7993408>)

Torres et al (2020), también indicaron que el valor razonable no era solo un valor o una expresión matemática, sino que era el precio que se estimaba de un activo biológico tras la identificación de costos en los procesos de transformación del activo más los costos relacionados a las ventas o comercialización de los activos.

Como proceso contable según IASB (2021), en la NIC 41 correspondía dar un valor o una valoración al activo biológico; esto se podía realizar con los precios de las cotizaciones realizadas en las compras o ventas en los mercados activos como las subastas ganaderas o mataderos. También se requería utilizar los precios establecidos por los mercados no activos como fincas pequeñas dedicadas a la venta de bovinos, esto en el caso de que las compras o ventas se realizaran en un mercado activo.

Escobedo y Huamán (2022), explicaron que la NIC 41 indicaba que cuando el valor razonable no se midió confiablemente, se podía solo en el reconocimiento inicial reconocer y medir el activo biológico al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro.

Una vez realizada la determinación del valor razonable se procedía a efectuar la medición inicial del activo biológico. IASB (2021), indicó en la NIC 41 que se debía medir a su valor razonable determinado menos los costos de venta que tuvo el activo biológico bovino a el momento de su reconocimiento inicial o al final del periodo en el que se informó, también mencionaba que esto no se podía realizar si no se pudo medir fielmente el valor razonable.

IASB (2021), también estableció en la NIC 41 que procedía realizar una medición posterior del reconocimiento inicial, y para lo cual la norma indicó que al igual que la medición inicial se realizaba la medición posterior utilizando el valor razonable menos los costos de venta, y que en los costos de venta únicamente se podían incluir los costos necesarios para llevar el activo al mercado y que no se incluían los costos por producción.

Gómez (2019), presentó en su estudio que al momento de la medición inicial y posterior al valor razonable correspondía restar los costos por efecto en la distancia del mercado; también explico que en el caso de los semovientes como los bovinos se debía considerar los costos por el transporte, comisiones de venta e impuestos transferibles en la venta.

Sin embargo, Marrufo y Cano (2020), explicaron que, en la medición inicial de los activos biológicos en sus fases de inicios, procedía realizar una serie de desembolsos cuando el activo estuvo en el proceso de desarrollo como sus costos relacionados a la alimentación y gastos veterinarios, pero indicaron que estos gastos no se reconocían en el resultado del periodo, sino que se presentaban en una cuenta de activo de activo biológico en desarrollo

Una vez que se hizo la medición inicial de los activos biológicos restándole al valor razonable los costos de venta, IASB (2021), en la NIC 41 señaló que podía surgir una ganancia o pérdida cuando se realizó la medición en el reconocimiento inicial; además indicó que podía surgir por un cambio en el valor razonable del activo biológico bovino, y también se estableció

en la norma que esa ganancia o pérdida se debía incluir en la ganancia o pérdida del periodo en el momento de la medición inicial o posterior.

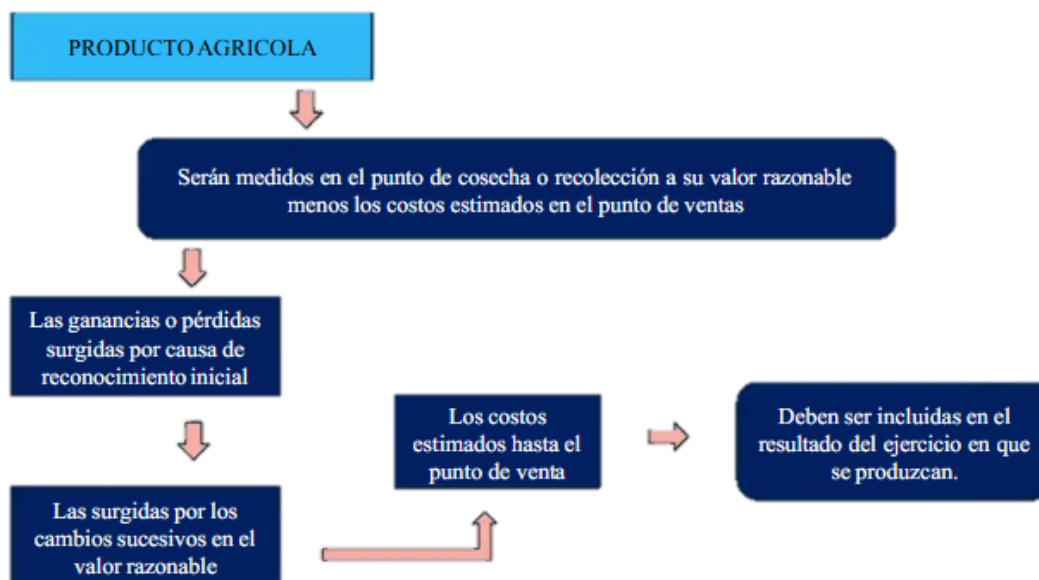
Marrufo y Cano (2020), indicaron que las pérdidas y ganancias en el reconocimiento inicial y en los cambios del valor razonable correspondía registrarlos en la cuenta de resultados y nunca en el patrimonio neto, como lo indicó la NIC 41.

El proceso contable que se debía realizar según IASB (2021) en la NIC 41 para la medición inicial era que al valor razonable que se determinaba restarle los costos de venta que también se establecieron para saber si se obtuvo una pérdida o ganancia en la medición inicial para que se realizara su registro correspondiente en la contabilidad donde se registraba el activo biológico y la ganancia o la pérdida que surgieron por la medición inicial.

También la IASB (2021), indicó en la NIC 41 que a los productos agrícolas se les tenía que brindar el tratamiento contable correspondiente: La norma indicó que al igual que los activos biológicos el proceso contable que se les tenía que dar, consistía en realizarles su reconocimiento inicial al igual que los activos biológicos identificando que tipo de producto biológico era, también identificando si el producto fue producto de sucesos pasados y definiendo su valor razonable por medio de los mercados activos donde se comercializaba el producto agrícola; una vez realizado eso se efectuaba la medición inicial restándole al valor razonable los costos estimados al punto de venta para que así obtener la ganancia o pérdida la cual se tenía que mostrar en el resultado del periodo.

Según Asencio et al (2022) la medición de los productos agrícolas se tenía que medir en el punto de cosecha o recolección de su valor razonable menos los costos que se estimaron en el punto de venta e indicó que las ganancias o pérdidas que se obtuvieron por el reconocimiento y medición inicial o posterior por los cambios en el valor razonable se debían incluir en el ejercicio del periodo en el que se presentaron. (Ver figura 4)

Ilustración 4:
Medición de los productos agrícolas



Fuente: Tomada de Asencio et al (2022), (<https://es.scribd.com/presentation/597972640/NIC-41-FINAL>)

Otro proceso contable que procedía dar a los activos biológicos bovinos era el proceso de documentación de la transformación o cambio biológico que sufrieron durante su ciclo de vida donde se documentaba en el caso de los bovinos su peso, enfermedades con los certificados veterinarios, la producción de leche o carne, los nacimientos que surgieron y los informes de alimentación. IASB (2021), indicó mediante la NIC 41 que se revelaba información de los cambios físicos por la transformación biológica en el crecimiento, degradación, producción y procreación, además indicó que cuando sucedía el cambio biológico se contabilizaba por medio de su reconocimiento al valor razonable menos los costos de venta y así se podía contabilizar una ganancia o pérdida por el cambio biológico.

Según Pauletti (2020), explicó que la transformación biológica se debía a una variedad de cambios de tipo físico que surgieron por la crecimiento, degradación, producción y procreación e indicó que cada uno de los cambios se podían observar y que tenían relación directa con los beneficios económicos que obtuvieron las empresas, por lo que era importante documentarlos,

también explicó que la NIC 41 indicó que la actividad agrícola todos los días estaba expuesta a riesgos naturales relacionados con el clima y enfermedades, que cuando sucedió un evento así se revelaba la naturaleza de lo sucedido, además dio ejemplos de que sucesos como la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos.

Al igual que los cambios biológicos IASB (2021), determinó que para los activos biológicos bovinos se contabilizaba una pérdida al momento en que se presentaba una baja del activo por medio de su muerte natural o por enfermedad, y la norma indicaba que la empresa reconocía al valor razonable menos los costos de venta al momento de la baja del activo para que así contabilizar correctamente.

Por último en la NIC 41 se estableció que procedía realizar un proceso contable para la presentación y revelación de información en los estados financieros donde se presentaba la información de los activos biológicos bovinos, según Asencio et al (2022), correspondía revelar información por separado de todos los efectos de los factores que causo cambios en el importe en libros de los activos biológicos, que fueron causados por cambios físicos o por cambios de precios en los mercados, también indicó que se revelaba información de la utilidad debido a la valoración del rendimiento del periodo y las proyecciones realizadas para la producción, el mantenimiento y para la regeneración de los activos biológicos, además de revelar una descripción de los grupos de los activos biológicos y las ganancias y pérdidas surgidas durante el periodo.

Por otro lado, la implementación de un manual de procedimientos con base a la aplicación de la NIC 41 en las empresas trajeron consigo beneficios en sus procesos contables y en el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, Diaz et al (2021), indicaron que un manual de procedimientos trajo beneficios como proporcionar información útil para los jefes y para las

personas que lo necesitaban con el fin de tomar decisiones oportunas y confiables, lo que permitía tomar acciones correctivas sobre los procesos que tenían debilidades

Además, Torres et al (2020), en su investigación indicó que la aplicación de la NIC 41 trajo beneficios para la toma de decisiones sobre los activos biológicos bovinos, ya que la norma permitió que se obtuviera información clara y oportuna lo que facilitaba la toma de decisiones.

Cabrera et al (2021), indicaron que un manual de procedimientos traía beneficios ya que reflejaba claridad de los aspectos que no debían faltar en los estados financieros de manera que facilitaba a los encargados su preparación, se garantizaba claridad y oportunidad de la información financiera.

Ramírez et al (2024), por su parte indicaron que la aplicación de la NIC 41 fue fundamental para las empresas, ya que garantizó que los estados financieros fueran claros y precisos, facilitando la comparación entre periodos contables; también indicaron que en la aplicación de la NIC 41 se garantizó en las empresas mejorar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, mejorando la toma de decisiones para las partes interesadas de la empresa.

Otro beneficio que brindaron los manuales de procedimientos de los activos biológicos con base en la aplicación de la NIC 41 en los procesos agrícolas, según Chávez et al (2022) fue el control del ciclo biológico ya que mediante la aplicación de la norma se controlaban todos los procesos que se realizaban a los activos desde que entraban a la empresa hasta que se obtuvo el producto final, lo que permitió una mejora en la toma de decisiones y un mejor conocimiento del rendimiento económico del periodo.

Bayona y Zambrano (2023), indicaron que la implementación de un manual de procedimientos era beneficioso ya que en él se detallaban las indicaciones y responsabilidades a seguir por los responsables en la valoración de los activos biológicos, lo que ayudaba a mejorar la valoración de estos activos.

Por su parte, Herrera et al (2022), en su estudio indicó que la aplicación de la NIC 41 trajo beneficios en la valoración de los activos biológicos bovinos, ya que permitió establecer una valorización de los activos y sus productos agrícolas de las empresas, lo cual permitió determinar el estado financiero y el estado real en las pérdidas y ganancias de las empresas.

Catota (2025), indicó que un manual de procedimientos contable garantizaba la eficiencia en la disminución de errores en los registros contables que se realizaban, lo que garantizo el cumplimiento normativo y el fortalecimiento del control interno.

Además Rodríguez (2024), en su investigación concluyó que la aplicación de la NIC 41 trajo beneficios importantes, mencionó que antes de la adopción de la norma los registros contables e informes financieros, contenían errores e inconsistencias por falta de precisión, lo que no permitía una correcta valoración de los activos biológicos ,y que con la implementación de la NIC 41 los registros contables reflejaban una mejor exactitud y que los informes financieros fueron más precisos, lo que facilitaba una mejor gestión de los recursos y una mejor transparencia en los informes contables.

Lanza et al (2019), explico que los manuales de procedimientos contables tenían una relación estrecha con los sistemas de control interno y que su implementación beneficiaba la fiabilidad y transparencia de la información financiera, ya que en los manuales se establecían todas las disposiciones legales y la comprobación de todas las transacciones.

Rodríguez (2024), indicó que la implementación de un manual de procedimientos traía consigo una serie de beneficios como el cumplimiento normativo ya que ayudaba al cumplimiento de todas las regulaciones internas y externas de las empresas, promovía la reducción de errores y sanciones legales; también indicó que un manual de procedimientos ayudaba a mejorar un control interno en los procesos para que reducir las irregularidades y errores en los estados financieros que de no ser por él se producían.

Además, Estupiñán y Jaramillo (2025), indicaron en su estudio que el cumplimiento de lo establecido en la NIC 41 fue beneficioso para las empresas que contaban con activos biológicos, ya que les permitió evitar sanciones y proteger la credibilidad de la información financiera, y que el cumplimiento normativo permitió tener un control interno sólido lo que garantizó la detención de irregularidades y prevención de riesgos en el manejo del tratamiento contable de los activos biológicos.

Placencia (2021), indicó que los manuales contables permitieron alcanzar la reducción de riesgos contables y fiscales, debido a que los controles internos, políticas y los procedimientos que se establecieron en los manuales estaban diseñados para minimizar los riesgos contables y financieros.

Ayala et al (2024), indicaron que el cumplimiento de la NIC 41 permitió a las empresas agrícolas reconocer y medir sus activos y productos agrícolas, lo que permitió adoptar prácticas contables que cumplieran con la norma, lo que benefició la optimización de la situación fiscal y financiera de las empresas evitando riesgos contables y fiscales.

Rearte (2025), indicó que los manuales de procedimientos beneficiaban la capacitación del personal de la empresa debido a que servían como una guía para entrenar nuevos colaboradores, también mencionó que agilizaban la adaptación de los empleados sin necesidad de depender de otros empleados con experiencia.

Por último, Bayona y Zambrano (2023) indicaron que la elaboración de un manual de procedimientos para la aplicación de la NIC 41 beneficiaba el procesamiento de los activos biológicos relacionado a la presentación, revelación, medición y reconocimiento, lo que beneficio también a tener una trazabilidad de los procesos de los activos biológicos.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 (NIC41)

Arrocha (2021), definió la NIC 41 como la norma que regulaba el tratamiento contable de los activos biológicos, establecía criterios para la valoración de los activos y que se encargaba de las especificaciones que indicaban los controles que tenían que recibir los productos agrícolas.

Corredor (2020), la definió como la norma que establecía el tratamiento contable de los activos biológicos durante su ciclo de vida como en el crecimiento, la valoración inicial de los productos agrícolas cuando estaban en su punto de cosecha y recolección.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC41) fue una norma que se creó como una guía para el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas, la cual contaba con lineamientos claros y sencillos para realizar los procesos de contabilización como el reconocimiento y medición inicial, la medición posterior y la valorización de los activos biológicos de manera correcta, para que reflejar información clara y precisa relacionada a los activos biológicos y sus productos agrícolas en los estados financieros.

2.2.1.1. Requisitos y Directrices

Hernández (2021), definió los requisitos como condiciones que se necesitaban para tener acceso a algo o para que pudiera suceder una acción, también indicó que un requisito pudo ser algo imprescindible o necesario para que una acción sucediera o se concediera.

También Khatri (2022), comentaba que los requisitos de una norma como regulaciones que las empresas debían de cumplir, las cuales eran establecidos por reguladores o responsables quienes elaboraban y se encargaban de hacer cumplir las normas.

Por otro lado, Pérez y Gardey (2021), indicaron las directrices de una norma como instrucciones que se debían seguir para cumplir una acción; también mencionaron que las directrices trataban de lineamientos o bases para que una acción se desarrollara de manera correcta.

En términos más sencillos los requisitos y directrices eran lineamientos establecidos en las normas, con los cuales se garantizaba su cumplimiento de manera clara y sencilla, y se tenían que cumplir y aplicar de manera correcta en la contabilidad para garantizar que la información financiera cumpliera con lo establecido en las diferentes normas contables y financieras.

2.2.2. DETERMINACIÓN DE UN ACTIVO BIOLÓGICO

Gamboa et al (2024) lo definieron como el proceso de identificación, medición y reconocimiento de un activo biológico que cumpliera con los requisitos contables para que fuera reconocido como activo en los estados financieros de una empresa.

La determinación de los activos biológicos fue un proceso importante en la contabilidad de los activos biológicos, ya que en este proceso se debía de identificar si un activo biológico cumpliera con lo establecido en la NIC 41 para reconocerlo como un activo biológico y brindarle el tratamiento contable correspondiente.

2.2.3. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Sasaki y Duarte (2024), se refirieron a los activos biológicos como activos intangibles que eran plantas y animales vivos o que eran como bienes animales y vegetales vivientes que se encontraban en los procesos de crecimiento y con los cuales se esperaban recibir beneficios económicos futuros.

Salazar (2020), por su lado definió los activos biológicos como los diferentes tipos de animales y plantas que estaban vivos, que fueran plantas productoras como árboles frutales,

plantas como el arroz y el maíz, también que fueran animales como el ganado o vacas lecheras para la producción de carne y leche o cualquier tipo de producto agrícola.

Los activos biológicos eran activos vivos que se utilizaban para generar ganancias o beneficios económicos a un largo plazo y que se encontraban relacionados a procesos de las actividades agrícola como el cuidado, la alimentación, la producción y la reproducción de estos.

2.2.4. ACTIVIDAD AGRÍCOLA

Iriarte (s.f.) explicó que la actividad agrícola era la producción de bienes económicos mediante el esfuerzo del hombre y la naturaleza, con el fin de favorecer la actividad biológica de las plantas y los animales en su reproducción, mejoramiento y crecimiento durante sus desarrollos biológicos.

Salazar (2020), la definió como el proceso realizado por las empresas con el fin de que se obtuvieran productos agrícolas para que se utilizaran para la venta y para la generación de activos biológicos nuevos para utilizarlos en la transformación obteniendo beneficios a largo plazo.

La actividad agrícola se reconocía como la realización de trabajos relacionados a la agricultura como la siembra de cultivos y sus tratamientos como la preparación de los suelos y el riego, también en los trabajos realizados relacionados a él cuidado de animales vivos como el ganado, cerdos y caballos para obtener ganancias económicas al final de un periodo definido.

2.2.5. PRODUCTO AGRÍCOLA

Gamboa et al (2024), Lo definieron como el producto que se obtenía en la transformación que tenían los activos biológicos que se cultivaban, criaban y cosechaban por una empresa con fines comerciales, los cuales eran utilizados para la venta, procesamiento o consumo.

Salazar (2020), indicó que los productos agrícolas fueron los resultados que se generaban por todas las transformaciones que sufrían los diferentes tipos de activos biológicos con los cuales las empresas esperaban tener beneficios futuros y que se daban por realizar cualquier actividad agrícola.

En otras palabras, los productos agrícolas eran productos que cosechaban y se recolectaban como la leche, la naranja, los huevos entre otros productos, los cuales se encontraban relacionados a los activos biológicos debido a que eran obtenidos mediante sus cosechas o producciones que tenían estos activos.

2.2.6. TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA

Rosales y Suarez (2023), la definieron como los cambios físicos que se podían observar en los activos biológicos en su crecimiento, degradación, producción y la reproducción, los cuales eran observables, evaluados para su correcto tratamiento y que estaban relacionados a los beneficios económicos futuros.

Salazar (2020), la definió como los cambios que sufrían los activos biológicos durante los procesos que se les realizaban para que se obtuvieran beneficios económicos relacionados a este tipo de activo y que variaban dependiendo del tipo de activo biológico que se obtenía ya que cada tipo de activo biológicos tenía una transformación biológica diferente.

La transformación biológica estaba constituida por los procesos de transformaciones o cambios que sufrían los seres vivos como los animales y las plantas durante su ciclo de vida, debido a cambios naturales como el crecimiento o la degradación en los animales y los cambios que se producían por los procesos de la actividad agrícola, como el engorde en el ganado por medio de alimentaciones específicas y el crecimiento en las plantas o cultivos por medio de productos como los fertilizantes.

2.2.7. GRUPO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Soto (s.f.), los definió como grupos de plantaciones, clases de plantas o animales similares que las empresas manejaban en conjunto, tanto por tipo animal o por tipo de plantas los cuales eran desarrollados dependiendo de la actividad, para asegurarse que tanto los grupos de activos biológicos como la actividad agrícola estuvieran sostenibles.

Ceva (2022), definió los grupos de activos biológicos en el contexto ganadero como grupos de animales que se realizaban con hembras adultas o terneros de ambos sexos y de diferentes edades, con el fin de que se mantuviera el bienestar animal en su físico y estado emocional de los bovinos.

Las agrupaciones de activos biológicos se constituían como los conjuntos de animales o plantas que se establecieron o reunieron en un mismo lugar los cuales contenían características similares como su edad, peso y producción, con el fin de que de mejorar la gestión y control en de los activos biológicos de las empresas que se dedicaban a la actividad agrícola.

2.2.8. PROCESOS CONTABLES

Según Vallejo y Zirufó (2022), eran una serie de pasos que las empresas debían de seguir para que obtuvieran análisis y registros de los procesos o transacciones realizadas por las empresas durante su actividad, con el propósito de que se presentaran los resultados en un periodo definido.

Coronado (2025), definió los procesos contables como pasos esenciales que se realizaban para que se conociera la información y la situación financiera de las empresas, mediante las ventas, compras y resultados que se conocían como las operaciones que realizaban las empresas para conocer su estado económico.

Los procesos contables eran procedimientos que se realizaban en la contabilidad con los que se cumplía con las responsabilidades contables de las empresas como el registro que se generaban de los gastos en los que incurrían las empresas, los ingresos que se generaban de su actividad económica y la elaboración de sus estados financieros para obtener información contable clara de las transacciones del periodo en el que se estaba.

2.2.8.1 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Nacimba (2025), se refirió a el reconocimiento inicial como la identificación de los activos como biológicos y como el cumplimiento de los criterios de probabilidad para que se obtuvieran beneficios económicos y mediciones seguras para que presentaran fielmente la información relacionada a los activos biológicos en los estados financieros.

También Nacimba (2025), también indicó la medición inicial como una técnica que brindaba información importante de los activos biológicos y que permitía conocer de manera más clara el valor real de los activos biológicos, superando los métodos tradicionales.

En términos más sencillos el reconocimiento inicial de los activos biológicos era el proceso que se realizaba para identificar y reconocer los activos como biológicos y que se iba a obtener beneficios futuros por medio de estos activos, para registrar el activo biológico en la contabilidad mediante un asiento contable; además la medición inicial de los activos biológicos era un proceso que se realizaba para que se conociera el valor inicial que debía tener un activos biológico para que se registrar en la contabilidad.

2.2.8.2. MEDICIÓN POSTERIOR

Gómez y González (2019), lo definieron como el proceso mediante el cual se reconocía el valor actual del activo biológico después del reconocimiento inicial, con respecto a los cambios que se producían en el valor razonable menos los costos de venta del activo biológico.

Caiza (2024), lo definió como un proceso contable que se debía de realizar después del reconocimiento inicial de los activos biológicos con el cual se podía determinar el valor actual de estos activos en los estados financieros.

La medición posterior era el proceso que se realizaba al finalizar cada periodo contable, debido a los cambios que sufrían los activos biológicos por su crecimiento o ganancia de peso, estos cambios afectaban su valor, por lo que se debía realizar la medición posterior para que se conociera el valor real de los activos biológicos al final de cada periodo.

2.2.8.3. DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE

López (2019), lo definió como la determinación del precio que se pagaba por un activo en una transacción ordenada de una compra o venta, donde el vendedor o el comprador actuaban de forma libre.

Además, Briones (2021), lo estableció como un importe con el que se adquiría un activo por medio de un mercado como características similares, en el cual interactuaban dos partes interesadas, donde se establecía un acuerdo de las condiciones para determinar el precio o el valor por el cual se iba a vender o comprar el activo.

La determinación del valor razonable era el cálculo que se realizaba para determinar el precio o valor real del activo biológico con respecto al mercado activo al momento de su compra o venta para contabilizar con el valor real en los estados financieros.

2.2.8.4. CONTABILIZACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE LOS CAMBIOS BIOLÓGICOS

Gamboa et al (2024) lo definió como el proceso donde se registraban y documentaban los procesos de cultivo, cría, producción y las transformaciones que experimentaban los activos biológicos durante su ciclo de vida.

La documentación de los cambios biológicos se encontraba en los procedimientos acerca de las anotaciones de los cambios que sufrieron los activos biológicos durante su ciclo de vida, los cuales se documentaban por medio de los registros que se realizaban de los pesos, muertes, tratamientos veterinarios entre otros, con el fin respaldar todos los cambios y para obtener la trazabilidad e información correspondiente a cada uno de los cambios.

Además, la contabilización de los cambios era el proceso que se realizaba mediante la medición posterior de los activos biológicos donde se registraban los cambios de los activos biológicos mediante el aumento o disminución en el valor o la cantidad de los activos que estaban relacionados a los cambios biológicos

2.2.8.5. GANANCIAS Y PERDIDAS

Herrera et al (2023), indicaron que las ganancias y pérdidas eran beneficios o pérdidas que se generaban cuando se realizaba el reconocimiento y las mediciones posteriores de los activos biológicos donde se consideraba el valor del activo, los costos en los que se incurrieron para su desarrollo y los cambios que se generaban en el valor de estos activos durante los diferentes periodos.

En otras palabras, las ganancias y pérdidas eran los resultados que se obtenían mediante la valoración de los activos biológicos los cuales podían ser positivos o negativos dependiendo de las variaciones en los precios del mercado activo con el cual se realizaba la medición para determinar el valor del activo biológico.

2.2.8.6. BAJA DEL ACTIVO BIOLÓGICO

Tonato (2022), definió la baja de un activo biológico como el proceso contable que eliminaba el activo biológico de la contabilidad por medio del reconocimiento de una pérdida por motivos de que el activo se había muerto o porque ya no se encontraba generando beneficios económicos a la empresa.

La baja de un activo biológico era la eliminación del activo de la contabilidad por motivos de muerte o venta con el fin de que no se seguir reflejando información del activo y no seguir presentando información sobre ellos en los estados financieros su información, esto mediante el registro contable de una pérdida por motivos de muerte o una ganancia por motivos de venta del activo.

2.2.8.7. PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE INFORMACIÓN

Pérez (s.f.) lo definió como los modos de presentación de información de manera adecuada en los estados financieros con sus notas y todos los efectos que generan las transacciones que afectan la economía de la empresa.

La presentación y revelación de información era un procedimiento que se realizaba para mostrar todos los datos que generó la empresa mediante la operación de su actividad económica con el fin de informar a todas las partes interesadas que requerían conocimiento de la situación financiera de la empresa.

2.2.9. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Rodríguez (2024), definió los manuales de procedimientos como documentos que contenían reglas y directrices claras de cómo se debían de realizar los procesos en las empresas y que permitían a las empresas una guía para la ejecución de sus operaciones para que se ejecutaran de manera eficiente.

También Rivalora (2024), indicó que un manual de procedimientos era un documento el cual contenía reglas y requisitos importantes donde se ejecutaban los procesos del negocio de las empresas, donde se gestionaban las operaciones y estrategias de la empresa para que se pudieran alcanzar los resultados de la empresa.

Los manuales de procedimientos eran documentos en los cuales se plasmaban los procesos de las actividades o tareas que se debían realizar en las empresas, los cuales contenían explicaciones claras y sencillas de cómo se debía de realizar y ejecutar cada proceso o tarea, con el fin de que desarrollar las operaciones de las empresas de manera correcta y eficiente.

2.2.10. BENEFICIOS DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Rodríguez (2024), se refirió a los beneficios como las ventajas que tenían las empresas al implementar un documento con el cual se pudieran guiar para realizar sus funciones de manera clara, sencilla y estructurada.

Los beneficios de un manual de procedimientos eran resultados positivos que se obtenían al momento que se implementaban los manuales de procedimientos en las empresas y se empezaban a mejorar los procesos de las operaciones de la empresa de manera eficiente y clara.

2.2.10.1. TOMA DE DECISIONES

Grumberg et al (2022), definieron la toma de decisiones como un proceso de análisis de una situación a través de información comparativa y planificada, donde se identificaban los problemas u oportunidades de mejora desarrollando alternativas que permitían resolver los problemas que se identificaban por medio de las decisiones eficientes.

Además, Méndez (2021), lo definió como las acciones de análisis y generación de alternativas que se desarrollaban a través del tiempo en las empresas por parte de un miembro de la administración con el fin de que se solucionaran los problemas que se presentaban con respecto al funcionamiento de las empresas.

La toma de decisiones era el proceso en el cual se utilizaba la información que se generaba mediante la ejecución de las operaciones de las empresas, con el fin de realizar un

análisis para que se ejecutaban las decisiones necesarias para que los problemas o situaciones que se generaban en las empresas se pudieran reducir, ayudando a la eficiencia de las operaciones y al funcionamiento de las empresas.

2.2.10.2. CUMPLIMIENTO NORMATIVO

Farnham (2025), explicó que el cumplimiento normativo era el proceso que garantizaba que las empresas cumplieran con las normas, leyes y regulaciones de su actividad con el fin de que reducir los riesgos legales y que permitía mejorar la confianza de las partes interesadas en la empresa.

Además, Segovia (2025), lo definió como las obligaciones de las empresas en el seguimiento de las leyes, regulaciones y normativas relacionadas a la actividad de la empresa que abarcaban regulaciones laborales, fiscales y contables.

Altomonte (2025), indicó que fue el cumplimiento de las empresas relacionado a las leyes, regulaciones y directrices que fueron implementadas por los diferentes entes gubernamentales, que garantizaban que las operaciones de las empresas se rigieran bajo los marcos legales establecidos a las actividades económicas de las empresas.

En otras palabras, el cumplimiento normativo era el compromiso que adquirieron las empresas para cumplir con todas las leyes, normas, regulaciones y políticas relacionadas a sus actividades económicas, para desarrollar sus operaciones de manera confiable y sin riesgos legales ni fiscales.

2.2.10.3. TRANSPARENCIA Y CONFIABILIDAD EN LA INFORMACIÓN

Hulatt (2024), explicó que la transparencia de la información fue el proceso de divulgación clara y honesta de la información contable o financiera en los estados financieros que aseguro

que todas las partes interesadas pudieran acceder a los datos relevantes para la toma de decisiones informadas.

Fernández (2023), definió confiabilidad como el proceso que garantizaba que la información estuviera libre de errores materiales y libre de sesgos, lo que permitía que la información fuera confiable y tuviera una imagen fiel para las tomas de decisiones informadas de las empresas.

La transparencia y confiabilidad en la información era el proceso con el cual se reflejaba o se presentaba la información contable y financiera de manera clara y completa sin omitir datos y sin errores significativos que afectaban la situación financiera de la empresa, asegurando la precisión en la información financiera de la empresa.

2.2.10.4. TRAZABILIDAD DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

MAG (s.f.), definió la trazabilidad como el proceso de identificación y rastreo de los animales y los productos agrícolas, desde el momento que nacían, se recolectaban y producían hasta el momento de su comercialización, donde se tomaba en cuenta toda la cadena de producción, procesamiento y distribución.

La trazabilidad de los activos biológicos era un proceso mediante el cual se realizaban seguimientos y controles de estos activos desde que se compraban hasta que se vendían, donde se realizaban controles de sus cambios biológicos como su crecimiento, cambio de peso, producción, tratamientos por enfermedades y causas de muerte, con el fin de que se conociera toda la información relacionada a sus cambios y procesos durante la estancia en la empresa.

2.2.10.5. REDUCCIÓN DE RIESGOS CONTABLES Y FISCALES

Trujillo et al (2025), definieron la reducción de riesgos fiscales como el proceso que gestionaba los riesgos fiscales con el cual se mitigaban los riesgos de incumplimiento en sus obligaciones tributarias, para prevenir sanciones y multas.

Vige (2025), explicó que la reducción de riesgos contables era el proceso que reducía las amenazas o los riesgos contables importantes a los que se enfrentaban las empresas, identificando los riesgos y desarrollando estrategias para gestionarlos o eliminarlos.

Todas las empresas habían tenido riesgos contables y fiscales, los cuales eran fallos en la contabilidad como registros mal hechos o aplicaciones incorrectas de las normas contables y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales como cuando no se pagaban los impuestos fiscales y se aplicaban incorrectamente las leyes fiscales.

Además, las empresas también habían luchado para la reducción de los riesgos contables y fiscales, que eran los procesos que se realizaban para la prevención de este tipo de riesgos como la identificación de los riesgos para que se pudieran detectar y la evaluación de los riesgos para que se conociera el impacto de los riesgos en la empresa.

2.2.10.6. CLARIDAD EN LA VALORACIÓN DEL GANADO

Pita y Suarez (2023), se refirieron a la claridad en la valoración del ganado como una evaluación precisa del valor razonable en los activos biológicos con respecto a los costos de venta que permitía obtener información importante sobre las ganancias o pérdidas que se obtenía de los activos biológicos durante su ciclo productivo.

Abouarram (2024), la definió como la determinación del valor del activo con base a la información real o actual de los mercados con el fin de que se presentara en los estados financieros la realidad económica del valor de los activos.

La claridad en la valoración del ganado considero que fue el proceso que se realizaba de manera transparente para que se determinara el valor del ganado, donde todas las partes involucradas en el proceso tenían claridad de como se había realizado la determinación del valor del activo biológico

2.2.10.7. UNIFORMIDAD EN LOS REGISTROS CONTABLES

López (2024), definió la uniformidad en los registros contables como los criterios de contabilización o valoración que se debían de mantener durante el tiempo, que aseguraba que las empresas mantuvieran los métodos contables en los registros para que la información financiera fuera clara y precisa.

Guaman et al (2021), la definieron como una norma contable establecida por las empresas que garantizaba que un criterio o método contable que se mantuviera durante el paso del tiempo para que la información en los estados financieros fuera comparable.

Considero que la uniformidad en los registros contables iba más allá de que los criterios contables se mantenían durante el tiempo en las empresas, estos eran procesos contables los cuales se realizaban mediante políticas o procedimientos con los cuales las personas que se encargaban del registro contable se guiaban para mantener la igualdad en todos los registros que se generaban por las transacciones contables de las empresas.

2.2.10.8. CONTROL EFICIENTE DEL CICLO BIOLÓGICO

Gamboa et al (2024), lo definieron como el seguimiento de las etapas que tenían los activos biológicos durante su ciclo de vida desde su nacimiento, recolección, cosecha y transformación, con el que se controlaba la productividad, la calidad del producto y la rentabilidad.

Morales (2023), en el contexto ganadero lo definió como las medidas que se aplicaban para el manejo y el control que requería el ganado durante su desarrollo como la higiene en los

espacios en los que estaban los animales y la alimentación que requerían para mantener la salud y el bienestar animal durante su ciclo de vida.

Considero que el control eficiente del ciclo biológico eran todos los procesos que se realizaban en las empresas que tenían activos biológicos con el fin de que se garantizaran todos los controles necesarios para el seguimiento y supervisión que necesitaban durante su desarrollo y producción, mediante los cuales se garantizaba el manejo saludable y eficiente de los activos biológicos.

2.2.10.9. CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

La capacitación del personal fue el proceso mediante el cual se le brindaba conocimientos y habilidades al personal de las empresas por medio de herramientas de capacitación, con el fin de que realizaran sus funciones de manera eficiente y segura, mejorando el desempeño del empleado y la productividad de la empresa.

Según Sabas y Leyva (2025) definieron la capacitación del personal como el proceso que beneficiaban las habilidades de los colaboradores y que contribuían al desempeño laboral, que mejoraba la elaboración de las tareas y las responsabilidades asignadas, lo que mejoraba el ambiente laboral y la productividad en la empresa.

También Reyes (2023), definió la capacitación del personal como los procedimientos que le proporcionaban a los colaboradores los conocimientos necesarios que debían de tener, con los cuales mejoraban sus rendimientos y les desarrollaba habilidades y destrezas para el crecimiento tanto individual como colectivo en las empresas.

2.2.10.10. MEJORA EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Drago (2025), lo definió como la correcta elaboración de los estados financieros que facilitaba la observación de los resultados económicos, la toma de decisiones con conocimiento

de la información y que garantizaba la transparencia y fiabilidad de la información de los estados financieros.

Llonch (2023), La definió como la inclusión de información suficiente e importante en los estados financieros de manera eficiente que permitía que se reflejara la información financiera de manera clara y eficiente en la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones.

Considero que la mejora en la presentación de estados financieros era un proceso contable en el cual las empresas aplicaban controles y políticas contables con las que garantizaban la eficiencia y la mejora en la presentación de los estados financieros asegurando que la información se presentara sin sesgos ni errores.

2.3. MARCO CONTEXTUAL

2.3.1. RESEÑA HISTÓRICA

La empresa Ganadera Matamoros S.A, fue fundada en el año 2017 con la actividad económica de producción de leche cruda, la empresa desde sus inicios se dedicaba a la producción de leche cruda, donde contaba con sus activos biológicos bovinos como lo eran las vacas lecheras, las cuales manejaban y controlaban para el desarrollo de la actividad económica donde producían la leche cruda la cual almacenaban y vendían a sus clientes de la zona de San Carlos.

En la empresa Ganadera Matamoros se realizaban todos los procesos y procedimientos productivos y administrativos enfocados en los activos biológicos con los cuales controlaban y manejaban todo su ciclo de producción durante su estancia en la finca, con el fin de llevar a cabo la actividad económica de la mejor manera, ya que sus activos biológicos eran la base primordial de la producción en la empresa.

La empresa desde sus inicios en su estructura organizacional se dividía en cuatro departamentos debido a que contaban con una oficina que era del dueño de la finca donde tomaba sus decisiones y se reunía con el personal de la finca para controlar y manejar la empresa; además, contaba con una oficina administrativa la cual era del administrador de la finca, donde realizaba sus funciones relacionadas al manejo de la finca como el cuidado de los activos biológicos y el manejo de la producción.

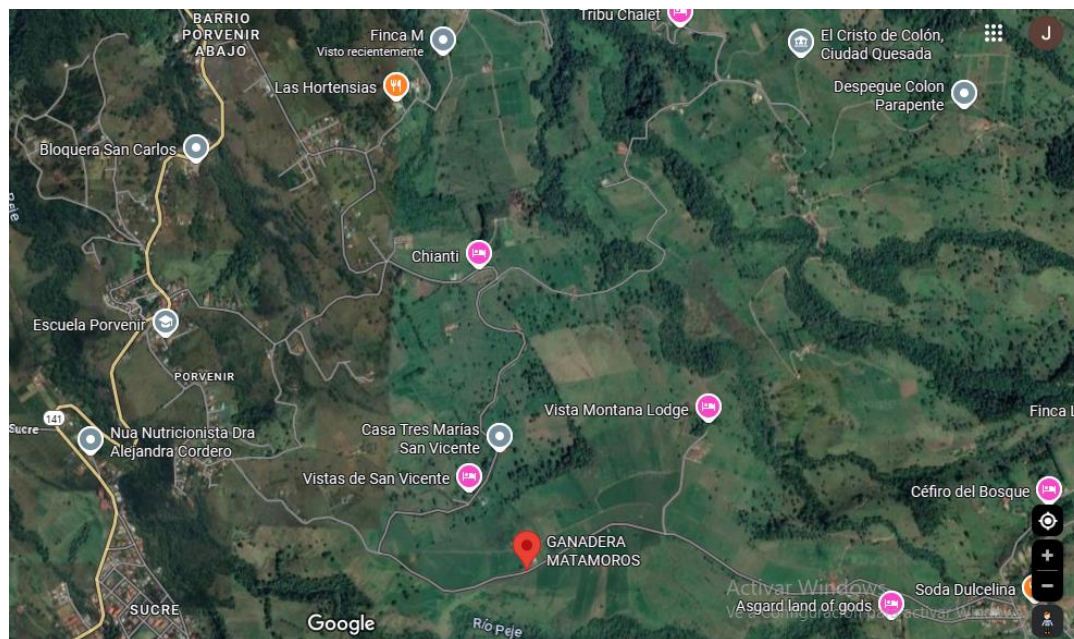
También contaba con el departamento contable el cual era el encargado de realizar el manejo de las transacciones que se efectuaban al manejar los activos biológicos y en la producción como los gastos e ingresos, también se realizaba el tratamiento contable de los activos biológico, se cumplía con las normativas y la labor fiscal, el departamento contaba con un contador general y un auxiliar contable.

Por último, la empresa contaba con el departamento de producción donde se encontraban todos los encargados del manejo operativo de los activos biológicos y sus productos agrícolas como lo es en este caso la leche, se encargaban de el manejo de la salud de los activos bovinos, la alimentación, el mantenimiento de sus instalaciones, el ordeño que requerían estos activos y el almacenamiento de la leche cruda para su venta.

2.3.2. UBICACIÓN

La Empresa se ubicó en Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, Costa Rica, porvenir abajo 5 kilómetros carretera hacia San Vicente. (Ver figura 5)

Ilustración 5: Ubicación Ganadera Matamoros



Fuente: Tomada de Google Maps, (2025).

2.3.3. MISIÓN

La empresa Ganadera Matamoros estableció como misión la producción de leche cruda fresca bajo los altos estándares de calidad y practicas responsables con el ambiental, el bienestar animal y la salud del consumidor final.

2.3.4. VISIÓN

La visión que se estableció en la empresa fue ser una empresa líder y confiable a nivel local por su calidad en la producción de leche cruda y su compromiso con el medio ambiente y el bienestar animal.

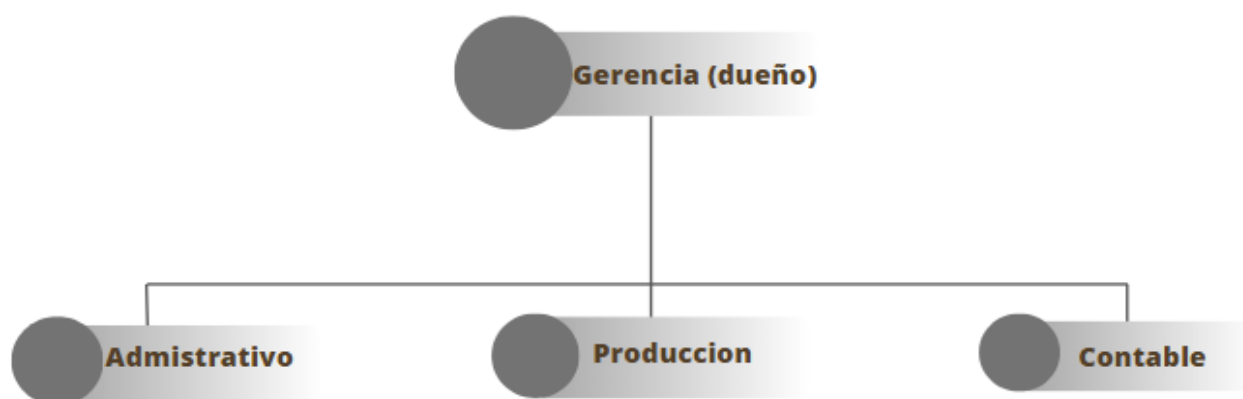
2.3.5. VALORES

- Responsabilidad
- Compromiso
- Sostenibilidad

- Bienestar animal
- Transparencia
- Calidad

2.3.6. ORGANIGRAMA

Ilustración 6:
Organigrama Ganadera Matamoros



Fuente: Elaboración propia (2025).

2.3.7. CARACTERÍSTICAS SOCIOECONÓMICAS

2.3.7.1. UBICACIÓN ESTRATEGICA

La empresa Ganadera Matamoros se ubicó en un punto que era estratégico para la producción de leche cruda, ya que San Vicente de Ciudad Quesada era un punto donde el clima era apto para la actividad económica, ya que poseía abundantes lluvias, un clima frío, pastos con buena calidad y acceso a servicios públicos como la electricidad y el agua potable, lo que permitía desarrollar la actividad de producción de leche sin limitaciones, lo que era beneficioso para la economía de la empresa y del pueblo.

2.3.7.2. GENERACIÓN DE EMPLEO A NIVEL LOCAL

La actividad económica de producción de leche fue una actividad que requería muchos procesos tanto operativos como administrativos para su desarrollo, ya que conllevaba procesos para el cuidado y el desarrollo de los activos biológicos como su alimentación, su bienestar, su ordeño y el mantenimiento de sus instalaciones, además en la parte administrativa requería procesos para el cumplimiento normativo contable y fiscal, lo que conllevó a la empresa Ganadera Matamoros a la generación de empleo a nivel local tanto directos como indirectos como los servicios veterinarios y transporte de la leche, lo que generaba un impacto económico positivo tanto para la empresa en su producción, como para la economía a nivel local.

2.3.7.3. TECNOLOGÍA Y MODERNIZACIÓN

La empresa Ganadera Matamoros invirtió en tecnología y modernización, mediante la implementación de equipo de ordeño mecánico para que se mejorara la higiene a la hora del ordeño y que la producción fuera más rápida y eficiente, además contaba con tanques de enfriamiento con el que se monitoreaba la temperatura de la leche para que se conservara de manera adecuada, también en cercas eléctricas adecuadas para el control de los bovinos dependiendo de su tratamiento o alimentación, lo que contribuyó a que se mejorara la eficiencia productiva y el desarrollo económico de la empresa, mejorando su productividad y economía mediante la inversión en tecnología y la modernización en sus instalaciones y equipos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. ENFOQUE

En el presente estudio se decidió escoger un enfoque de investigación cualitativo, mediante el cual se pretendía realizar un análisis relacionado a la aplicación de la NIC 41 en la empresa Ganadera Matamoros S.A, en el cual se consideraban las practicas, percepciones y criterios utilizados por el área contable, administrativa y gerencial, para evidenciar las oportunidades de mejora y las deficiencias en los procesos contables y el cumplimiento normativo relacionados a el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, mediante entrevistas y la observación.

Según García (2023), la investigación cualitativa era la comprensión de las experiencias, percepciones y significados de la población o personas de estudio en relación con un fenómeno en particular, el cual se basaba en datos de cualidad como las entrevistas, observaciones y análisis de documentos.

3.2. ALCANCE

En esta investigación se optó por un alcance descriptivo, debido a que mediante el desarrollo del estudio se encontraron variedad de estudios relacionados a el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos y la implementación de manuales de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos, además mediante el alcance descriptivo se pretendía detallar y caracterizar como se estaba llevando en la finca Ganadera Matamoros S.A el tratamiento contable de sus activos biológicos y sus productos agrícolas mediante los procesos contables y el cumplimiento normativo.

Hinojosa (2023), definió el alcance descriptivo como un tipo de estudio que buscaba describir con amplio detalle de las características y las propiedades que eran importantes y estaban relacionadas a una población que se requería estudiar o analizar como a comunidades animales, objetos, personas, grupos y procesos.

3.3. DISEÑO

En la presente investigación se utilizó un diseño de investigación-acción, debido a que este diseño permitía comprender y resolver problemáticas en los procesos contables actuales de la empresa, además también permitía brindar mejoras en la aplicación de la NIC 41 en la empresa Ganadera Matamoros S.A, también el diseño de investigación-acción se escogió por su compatibilidad con el enfoque cualitativo debido a que este diseño permitía la participación de los responsables del área contable, administrativa y gerencial, quienes aportaban conocimiento importante sobre los procesos del manejo y tratamiento de los activos biológicos bovinos, lo que permitía que se conociera la importancia de implementar un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos.

Stewart (s.f.), definió la investigación-acción como un diseño el cual era único en las investigaciones cualitativas, debido a que contaba con un objetivo el cual no era solo comprender, sino también actuar, resolviendo problemáticas y provocando cambios positivos en contextos específicos, además la investigación-acción generaba un conocimiento importante y buscaba resolver los problemas no solo comprenderlos.

3.4. UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO

3.4.1. POBLACION

Según Hulatt (2024), la población de una investigación era un conjunto de sujetos, individuos o medidas las cuales se enfocaban o utilizaban en una investigación o estudio, las

cuales poseían una variedad de características similares que se podían observar en un lugar o en un momento determinado como el tiempo, la cantidad, el espacio y la homogeneidad.

Además, Akman (2025), indicó que la población era un grupo preestablecido de personas, unidades o entidades, las cuales eran utilizadas para obtener resultados en un estudio o investigación específica, también explicó que la población de un estudio no solo se trataba de población humana, sino que se podían utilizar como población cualquier elemento con características similares.

En la presente investigación se escogió como población al personal relacionado al tratamiento contable y manejo de los activos biológicos bovinos en los departamentos contables, administrativos, producción y gerenciales de la empresa Ganadera Matamoros S.A, la población para esta investigación era de un total de 6 personas las cuales se utilizaron como objeto de estudio en la investigación. (Ver Tabla 3)

Tabla 3:
Población de estudio

Población	
Departamentos	Personal
Departamento Contable	Contador General
	Auxiliar contable
Departamento Administrativo	Administrador de la finca
Departamento Gerencial	Dueño de la Finca
Departamento de Producción	Peones agrícolas

Fuente: Elaboración propia (2025)

3.4.2. MUESTRA

En la investigación se escogió una muestra cualitativa por conveniencia, debido a que en la población solo se escogieron a 3 personas las cuales eran las más adecuadas para utilizarlas como objeto de estudio, debido a que tenían más conocimiento sobre los procesos contables y

manejo de los activos biológicos, estas personas estaban conformadas por el contador general, el administrados de la finca y el dueño de la empresa Ganadera Matamoros S.A.

3.4.3. CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN

Tabla 4:
Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de Inclusión	Criterios de Exclusión
Personal contable de la finca Ganadera Matamoros S. A	Personal que no tiene participación en tomas de decisiones contables relacionadas a los procesos contables de los activos biológicos de la finca.
Personal administrativo de la finca Ganadera Matamoros S. A	Personal de la finca que no tenga responsabilidades operativas relacionadas a los activos biológicos.
Gerencia de la finca Ganadera Matamoros S. A	Gerentes que no tenga participación activa en toma de decisiones estratégicas y financieras en la finca Ganadera Matamoros S.A

Fuente: Elaboración propia (2025)

3.4.4. CONSIDERACIONES ÉTICAS

En esta investigación una de las consideraciones éticas fue el respeto a la confiabilidad ya que se acordó que no se iba a divulgar información contable y administrativa proporcionada por la finca sin la debida autorización del dueño de la finca, también que se iban a proteger los datos sensibles que la finca consideraba importantes para su divulgación y además se acordó que no se iban a revelar los nombres de las personas que participaron en el estudio para proteger su identidad y se indicó que iban a ser llamados por el nombre de su profesión o cargo en la finca.

Otra consideración ética que se acordó fue que se iba a firmar un consentimiento informado donde se explicaban los objetivos y el propósito de la investigación a las personas que participaron en este estudio, ya que así tenían conocimiento acerca de cómo se iba a utilizar la información que proporcionaron durante la aplicación de la entrevista; también en el consentimiento informado se explicaba que la participación en la entrevista era voluntaria y no debían de sentirse presionados u obligados a participar en la entrevista, además se les informó que se podían retirar de la entrevista cuando fuera necesario o lo consideraran importante y que no iban a tener ninguna consecuencia por ese acto.

Por otro lado, también se acordó que la información que se recolectaba durante la aplicación de la entrevista se iba a usar de manera responsable únicamente para fines académicos y que no se iban a alterar o manipular las respuestas para que los resultados fueran reflejados tal cual como se recolectaron durante la entrevista.

Por último, se acordó que el trato a las personas que participaron en el estudio iba ser digno y con respeto, donde se iban a respetar las opiniones de los participantes y sus experiencias, además no se iba a utilizar preguntas que causaran incomodidad en los participantes para que se garantizara un ambiente profesional y de confianza.

3.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Medina et al (2023), explicaron que los instrumentos de recolección de información eran herramientas con las cuales se recopilaba y se analizaba la información en los procesos de investigación, los cuales estaban conformados por entrevistas, observación, análisis de datos, grupos focales y encuestas.

También Medina et al (2023) indicaron que los instrumentos de recolección de información eran importantes ya que ayudaban a los investigadores a recolectar información confiable e

importante para sus estudios, con las cuales podían llegar a conclusiones validas y confiables en sus investigaciones, también a resultados precisos y oportunos.

Para esta investigación los instrumentos que se utilizaron fueron las entrevistas y la observación, con las cuales se pretendía recolectar información oportuna y confiable, sobre los procesos y manejos contables, administrativos y gerenciales relacionados a el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A, además con estos instrumentos se pretendía obtener resultados precisos para el desarrollo correcto del estudio.

3.6. VARIABLES O CATEGORÍAS

Tabla 5:
Cuadro de operacionalización de las variables

Objetivo específico	Categoría	Definición conceptual	Definición operacional
Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el	Requisitos y directrices NIC 41	Khatri (2022), comentaba que los requisitos de una norma eran como regulaciones que las empresas debían de cumplir, las cuales eran establecidos por reguladores o responsables quienes elaboraban y se encargaban de hacer cumplir las normas.	Aplicación de los requisitos y directrices de la NIC 41 como: La determinación de los activos biológicos: identificar si un activo biológico cumplía con lo establecido en la NIC 41 para reconocerlo como un activo biológico y brindarle el tratamiento contable correspondiente. Transformación biológica:

<p>tratamiento de los activos biológicos.</p>		<p>Por otro lado, Pérez y Gardey (2021), indicaron las directrices de una norma eran como instrucciones que se debían seguir para cumplir una acción; también mencionaron que las directrices trataban de lineamientos o bases para que una acción se desarrollara de manera correcta.</p>	<p>Reconocer los cambios de los activos biológicos mediante su crecimiento, degeneración, producción y procreación.</p> <p>Información a revelar: Revelar información relacionada a los activos biológicos en los estados financieros</p>
<p>Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).</p>	<p>Procesos contables</p>	<p>Coronado (2025), definió los procesos contables como pasos esenciales que se realizaban para que se conociera la información y la situación financiera de las empresas, mediante las ventas, compras y resultados que se conocían como las operaciones que realizaban las empresas para conocer su estado económico.</p> <p>Arrocha (2021), definió la NIC 41 como la</p>	<p>Ejecución de procesos contables apegados a la NIC41 como:</p> <p>Reconocimiento y medición inicial: Procesos mediante los cuales se reconocían los activos biológicos en la contabilidad y se les asignaba un valor inicial para su registro mediante asiento contable.</p> <p>Medición posterior: Asignaciones de un valor en los activos biológicos al final de cada periodo</p>

	NIC 41	<p>norma que regulaba el tratamiento contable de los activos biológicos, establecía criterios para la valoración de los activos y que se encargaba de las especificaciones que indicaban los controles que tenían que recibir los productos agrícolas.</p> <p>Salazar (2020), por su lado definió los activos biológicos como los diferentes tipos de animales y plantas que estaban vivos, que fueran plantas productoras como árboles frutales, plantas como el arroz y el maíz, también que fueran animales como el ganado o vacas lecheras para la producción de carne y leche o cualquier tipo de producto agrícola.</p>	<p>contable después de sus cambios por sus transformaciones biológicas.</p> <p>Determinación del valor razonable: Valor que se les asignaba a los activos biológicos con base a mercados activos o no activos para su contabilización en los estados financieros.</p> <p>Contabilización y documentación de los cambios biológicos: Documentación de los cambios biológicos que sufrían los activos biológicos como las variaciones en su peso o tratamientos veterinarios y la contabilización se daba por medio del ajuste del valor razonable por los cambios biológicos que sufrían los activos biológicos.</p>
Activos biológicos bovinos			
Identificar los beneficios de la	Manual de procedimientos contable	Rodríguez (2024), definió los manuales de procedimientos	Beneficios en la implementación de un

<p>implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S. A</p>		<p>como documentos que contenían reglas y directrices claras de cómo se debían de realizar los procesos en las empresas y que permitían a las empresas una guía para la ejecución de sus operaciones para que se ejecutaran de manera eficiente.</p>	<p>manual de procedimientos como:</p> <p>Toma de decisiones: Mejoras en las tomas de decisiones a los problemas o situaciones relacionadas a los activos biológicos</p> <p>Cumplimiento normativo: Mejoras en el cumplimiento de los requisitos y directrices de la NIC 41</p> <p>Reducción de riesgos contables y fiscales Mejoras en la eficiencia de los procesos contables y fiscales para reducción de errores o riesgos.</p>
--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia (2025)

3.7. ESTRATEGIA PARA EL ANÁLISIS DE LOS DATOS

En la investigación se utilizó el análisis de contenido como una estrategia de análisis de datos, y se escogió esta estrategia debido a que se habían definido como instrumentos de recolección de información las entrevistas y las observaciones, mediante los cuales la información recolectada se transcribía textualmente y se organizaba con respecto a las variables de estudio que se determinaron en los objetivos específicos, una vez que se organizaba la información recolectada, se analizaban los datos que se obtuvieron en la empresa Ganadera Matamoros S.A mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información, con el fin de desarrollar las conclusiones, recomendaciones y propuesta con base a el análisis de los resultados obtenidos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

En este capítulo se establecieron los resultados de la investigación que se obtuvieron mediante la aplicación de las entrevistas a las muestras que se seleccionaron para este estudio, con el fin de investigar sobre el tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Ganadera Matamoros S.A, para el desarrollo del tema de investigación se indago con respecto a los objetivos y las variables de estudio.

4.1 Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.

Las entrevistas fueron aplicadas a los encargados del departamento contable, administrativo y gerencial con el fin de conocer la aplicación de los requisitos y directrices establecidas por la NIC 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa, se recolecto la siguiente información mediante las consultas que se plantearon:

4.1.1 Requisitos y directrices

Tabla 6:
Preguntas Requisitos y directrices

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
Detalle los requisitos y directrices que sigue la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas que posee la	N/A	Aquí en la finca no tenemos papeles ni nada escrito	N/A

finca. ¿Cuándo y cómo se establecieron?, se encuentran por escrito??			
¿Qué requisitos y directrices han aplicado en la empresa respecto a los activos biológicos?	Se realiza la asignación del valor razonable, se reconocen en la contabilidad, se reconocen sus ganancias y pérdidas y se ajusta su valor	N/A	N/A
En su experiencia, ¿en qué situaciones aplican en la finca la NIC 41 para el manejo de activos biológicos y productos agrícolas?	Se aplica cuando se compran activos biológicos, en los controles de peso y cuando se venden los activos biológicos	No conozco cuando se aplica la norma	N/A
En cuanto a los terrenos de la finca, ¿se incluyen dentro de lo que cubre la NIC 41 o se manejan aparte?	No, los terrenos se tratan por aparte	No tengo idea de cómo se debe de manejar	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con respecto a los requisitos y directrices que debían seguirse y establecerse en la empresa Ganadera Matamoros para el tratamiento contable de los activos biológicos, el dueño o gerente de la empresa indicó que en la finca no se manejaban papeles ni nada por escrito sobre los requisitos y directrices, pero si mencionó que en la finca se realizaban registros físicos en una tarjeta sobre la cantidad de animales, los nacimientos, las muertes y la producción que se generaban, pero que en si no tenían ningún conocimiento sobre el tratamiento contable de los activos biológicos. El 25 de agosto del 2025 en la observación realizada se confirmó que efectivamente no se contaba con requisitos ni directrices establecidos en la empresa.

En relación con la aplicación de los requisitos y directrices en la contabilidad el contador de la empresa indicó que se aplicaban mediante la asignación del valor razonable en los activos biológicos, en el reconocimiento en la contabilidad de los activos biológicos, también mediante

el ajuste del valor razonable durante y al final del periodo respecto de su valor real y cuando se reconocían las ganancias y pérdidas por los cambios de su valor que se generaban por los cambios biológicos, las muertes y las ventas de los animales.

Por otro lado, con respecto a la aplicación de la NIC 41 para el manejo de los activos biológicos y productos agrícolas en la finca el dueño también indicó que no tenía conocimiento sobre cuando se debía aplicar la NIC 41, pero mencionó que lo que si realizaba era un manejo de la cantidad de vacas, toros, muertes y nacimientos que surgían en la finca y que esa información se la pasaba al contador para su debido procesamiento.

El contador por su parte mencionó que la aplicación de la NIC 41 para el manejo de los activos biológicos se realizaba por medio de las compras de animales, debido a que se registraban como activos biológicos en activos corrientes en los estados financieros con el valor de la adquisición y los costos directos; también indicó que se aplicaba mediante los controles de pesos que se realizaban y cambios biológicos en los animales que se presentaban, debido a que se registraban las ganancias y pérdidas de peso directamente a los resultados del periodo a su valor razonable que se determinaban de acuerdo al precio de mercado como las subastas ganaderas y comercios ganaderos en general.

También indicó que aplicaban la NIC 41 mediante las ventas de los activos biológicos de la finca, ya que registraban el costo de la venta a la cuenta de activo biológico y la diferencia con respecto a la venta la reconocían como una ganancia o pérdida que se veía reflejada en los resultados del periodo.

Por último, con respecto al manejo de los terrenos agrícolas en relación con los activos biológicos en la finca, el dueño mencionó que no conocía como se debían de manejar según la NIC 41, pero indicó que los terrenos y las vacas se manejaban por aparte debido a que eran cosas diferentes con tratamientos diferentes. El contador dijo que los terrenos se debían tratar

por aparte porque no eran activos biológicos, mediante la observación el 25 de agosto del 2025 se evidenció que efectivamente en la empresa manejaban los terrenos por aparte ya que tenían una cuenta contable diferente a la de los activos biológicos.

4.1.2 Determinación de los activos

Tabla 7:

Preguntas determinación de los activos biológicos

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
Describa qué es para usted un activo biológico	Es un ser vivo que se manipula en actividades agrícolas.	N/A	son todos los activos que tenemos en la finca.
¿Tiene conocimiento sobre cómo se deben de determinar los activos biológicos para que se puedan contabilizar?	los activos biológicos en nuestro caso tienen que ser semovientes para producción de leche	N/A	N/A
¿Qué criterios utilizan para reconocer un activo como biológico según la NIC 41?	Cuando se compran los animales y la finca es la dueña del animal y tiene control de él.	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El contador de la empresa se refirió a los activos biológicos donde indicó que un activo para que fuera biológico tenía que ser un ser vivo el cual se manipulaba en las actividades agrícolas, mientras que el dueño de la finca mencionó que los activos biológicos eran todos los activos biológicos que se tenían en la finca, pero sólo los que estaban vivos, y ambos coincidieron al decir que los activos biológicos eran las vacas y los toros que se manejaban en la finca.

Con respecto a la pregunta sobre el conocimiento de la determinación de los activos biológicos el contador señaló que cuando se determinaban los activos biológicos se tomaba en cuenta que los animales eran semovientes para la producción de leche, y con este fin se

reconocían en la contabilidad como activos biológicos desde el momento de su adquisición con sus costos relacionados.

Por otra parte, el contador indicó que los criterios que se utilizaban para el reconocimiento de los activos biológicos cuando se realizaba la determinación era la posesión del animal por parte de la finca cuando se compraba el animal y la finca se adueñaba y tenía el control del activo biológico, también mencionó que se reconocían en la finca los activos biológicos cuando se identificaba que el animal iba a generar beneficios futuros en el transcurso del tiempo y cuando se podía medir con facilidad su valor razonable.

4.1.3. Actividad agrícola

Tabla 8:

Preguntas actividad agrícola

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Podría indicarme si conoce el termino de "actividad agrícola" y como lo definiría?	N/A	N/A	Es todo lo que realizamos en la finca.
¿Describa los procesos de cuidado y producción de los activos biológicos de la finca relacionados a la actividad agrícola?	N/A	N/A	se realiza empezando desde la alimentación, también se les realizan sus tratamientos para su salud.
¿Mencione las clases de activos biológicos que se tienen en la finca y sus características?	N/A	N/A	En la finca se tienen las vacas lecheras y algunos toros

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con respecto al concepto de actividad agrícola el administrador indicó que era todo lo que se realizaba en la finca mediante los procesos de recolección de la leche y la venta de la leche a sus respectivos clientes, donde se incluían actividades como el ordeño, el almacenamiento de la leche y el proceso de despacho.

Además, el administrador indicó que en los procesos de cuidado y producción de los activos biológicos que se realizaban en la finca relacionados a la actividad agrícola se centraban en una buena alimentación donde se les brindaba una alimentación basada en pasto y otra con alimentos suplementales, mencionó que también se les brindaban tratamientos para su salud donde se aplicaban las vacunas necesarias, su desparasitación y consultas veterinarias, con el fin de que tuvieran una buena producción.

También mencionó que con respecto de los nacimientos que se producían en la finca el cuidado consistía en que se aplicaba una alimentación con leche suplemental mientras están pequeños y conforme iban creciendo se les iba cambiando la alimentación y sus tratamientos hasta llegar a aplicarles los mismos cuidados que los animales que se encuentran en producción.

Por otra parte, con respecto a los activos biológicos que se manejaban en la finca el administrador indicó que únicamente se tenían las vacas las cuales se utilizaban para la producción de leche y algunos toros los cuales se usaban para la reproducción y obtener más animales para la producción y desarrollo de la finca.

4.1.4. Producto agrícola

Tabla 9:
Preguntas producto agrícola

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Podría indicarme si conoce el término de "producto agrícola" y como lo definiría?	N/A	N/A	Es el que se obtiene de las vacas.
¿Sabe si la finca cuenta con productos agrícolas generados por los activos biológicos?	N/A	N/A	Sí, la finca cuenta con la leche.
¿Mencione los productos agrícolas que se obtienen en la	N/A	N/A	Se obtiene en la finca únicamente la leche y el proceso de

finca y cuáles son sus procesos de recolección?			recolección se da por medio del proceso de ordeño.
¿En la finca determinan los productos agrícolas en el momento de su recolección o cosecha de acuerdo a los requisitos de la NIC 41? ¿Como realizan la determinación de los productos agrícolas en el momento de su cosecha o recolección?	No, actualmente en la finca no se determinan los productos agrícolas	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

En relación con los productos agrícolas el administrador indicó que los productos agrícolas eran los que se obtenían durante la producción como la leche la cual salía de las vacas, además también mencionó que en la finca se contaba únicamente con un producto agrícola el cual era la leche, la cual se obtenía mediante el proceso de ordeño y recolección.

También indicó que los procesos de recolección de la leche que se daban en la finca se realizaban por medio del ordeño con máquinas tecnificadas que ayudaban a extraer la leche de las vacas de una manera más fácil lo que ayudaba a facilitar el proceso de producción, también que ayudaba a almacenar la leche en el taque donde se guardaba la leche

Por otro lado, con base a la determinación de los productos agrícolas cuando se recolectan o se cosechan el contador mencionó que en la finca no se realizaba la determinación de los productos agrícolas con respecto a la NIC 41, pero indicó que lo que realizaban era valorar la leche con los precios de venta del mercado y así poder determinarlos en la contabilidad.

4.1.5. Transformaciones biológicas

Tabla 10:
Preguntas transformaciones biológicas

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Podría indicarme si conoce el termino de "Transformación biológica" en los activos biológicos y como lo definiría?	N/A	N/A	Son todos aquellos procesos que se tienen en medio del crecimiento del animal
¿Tiene conocimiento sobre transformaciones biológicas en los activos biológicos de la finca?	N/A	N/A	Si, se dan en las vacas en producción.
¿Mencione las transformaciones biológicas que se han observado en los activos biológicos de la finca?	Las que he notado debido a que de la finca me pasan el dato es el cambio de peso de cada vaca	N/A	Se han observado en la finca los cambios en el tamaño, peso y en su figura corporal conforme van creciendo.
¿Se reconocen en la finca las transformaciones de los activos biológicos? ¿Qué criterios sigue para reconocer las transformaciones biológicas en los activos biológicos? ¿Qué información recibe de la administración de la finca o requeriría recibir, para efectuar un registro en relación con las transformaciones biológicas?	Si se reconocen, se utiliza el criterio de cambio de peso, edad de la vaca, capacidad para producir, de la administración se reciben los resultados de los pesos de las vacas o datos de cuando fue la producción de cada animal.	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El administrador de la finca indicó que para él las transformaciones biológicas eran todos los procesos que tenían los animales durante sus crecimientos y que se podían observar mediante los cambios de pesos y de tamaños que sufrían durante su ciclo de vida; además, también mencionó que en la finca se habían presentado transformaciones biológicas en las vacas que se utilizaban para la producción y en las crías que se observaban durante su crecimiento,

también indicó que las transformaciones biológicas que se habían observado en la finca fueron los cambios en su tamaño, en el peso, en su figura corporal y en la capacidad de producción. .

Por su parte, el contador de la finca mencionó que mediante los datos que le facilitaba el administrador sobre las diferentes características de los animales pudo observar algunas transformaciones biológicas como los cambios de peso de cada vaca durante su ciclo de vida en la finca.

Por otro lado, el contador con respecto a el reconocimiento de las transformaciones biológicas en la contabilidad indicó que en la finca se reconocían y se utilizaban criterios como los cambios de peso, la edad de las vacas y la capacidad para producir con base a eso el contador contó que se reconocían o registraban las transformaciones biológicas, también dio a conocer que la administración le facilitaba información como los resultados de los pesos de cada animal, datos relacionados a la producción que tiene cada animal, sin embargo debido a la falta de procedimientos formalizados para el tratamiento contable de los activos biológicos no se pudo identificar el proceso del reconocimiento de las transformaciones biológicas, ni como se realizaba el traspaso de información de un departamento a otro.

4.1.6. Grupo de activos biológicos

Tabla 11:
Preguntas grupo de activos biológicos

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Conoce el termino de agrupación de activos biológicos? ¿Sabe si se realizan agrupaciones en los activos biológicos de la finca?	N/A	N/A	Si, se ven en las diferentes etapas en las cuales se tienen los animales.
¿Podría indicarme los criterios que se utilizan			Para las agrupaciones nos basamos en el

en la finca para conformar las agrupaciones de los activos biológicos?	N/A	N/A	tamaño, peso, lo más importante edad, si se encuentra preñada o no, si se encuentra en ordeño y si se encuentra pronta a parir.
--	-----	-----	---

Fuente: Elaboración propia (2025)

Según el administrador de la finca las agrupaciones biológicas se veían durante todas las etapas por las que pasaban los animales durante su ciclo de vida desde que nacen hasta que mueren, pasaban a la finca se realizan agrupaciones desde que nacen los animales se agrupaban en cunas, después mencionó que en cierta etapa se trasladaban a un grupo de terneras y posteriormente al de novillas se agrupaban dónde estaban ya las que se compraban o que se encontraban en producción las cuales se agrupaban dependiendo de su peso, tamaño y edad.

Con respecto a los criterios para establecer los grupos de activos biológicos en la finca el administrador indicó que se utilizaban criterios como el tamaño, el peso, la edad, si se encontraban preñadas, si se encontraban en ordeño y se encontraban pronta a parir, esto porque requerían tratamientos diferentes y alimentaciones diferentes.

4.1.7. Reconocimiento y medición inicial

Tabla 12:
Preguntas reconocimiento y medición inicial

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Podría indicarme si conoce los términos de "reconocimiento y medición inicial" de los activos biológicos y como los definiría?	El reconocimiento como activo biológico se da cuando el animal es un ser o animal vivo que se va a utilizar en una actividad agrícola.	N/A	N/A
¿En el caso de la finca, qué criterios tiene o	Criterios como que el animal sea un animal		

tendría en consideración para realizar el reconocimiento y la medición inicial de los activos biológicos en la finca?	vivo con el cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro y que sea medible su valor.	N/A	N/A
¿Conoce si a los productos agrícolas se les debe realizar el reconocimiento y la medición inicial? ¿Cómo realiza o considera lo debería realizar?	Si, al igual que a los activos biológicos, a los productos agrícolas se les debe de reconocer y medir inicialmente	N/A	N/A
Describa los aspectos que son necesarios para reconocer y medir los activos biológicos y productos agrícolas, y su consideración acerca de cuándo debe realizarse ambos	el valor razonable es importante para poder realizar el reconocimiento y la medición inicial.	N/A	N/A
Qué registros realiza al final de cada período en relación con los activos biológicos y qué documentación requiere le suministre el administrador para ello.	En cada cierre de período se hace el ajuste del saldo contable del activo biológico con su valor razonable de mercado menos sus costos de venta, la diferencia, sea positiva o negativa, debe registrarse o reconocerse en los resultados del período y también deben registrarse las muertes del período, por otro lado, la información que requiero de la administración son las muertes y sus controles de las transformaciones biológicas	N/A	N/A

<p>¿Conoce el concepto de valor razonable del activo biológico?, Con sus palabras refiérase a qué maneja como concepto de valor razonable? ¿Qué documentación o referencias acerca del valor razonable y dónde pueden localizar, para ubicar potencialmente el valor razonable del activo biológico? ¿Realiza alguna medición de los activos biológicos y productos agrícolas en algún momento del período, o al final de período y qué otros aspectos toman en consideración además del valor razonable?</p>	<p>Es el precio que tiene cada animal registrado en la cuenta de activo biológico a precio de mercado.</p> <p>Las referencias de valor razonable de mercado se pueden obtener de fuentes confiables.</p> <p>Con respecto a la pregunta de las mediciones si se realizan mediciones durante y al final del período contable.</p>	<p>N/A</p>	<p>N/A</p>
---	---	------------	------------

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con respecto al concepto del reconocimiento y medición inicial el contador mencionó que el reconocimiento inicial era la determinación de los activos biológicos como un ser o animal vivo que se podía controlar cuando tenía propiedad sobre esos activos y del cual se podía obtener beneficios económicos futuros y medir con valores razonables del mercado ganadero.

También se refirió a los criterios que se debían utilizar en el reconocimiento y mediciones iniciales donde indicó que en la finca utilizaban criterios como que el animal tenía que ser un animal vivo, que generaba beneficios futuros y si su valor razonable reflejaba fielmente, también mencionó que en la medición inicial se utilizaba como criterios los precios de compra más los costos directos relacionados, con base a eso se reconocían los activos biológicos en la contabilidad.

Con respecto a el reconocimiento y medición inicial de los productos agrícolas, el contador comentó que al igual que los activos biológicos se les tenía que realizar a los productos agrícolas su respectivo reconocimiento y medición inicial, aparte de eso indicó que consideraba que el tratamiento para realizar el reconocimiento y medición tenía que ser el mismo que se les realizaba a los activos biológicos, determinado su valor razonable y sus costos relacionados; pese a lo indicado no profundizó como se realizaba el proceso del reconocimiento y medición inicial de los productos agrícolas dejando en duda si se contemplaban dichos requisitos para garantizar el cumplimiento normativo.

Además, según el contador los aspectos necesarios para realizar el reconocimiento y la medición inicial era el valor razonable debido a que se necesitaba para tener un valor del activo biológico y producto agrícola para que fueran registrados en la contabilidad, también indicó que otro aspecto importante era cuando se conocía que el activo biológico iba a generar beneficios económicos por medio de sus productos agrícolas.

Por otra parte, el contador comentó que en la finca se llevaban registros relacionados con el reconocimiento y medición inicial, los cuales se realizaban al final de cada periodo donde se ajustaba el saldo contable del activo biológico con su valor razonable de mercado menos sus costos de venta y que la diferencia fuese positiva o negativa, debía de registrarse o reconocerse en los resultados del período, también indicó que se registraban las muertes del período como un costo adicional de ventas que era una pérdida directa de activo biológico, además con respecto a la información que requería del administrador comentó que recibía la cantidad de animales en la finca, las muertes y sus controles de las transformaciones biológicas.

Con respecto al concepto del valor razonable según el contador era el precio que tenía cada animal registrado en la cuenta que se les había asignado en la contabilidad y que se había sacado con respecto a los precios del mercado que era el ingreso que se recibía por ese animal de acuerdo con su producción, además con base a las referencias del valor razonable indicó que

se tomaban en cuenta fuentes confiables como subastas ganaderas, finqueros dedicados a la venta de ganado y por índices macroeconómicos proporcionados por entidades gubernamentales para las áreas de ganadería como el MAG, el contador mencionó que con base a eso también se realizaban las mediciones de los activos biológicos durante y al final del periodo contable y que no se no se consideraban otros aspectos aparte del valor razonable.

Por último se identificó que no existían procedimientos establecidos por escrito para la aplicación del reconocimiento y la medición inicial a los activos biológicos y productos agrícolas, debido a que el contador adujo que realizaba dichos procesos con base en su conocimiento y criterios sin ninguna herramienta que le ayudara a ejecutar los registros para garantizar que estaban apegados a la normativa, ya que no se tenía seguridad tampoco de las fuentes que se utilizaba para asignador del valor en los activos biológicos.

4.1.8. Ganancias y pérdidas

Tabla 13:
Preguntas sobre las ganancias y pérdidas

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Tiene conocimiento sobre cómo se generan las ganancias y pérdidas relacionadas a los activos biológicos?	Se generan por los aumentos o disminuciones en el valor razonable de los animales	No tengo muy claro cómo se generan	N/A
¿Conoce si las ganancias o pérdidas que se generan por los activos biológicos se deben de incluir en la pérdida o ganancia neta del periodo?	Correcto, las ganancias o pérdidas que se generan se deben reconocer	Tengo entendido que las ganancias y pérdidas se ven en el estado de resultados	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El contador indicó que las ganancias y pérdidas relacionadas con los activos biológicos se generaban por medio de los aumentos o disminuciones en el valor razonable de los animales,

comentó que las ganancias o pérdidas se generaban conforme los animales se iban transformado biológicamente en el tiempo durante un periodo determinado, por su parte el dueño de la empresa nos mencionó que con respecto a las ganancias y pérdidas no tenía muy claro de cómo se generaban, pero si comentó que el entendía que cuando la producción estaba buena había ganancias y si la producción se presentaba baja se daban perdidas.

Por otro lado, con respecto a si las ganancias o pérdidas se debían de incluir en la perdida y ganancia del periodo, el contador mencionó que se debían de incluir en las ganancias y pérdidas del periodo en el estado de resultados, lo que se pudo evidenciar por medio de la observación realizada el 25 de agosto del 2025 donde se revisó los asientos para el registro de las ganancias y pérdidas y su reconocimiento en las ganancias o pérdidas netas del periodo, mientras que el gerente comentó que las ganancias y pérdidas se reflejaban en el estado de resultados pero que no tenía conocimiento si exactamente se debían incluir en las ganancias y pérdidas del periodo.

4.1.9. Información a revelar

Tabla 14:
Preguntas sobre la información a revelar

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Conoce que información se debe de revelar en los estados financieros con respecto a los activos biológicos?	Se debe revelar los cambios de valor de los animales, las ganancias o pérdidas en los activos biológicos y si hubo compras, muertes o traslados de animales durante el período	No conozco exactamente la información que se debe de presentar	N/A
¿Conoce que información se debe de revelar en los estados financieros cuando no se puede medir con fiabilidad el valor	Considero que se debe revelar una nota aclaratoria con las razones del porqué no se puede medir con	No, no sé	N/A

razonable de los activos biológicos?	fiabilidad el valor razonable.		
--------------------------------------	--------------------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia (2025)

El contador de la finca indicó que la información que se debía de revelar en los estados financieros respecto a los activos biológicos eran los cambios del valor razonable de los activos biológicos por medio de una ganancia o pérdida que se determinaba de acuerdo al valor razonable del mercado, también mencionó que se debían revelar las ganancias o pérdidas que se reconocían durante el periodo, también una descripción de los activos biológicos que se tenía en la finca y si hubo compras, muertes o ventas de animales durante el periodo, por su parte el dueño de la finca comentó que no conocía la información que se debía de revelar, pero que si sabía que el valor del inventario de los animales de la finca y los costos se veían en los estados financieros.

Mediante la observación realizada el 25 de agosto del 2025, se evidenció que lo comentado por el contador sobre la información revelada en los estados financieros se realizaba según lo mencionado. Se observó el valor de los activos biológicos, las ganancias y pérdidas generadas durante el periodo, las compras, las ventas y las muertes; no obstante, durante la observación realizada no se pudo evidenciar la existencia de políticas definidas para la revelación de información financiera en los estados financieros.

Por otro lado, cuando no existía fiabilidad en el valor razonable de los activos biológicos, el contador indicó que se debía de revelar en los estados financieros una nota aclaratoria con las razones del porque no se había podido medir con fiabilidad el valor razonable de los activos biológicos, también comentó que se debía de revelar de igual forma los tipos de activos que se tenían en la finca y el valor de su adquisición, las pérdidas por muerte y si fueses el caso revelar si se les aplicaba depreciación, por su parte el dueño de la finca mencionó que no tenían conocimiento que se debía de hacer en esa situación debido a que el solo le pasaba información al contador sobre la cantidad de animales en la finca.

4.2 Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).

Las entrevistas que se llevaron a cabo fueron aplicadas a los encargados del departamento contable, administrativo y gerencial, con el objetivo de examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos que se realizaban en la empresa, se recolecto la siguiente información, con base a las siguientes consultas:

4.2.1. Reconocimiento y Medición inicial y posterior

Tabla 15:
Preguntas reconocimiento y medición inicial y posterior

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Describa el proceso de registro contable que tiene los activos biológicos con respecto a el reconocimiento inicial?	Se da al momento de la compra de los animales que se pretenden utilizar para la producción de leche	N/A	N/A
¿Conoce si se realiza la medición posterior de los activos biológicos al final de cada periodo contable?	Correcto, si se realizan	N/A	N/A
¿Describa el proceso de registro contable que tiene los activos biológicos con respecto a la medición inicial y posterior?	En la medición inicial se realiza un asiento en el cual se pone la cuenta de activo biológico para la producción de leche y al haber la cuenta del banco y en la medición posterior se ajusta el valor de los animales al valor razonable de mercado y ese	N/A	N/A

	incremento o pérdida debe reconocerse en los resultados del período		
¿Conoce cuáles son los costos que se deben de considerar en la medición inicial y posterior de los activos biológicos?	En nuestro caso los costos iniciales son el transporte de los animales y los costos posteriores son los alimentos	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

En relación con el proceso contable para el registro del reconocimiento inicial de los activos biológicos que se realizaba en la empresa Ganadera Matamoros, el contador comentó que el reconocimiento inicial sucedía cuando se compraban animales con los cuales se pretendía producir leche, que cuando eso sucedía el registro o asiento contable que se realizaba era un aumento a la cuenta de activo biológico para la producción de leche y una disminución a la cuenta de bancos, que de esa manera se reconocían los activos biológicos en la contabilidad.

Por otro lado, relativo a la medición posterior el contador mencionó que en la empresa se realizaba dicha medición durante y al final de cada periodo, y subrayó que la medición posterior se realizaba con el fin de controlar las variaciones del valor de los animales que se tenía en la finca para tomar decisiones con respecto a dichas variaciones; sin embargo, pese a lo comentado por el contador no se mencionó como se obtenía la información de las variaciones del valor de los animales ni se aportó documentación referente a las variaciones del valor de los activos biológicos de la finca.

Además, también mencionó que los procesos de registros contables que se realizaban para la medición inicial se hacían cuando se compraban animales y se determinaba su valor y en la medición posterior cuando habían transformaciones biológicas y cambios en la cantidad de inventario, con respecto a la medición inicial indicó que el asiento que hacían era un aumento en la cuenta de activos biológicos y una disminución en la cuenta del banco, en la medición

posterior comentó que primero realizaban un ajuste a el valor de los animales al valor razonable de mercado y si como resultado a el ajuste daba un incremento o una perdida se debía de reconocer en los resultados del periodo, realizando un asiento donde la cuenta del activo biológico al debe o al haber dependiendo si era una ganancia o pérdida y la cuenta de ganancia o pérdida al debe o al haber dependiendo si era una ganancia o pérdida que se obtuvo en la medición posterior.

Pese a lo indicado por el contador tanto en los procesos contables del reconocimiento inicial y en los procesos contables de la medición inicial y posterior no se pudo evidenciar lo comentado en la entrevista, debido a que no se tuvo acceso para visualizar los asiento y ajustes contables que se realizaban por parte de la empresa para el reconocimiento inicial y la medición inicial y posterior de los activos biológicos, también se evidenció que no se contaban con procedimientos contables por escrito, ya que el contador no pudo aportar evidencia de lo comentado en la entrevista debido a que carecían de dichos procedimientos escritos.

Por último, con respecto a los costos que se debían considerar en la medición inicial y posterior, el contador mencionó que en el caso de la finca los costos iniciales que se tomaban en cuenta cuando se compraban los animales era el costo del transporte desde el punto de origen hasta la finca y que los costos posteriores que se consideraban eran los alimentos, medicinas y todos los cuidados que se le dan al animal para su producción.

4.2.2. Determinación del valor razonable

Tabla 16:
Preguntas determinación del valor razonable

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Conoce si en la finca realizan la asignación del valor razonable a los activos biológicos?	N/A	No sabría decirte	N/A

¿Cómo se realiza la asignación del valor a los activos biológicos, como las vacas lecheras y sus productos agrícola en la finca?	Se realiza con respecto a el valor que está en el mercado	N/A	N/A
¿Sabe si se utilizan los mercados activos o no activo como referencia para la asignación del valor razonable a los activos biológicos?	N/A	En la finca cuando se compra o se vende una vaca o algún toro, se va a las subastas	N/A
¿Cuáles mercados activos y no activos consideran para la determinación del valor razonable de los activos biológicos?	Si utilizamos mercados activos para la compra de las vacas	N/A	N/A
¿Conoce como se debe de determinar el valor razonable de los activos biológicos si no existe un mercado activo?	En el caso que no haya un mercado activo no se puede determinar un valor razonable	No, no tengo conocimiento	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El dueño de la empresa comentó no conocer si se realizaba la determinación del valor razonable en la finca ya que mencionó que el encargado de realizar dicho proceso era el contador, y que únicamente lo que hacía era pasarle al contador información como la cantidad de animales en la finca y cuando se compraban animales el dato que se pagó por el animal, lo cual reflejó una debilidad con respecto a los controles internos por parte de la gerencia en la empresa para la asignación del valor al inventario que se tenía en la finca.

Por su parte con base en el proceso de asignación del valor razonable en la finca a los activos biológicos y productos agrícolas el contador indicó que dicho proceso se realizaba con el valor que estaba en el mercado explicando que era el precio de venta y compra que tenían las subastas ganaderas, además comentó que cuando un animal nacía en la finca el valor que se le asignaba era un valor relacionado a la crianza, también mencionó que a los productos agrícolas

como la leche se les asignaba el valor con referencia a los precios que tenía establecidos la Dos Pinos para recibir la leche. Pese a lo narrado por el contador no se indicó por su parte durante la entrevista como se establecía la asignación del valor a los animales que nacían en la finca ni cual era el procedimiento que se seguía para efectuar esa asignación del valor razonable, evidenciando que no se contaban con procedimientos por escrito para la asignación del valor razonable de los activos biológicos que nacían en la finca.

Por lado, en relación con los mercados activos y no activos el gerente de la empresa indicó que en la finca cuando se compraba o se vendía un animal se iba a la subasta y se usaba el precio que brindaban, refiriendo a las subastas como un mercado activo, mientras que el contador mencionó en la finca utilizaban mercados activos para la compra de los animales o en sus ventas, comentó que utilizaban las subastas ganaderas donde utilizaban los precios o información de acuerdo con oferta y demanda, además comentó que no se utilizaban en la finca mercados no activos para determinar el valor razonable de los activos biológicos.

Además, con respecto a cómo se debía determinar el valor razonable cuando no existía un mercado activo, el contador mencionó que en el caso de no existir un mercado activo no se podía determinar el valor razonable que en ese caso se debía utilizar el valor de adquisición del animal cuando se había realizado la compra, pero durante la entrevista no profundizó como era el proceso contable para asignar el valor razonable a los activos biológicos cuando no existía mercado activo ni mostró procedimientos escritos evidenciando que éstos no se habían establecido formalmente por escrito para el proceso. por su parte el gerente comentó que no tenía conocimiento que se debía de realizar cuando no existía un mercado activo; sin embargo, recalco que en la finca únicamente se compraba y vendía en las subastas ganaderas que ese era el precio referencia para realizar dichas compras o ventas.

Por último, se evidenció que el departamento contable no contaba con políticas establecidas por escrito con respecto a los mercados activos o no activos que se debían de

utilizar para determinar el valor razonable de los animales de la finca, quedando la responsabilidad por parte del contador el cual escogía los mercados para determinar el valor con base a sus criterios y necesidades, lo que podía ocasionar que la asignación de mercados incorrecto para utilizar sus precios de referencia generando inconsistencias en los valores de los activos biológicos para su reconocimiento y medición inicial.

4.2.3. Documentación del cambio biológico

Tabla 17:

Preguntas documentación del cambio biológico

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Conoce que información se debe documentar con respecto a los cambios o transformaciones biológicas de los activos biológicos?	N/A	N/A	Si, en la finca intentamos documentar los cambios como el peso, tamaño y edad.
¿Sabe si en la empresa se documenta o registran los cambios biológicos de los activos biológicos? Mencione si se prepara algún asiento contable	N/A	Si, en la finca se documentan los cambios biológicos.	N/A
¿Describa los documentos que tiene la empresa relacionados a los cambios biológicos de los activos biológicos?	N/A	N/A	Se usa en la finca la tarjeta por animal, en la tarjeta incluimos al animal desde que nace.

Fuente: Elaboración propia (2025)

En relación con la documentación de los cambios biológicos el administrador indicó que en la finca si se documentaban los cambios biológicos como el peso, tamaño, edad, si habían tenido enfermedades y si estas podían ser también hereditarias, si se habían realizado inseminaciones, si era una vaca fácil de preñar, la cantidad de kilos de leche que daba la vaca y

los nacimientos y muertes que se generaban en la finca, sin embargo no se comentó por parte del administrador como se empleaba la información sobre los cambios biológicos una vez que se documentaba ni se indicó si se remitía a algún departamento de la empresa; además tampoco mencionó como se realizaba el proceso de documentación de los cambios ni donde se conservaban o que documentos se utilizaban.

Por su parte el gerente coincidió con el administrador, debido a que indicó que en la finca si se realizaban documentaciones de los cambios biológicos como los cambios de pesos, el tamaño, los nacimientos, muertes, las enfermedades que sufrían los animales en la finca y las cantidades de producción de leche de cada vaca, pero demostró no tener conocimiento con respecto al tratamiento contable que requería la información generada con respecto a los cambios biológicos.

Por otro lado, el administrador comentó que los documentos que se utilizaban en la finca para documentar los cambios biológicos de cada animal de la finca era una tarjeta por animal, en la cual se incluía a cada uno de los animales que se tenían en la finca desde que nacían o entraban a la finca, mencionó que a partir de ahí se anotaba su fecha de nacimiento o de entrada a la finca, los cambios de peso, tamaño y también indicó que conforme iban creciendo se anotaban las inseminaciones, partos y kilos de leche que producían, lo mencionado por el administrador se pudo evidenciar por medio de la observación realizada el 26 de agosto del 2025, donde se pudo acceder a la información que se tenía registrada en las tarjetas que mencionó el administrador que consignaban los cambios biológicos como los pesos, los controles veterinarios, datos de la producción y datos de su trazabilidad como sus fechas de entradas y nacimientos.

4.2.4. Producto Agrícola

Tabla 18:
Preguntas producto agrícola

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Mencione el tratamiento contable que se les realiza a los productos agrícolas en la finca?	Actualmente los productos agrícolas se registran como un ingreso en la contabilidad.	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El contador comentó que el tratamiento contable que se les realizaba a los productos agrícolas en la finca era registrarlos como un ingreso en la contabilidad, además mencionó que los productos agrícolas no se incorporaban al inventario, que de esa manera era como se reconocían en la contabilidad al momento de su venta y así se reflejaban en los estados financieros de la empresa, pese a lo indicado no se profundizó sobre los procesos contables ni se evidenció como realizaba para contabilizar los productos agrícolas, demostrando que no se contaba con procedimientos establecidos para el manejo de los productos agrícolas.

4.2.5. Ganancias y pérdidas

Tabla 19:
Preguntas ganancias y pérdidas

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Mencione cómo se contabilizan las ganancias o pérdidas que se generan con respecto al reconocimiento inicial y las mediciones posteriores de los activos biológicos en la finca? ¿Qué asiento contable se prepara?	Ambos se contabilizan en los resultados del período	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con respecto a el proceso contable para la contabilización de las ganancias y pérdidas, el contador comentó que ambos se contabilizaban en el resultado del periodo, explicó que cuando se generaba una ganancia el asiento que se debía de realizar era un aumento a la cuenta

de activo biológico y un aumento a la cuenta del ingreso por la ganancia; además en el caso cuando se generaba una pérdida indicó que se debía registrar la cuenta de la pérdida con un aumento y la cuenta del activo biológico con una disminución; sin embargo, no se pudo evidenciar si se realizaba de esta manera la contabilización de las ganancias y pérdidas en la finca debido a que no se tuvo acceso a visualizar los asientos contables que se habían realizado por parte del departamento contable y debido a que no se encontraron procedimientos contables establecidos en la el departamento contable para el registro de la ganancias y pérdidas, dejando en duda si se realizaba su respectivo registro como lo indicaba la NIC 41.

4.2.6. Baja del activo biológico

Tabla 20:
Preguntas bajas de activo biológico

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
Menciones los motivos por los cuales se deben de dar de baja los activos biológicos en la contabilidad	Sería por la venta del animal y muerte del animal	Se realizan las bajas por motivos de muertes de las vacas	N/A
¿Sabe si la finca realiza la baja de los activos biológicos por su muerte o venta? ¿Qué asiento contable se prepara?	N/A	Las muertes de las vacas están en los cuadernos de la finca y se pasa el dato al contador, no tengo conocimiento sobre el asiento que se realiza	N/A
¿Describa cómo se realiza la baja de los activos biológicos en la contabilidad por motivos de su venta o muerte en la finca?	Se saca del inventario de activos biológicos	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

En cuanto a la baja de los activos biológicos el contador y el dueño de la empresa se refirieron a los motivos por los cuales se debía dar de baja a los activos biológicos; el contador comentó que se daba por la venta del animal, cuando el animal moría y en ocasiones cuando los

animales eran de mala calidad para la producción de leche y no generaban beneficios futuros. Por su parte el dueño indicó que las bajas de los activos biológicos en la finca se realizaban por motivos de muertes de las vacas, además explicó que cuando sucedía una muerte se anotaban en los cuadernos de la finca y el dato se le pasaba al contador para que realizara la baja en la contabilidad, sin embargo comentó que no tenía conocimiento el tratamiento contable que le realizaba el contador a esa información; no obstante, el contador y el dueño no profundizaron sobre el proceso que realizaban para trasladar la información de las muertes de las vacas de un departamento a otro, ni que documentación se utilizaba para respaldar la baja de los activos biológicos de la contabilidad, lo que evidenció que no contaban con documentación de respaldo para las bajas de los activos biológicos en la contabilidad.

Con respecto a el proceso contable para realizar las bajas de los activos biológicos en la contabilidad, el contador indicó que cuando sucedía una venta se realizaba una disminución del inventario del activo biológico a su valor de costo de venta y cuando sucedía una muerte se sacaba del inventario el activo biológico a su valor de costo y se registraba una pérdida.

En el proceso de la baja de los activos biológicos se evidenció que se carecían de políticas contables o controles como la asignación de procedimientos que sirvieran como guía para el registro o el cumplimiento normativo con respecto a la baja de los activos biológicos, debido a que el contador actuaba bajo su propia responsabilidad aplicando sus criterios y conocimientos sin seguir ninguna indicación y control establecido por parte de la gerencia de la empresa.

4.2.7. Contabilización de los cambios biológicos

Tabla 21:
Preguntas contabilización de los cambios biológicos

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Conoce si los cambios biológicos de	Si, se deben de contabilizar los	N/A	N/A

los activos biológicos se deben de contabilizar?	cambios biológicos para reflejar su valor razonable de mercado		
¿Sabe si la finca contabiliza los cambios biológicos que sufren los activos biológicos?	N/A	No sé si se contabilizan	N/A
¿Describa el proceso contable que realiza la finca para la contabilización de los cambios biológicos en los activos biológicos?	se identifican los cambios que se generan, ajustar su valor razonable en la contabilidad y se registra una ganancia o una pérdida por motivo de esos cambios biológicos	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El contador mencionó que los cambios biológicos si se debían contabilizar, debido a que por medio de ellos se reflejaba su valor de mercado y se reflejaba el precio que realmente tenían los activos biológicos en un momento determinado. El dueño indicó que no sabía si en la finca se contabilizaban los cambios biológicos, pero que si le pasaba la información sobre los pesos, las muertes, la cantidad de vacas y toros en la finca, pero que no sabía si se debían de contabilizar.

Por otro lado, el contador indicó cuales eran los procesos que se realizaban en la finca para la contabilización de los cambios biológicos, en primer lugar comentó que primero se identificaban los cambios que se generaban como los nacimientos, el crecimiento del animal, la producción, las muertes que se recibían de la finca, con el fin de ajustar su valor razonable en la contabilidad con respecto al precio de mercado y manifestó que se registraba una ganancia o una pérdida por los motivos de los cambios biológicos que sufrían los animales; sin embargo una vez más se evidenció que no se tenían procedimientos establecidos para el registro de dichos cambios biológicos debido a que no se pudo corroborar como quedaba el asiento contable tanto en los registros como en físico debido a la falta de herramientas o controles que contenga los procesos paso a paso que se deben de seguir para garantizar el cumplimiento normativo.

4.2.7. Presentación y revelación de información

Tabla 22:
Preguntas presentación y revelación de información

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Sabe si en la finca se preparan los estados financieros con base a la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC41)?	N/A	No sabría decirle, lo que si se es que el contador los prepara	N/A
¿Cómo se preparan y presentar los estados financieros en la finca, para revelar la información de los activos biológicos?	Los activos biológicos deben aparecer en el Balance General, en el Estado de Resultados, Estados de Flujo de Efectivo y en las notas a los Estados Financieros	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

El dueño de la finca comentó que no sabía si en la finca se preparaban los estados financieros apegados a la NIC 41, indicó que el contador los preparaba y se los enseñaba a final de cada año, pero recalcó que no sabía si utilizaba la norma para prepararlos ya que no conocía el proceso que se realizaba para la preparación de los estados financieros.

Sin embargo el contador mencionó que en la finca la presentación y revelación de los estados financieros en cuanto a los activos biológicos debían reflejarse en el Estado de Situación Financiera como activo, en el Estado de Resultados donde se presentaban la ganancia o pérdida por cambios en el valor razonable de los activos biológicos, en los Estados de Flujo de Efectivo donde se reflejaban las partidas por venta de las vacas y compras de vacas durante el período y en las Notas a los Estados Financieros donde se presentaba toda la información detallada que tienen los activos biológicos de la finca, por otra parte a pesar de lo mencionado por el contador, no se obtuvo detalle de su parte de cómo se realizaba el proceso de presentación y revelación en los estados financieros que procedimientos seguían y si se realizaban con base a la NIC 41,

debido a que únicamente mencionó donde se podía visualizar la información relacionada a los activos biológicos en los estados financieros pero no como se lograba que la información llegara hasta ahí, evidenciando que no existían políticas ni procedimientos establecidos para la presentación y revelación de información en los estados financieros debido a que no se demostró como era que se realizaba el proceso.

4.3. Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A

Se aplicaron entrevistas a los encargados del departamento contable, gerencial y administrativo, para identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos, se recolecto la siguiente información con respecto a las siguientes preguntas:

4.3.1 Mejora en toma de decisiones

Tabla 23:
Preguntas mejora en toma de decisiones

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Qué información utilizan en la finca para tomar decisiones relacionadas a los activos biológicos?	N/A	Se realiza con la producción de leche de las vacas si la vaca está dando buena leche o también si es un animal fértil para preñar	N/A
¿Conoce si en la finca utilizan herramientas para la toma de decisiones relacionadas a los activos biológicos?	Se utilizan tarjetas por animal donde esta toda su información y se utiliza un sistema de la Dos Pinos	Si, se utilizan herramientas, una de ellas es el BAMP	N/A

¿Qué herramientas o métodos se utilizan para tomar decisiones relacionadas a los activos biológicos?	N/A	En la finca se utilizan las tarjetas que es el libro que tiene cada animal donde se registra la cantidad de leche que produce	N/A
--	-----	---	-----

Fuente: Elaboración propia (2025)

Mediante la toma de decisiones el dueño de la finca comentó que la información que utilizaban en la finca para tomar decisiones con respecto a los activos biológicos era la producción de leche que las vacas estaban dando, de tal manera se observaba si la vaca estaba dando buena leche y si era un animal fértil para preñar. Recalcó que esa era la información que más le interesaba para las tomas de decisiones con respecto a los activos biológicos.

Por otra parte, el contador mencionó que en la finca para las tomas de decisiones relacionadas a los activos biológicos se utilizaban herramientas físicas y tecnológicas que ayudaban a medir los cambios biológicos para tomar decisiones oportunamente que maximizaran los beneficios esperados, indicó que se utilizaban tarjetas por animal donde se tenía toda su información y un sistema de la Dos Pinos donde estaba la información sobre la producción de leche por cada animal que se tenía en la finca.

Por su parte el dueño de la finca coincidió con el contador indicando que las herramientas utilizadas en la finca eran un sistema brindado por la Dos Pinos llamado BAMP donde se podía ver las características de cada animal para ver la información del animal y que con base a esa información se tomaban las decisiones en la finca.

Por medio de la observación realizada el 27 de agosto del 2025, únicamente se pudo evidenciar la herramienta física, la cual fue la tarjeta por animal donde se observaron los datos que anotaban con respecto a cada animal como sus características de pesos, producción y fechas de ingreso a finca o de sus nacimientos, pero no se obtuvo acceso al sistema de la Dos Pinos que mencionaron que se utilizaba para tomar decisiones.

Por último se evidenció que en la finca no se tomaban decisiones relacionadas a la información contable de los activos biológicos que pasaban por los procesos contables y se encontraba en los estados financieros, debido a que la empresa no contaba con manuales de procedimientos establecidos, lo que se pudo identificar por medio de la entrevista ya que tanto el contador con el dueño de la finca comentaron que las únicas herramientas utilizadas para toma de decisiones eran las tarjetas por animal y el sistema BAMP para decisiones operativas y no contables.

4.3.2 Cumplimiento normativo

Tabla 24:
Preguntas cumplimiento normativo

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Podría indicarme si en la finca se sigue la NIC 41 para manejar contablemente los activos biológicos y los productos agrícolas?	N/A	No sabría decirte si se utiliza la norma o no en la finca	N/A
¿Cómo han incorporado la NIC 41 en los procesos contables de la finca?	Se reconocen como activos biológicos en la contabilidad, se les asigna su valor razonable, se ajusta su valor durante el periodo o al final y se reconocen sus ganancias o pérdidas	N/A	N/A
¿Conoce bajo que marco contable se realiza la contabilidad en la finca Ganadera Matamoros?	El marco contable en Costa Rica es bajo NIIF Y NIC	No, no lo conozco	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con respecto a la aplicación de la NIC 41 para el manejo contable de los activos biológicos, el dueño de finca comentó que no sabía si se utilizaba la norma o no en la finca,

debido a que la parte contable no la manejaba mucho y que de eso se encargaba el contador de la empresa que él no se involucraba mucho en los procesos contables de la empresa.

Por su parte, el contador mencionó que en la finca se había ido incorporando la NIC 41 por medio del reconocimiento de los activos biológicos en la contabilidad, y de la asignación del valor razonable a los activos biológicos por medio del valor de mercado o adquisición, se ajustaba su valor durante y al final del periodo por sus cambios biológicos y comentó que se reconocían sus ganancias o pérdidas, recalcando que de esta manera era como se había ido aplicando la norma en la finca pero que eran conscientes que no se había aplicado la norma de la manera más correcta en la finca.

Por último, con base a el marco contable que se había utilizado en la finca, el contador mencionó que se había aplicado los marcos contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad como la NIC 41 para la para el campo de la agricultura. El dueño de la finca comentó que no conocía el marco contable que se aplicaba en la actividad de la finca, que lo único que sabia era que en la finca se realizaban las declaraciones fiscales correspondientes bajo el régimen especial agropecuario, dejando en evidencia el desconocimiento del marco contable el cual requería la empresa.

4.3.3 Transparencia y confiabilidad en la información

Tabla 25:
Preguntas transparencia y confiabilidad de la información

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Sabe si en la finca se aplican controles para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera?	No se cuenta con controles establecidos, pero en el departamento contable hemos establecido	No, en la finca no se realizan controles	N/A

	nuestras propias reglas.		
--	--------------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia (2025)

En relación con la transparencia y confiabilidad de la información financiera el contador indicó que no se contaba con controles establecidos para garantizar la transparencia y confiabilidad en la información relacionada a los activos biológicos, pero que en el departamento contable habían establecido sus propias reglas para el registro de las transacciones contables de la finca, los cuales eran que los registros contables como los gastos no se realizaban si no se contaba con la factura electrónica que los respaldara y los registros de ingresos no se realizaban sin el depósito bancario correspondiente a la venta de leche, por su parte el dueño de la finca comentó que no se tenían controles establecidos. Además, que el encargado de la información contable era el contador por lo que no sabía si se aplicaban controles para la información contable.

Mediante la observación realizada el 25 de agosto del 2025 se evidenció que la empresa no contaba con controles internos establecidos para el manejo de la información contable para que se garantizara su transparencia y confiabilidad, ya que no se observaron políticas contables por escrito relacionadas a los estados financieros ni procedimientos para el tratamiento contable de la información generada con respecto a los activos biológicos.

4.3.4 Trazabilidad de los activos biológicos

Tabla 26:

Preguntas trazabilidad de los activos biológicos

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Podría indicarme si conoce el termino de "Trazabilidad" de los activos biológicos y como los definiría?	N/A	N/A	Para mí la trazabilidad se ve reflejado en el control de los animales desde que nacen hasta la salida

¿Tiene conocimiento sobre controles realizados por la finca para el control de la trazabilidad de los activos biológicos?	N/A	N/A	Si, los controles para la trazabilidad que se realizan en la finca, el principal es la realización de las tarjetas por animal y la inclusión de la información en el sistema BAMP
¿Qué herramientas físicas o digitales utilizan para mantener el historial de los activos biológicos como las vacunas, controles y tratamientos?	N/A	N/A	Se utilizan tarjetas por animal, un cuaderno que es donde escribimos datos del día a día y el sistema BAMP que dio la Dos Pinos

Fuente: Elaboración propia (2025)

En la entrevista con respecto al concepto de trazabilidad de los activos biológicos el administrador comentó que para él la trazabilidad era los controles que se veían reflejados en los animales desde que nacían hasta que salían de la finca. También mencionó algunos controles que se realizaban en la finca para que se tuviera una trazabilidad de los activos biológicos bovinos e indicó que uno de ellos era la tarjeta física que se tenía por animal y los controles digitales que consistía en la inclusión de los activos biológicos a un sistema llamado BAMP que les otorgó la Dos Pinos.

Asimismo, también comentó que esos controles que se utilizaban para la trazabilidad en la finca, también servían como herramientas para mantener el historial de los activos biológicos en la finca con respecto a las vacunaciones, controles y tratamientos que recibían estos animales, indicó que en las tarjetas que se tenían por animal se encontraba el historial desde el nacimiento del animal, las entradas, los tratamientos veterinarios y los controles de pesos.

En el sistema BAMP mencionó que se reflejaban todo el historial del animal y características como la capacidad de producción y sus diferentes cambios biológicos, se verificó mediante la observación realizada el 26 de agosto del 2025 los controles y herramientas

utilizadas para la trazabilidad de los activos biológicos, se observaron las tarjetas por animal donde se tenían las fechas de entradas a finca, de los nacimientos y muertes, además se observó un cuaderno de anotaciones del día a día donde se anotaban los controles que se les realizaban y sus pesos de cada animal.

4.3.5. Reducción de riesgos contables y fiscales

Tabla 27:
Preguntas reducción de riesgos contables y fiscales

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Sabe si la empresa cuenta con controles internos para prevenir riesgos contables y fiscales?	No, la empresa no cuenta con controles internos establecidos	La finca no tiene controles, el encargo la parte contable y tributaria es el contador	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Mediante la reducción de riesgos contables y fiscales en la entrevista se le preguntó al contador y al dueño de la finca si se tenían controles internos para prevenir riesgos contables y fiscales.

El contador indicó que la empresa no contaba con controles internos establecidos, que lo que se hacía actualmente era que el departamento contable se encargaba de realizar todos los procesos contables y fiscales, bajo su propio conocimiento y experiencia velando por el cumplimiento contable y fiscal sin ningún tipo de control por parte de la empresa, por su parte el dueño de la finca indicó que en la finca no se tenían controles debido a que el encargado de la parte contable y fiscal era el contador que se pensaba que él tenía controles para ese tipo de riesgos y recalco que en la finca no se habían establecido controles internos.

4.3.6 Claridad en la valoración del ganado

Tabla 28:
Preguntas claridad en la valoración del ganado

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Cuenta la empresa con políticas para la valoración de los activos biológicos?	N/A	No, no se tienen políticas para la valoración de los activos biológicos de la finca	N/A
Para el tema de la valoración del ganado, ¿qué método o criterios usan de acuerdo con la NIC 41?	Se utiliza el método de Valor Razonable	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Para la claridad en la valoración del ganado mediante la entrevista se le pregunto al dueño de la finca que, si se contaba con políticas para la valoración de los activos biológicos, el dueño indicó que en la finca no se contaba con políticas establecidas que los procesos se realizaban bajo el conocimiento y experiencia de los empleados, lo que evidenció una debilidad en los procesos de valoración de los activos biológicos, ya que al no contar con políticas establecidas que podían ocasionar inconsistencias en los registros contables al valorasen con criterios diferentes generando uniformidad en los estados financieros

Por otro lado, con respecto a los métodos o criterios que se utilizaban en la finca para la valoración del ganado, el contador mencionó que se utilizaba únicamente el valor razonable de los mercados activos donde se compraban o se vendían los activos biológicos de la finca.

4.3.7 Uniformidad en los registros contables

Tabla 29:
Preguntas uniformidad en los registros contables

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Cuenta la empresa con controles o políticas internas para mantener uniformidad en los registros contables? Describa las políticas y los procedimientos que están vigentes al respecto. ¿Cuáles son las políticas con la que cuenta la empresa para el registro contable?	Durante mi tiempo laborando para la empresa, no he visto que tengan políticas o controles para la parte contable	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con respecto a la uniformidad de los registros contables mediante la entrevista realizada se le preguntó al contador si se contaban con políticas contables o controles para la uniformidad de los registros contables con respecto a los activos biológicos, y el contador indicó que durante su tiempo laborando para la empresa nunca había visto políticas o controles para los procesos contables, comentó que los procesos y registros contables se realizaban mediante los criterios, conocimientos y experiencia del departamento contable pero que no se realizaban con base a políticas y controles contables establecidos por parte de los dueños de la finca.

4.3.8 Control eficiente del ciclo biológico

Tabla 30:
Preguntas control eficiente del ciclo biológico

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Conoce si se realizan controles del ciclo biológicos de los activos biológicos en la finca?	N/A	Si, en la finca realizamos muchos controles	N/A
¿Mencione los procesos de control que se realizan en la	N/A	N/A	Los controles que se realizan dentro de la finca, desde que nacen

finca respecto a el ciclo biológico de los activos biológicos?			o se compran, es el cuidado del animal
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia (2025)

En relación con los controles del ciclo biológicos de los activos biológicos, el dueño de la finca comentó que se llevaban muchos controles, los cuales se realizaban desde que se compraban o nacían las vacas en la finca. Manifestó que empezaban desde la alimentación suplemental, se les asignaba repastos para que empezarán a repastar, se les realizaban las revisiones veterinarias, se llevaban controles de sus pesos y de la producción que tenía cada vaca.

Por su parte el administrador de la finca indicó que los procesos de controles que se realizaban en la finca respecto a el ciclo biológico de los activos biológicos se realizaban desde que nacían o se compraban por medio del cuidado del animal por medio de la leche para que se suplementaba el animal, después comentó que se destetaban y se les daba concentrado especial para el crecimiento de la ternera después de eso indicó que pasaban donde estaban los grupos de la vacas adultas el cual ya pasaba a repastar junto con concentrado, que así pasaban ya a grupo de novillas que eran de repasto abierto, donde el animal se terminaba de criar para que posteriormente fuera preñado, después pariera y entraba al ordeño. No obstante, mediante la entrevista no se aportó información acerca de los procesos para el control del ciclo biológico por escrito evidenciando que no se contaban con procedimientos escritos a seguir para controles del ciclo biológico.

4.3.9 Capacitación del personal

Tabla 31:
Preguntas capacitación del personal

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿De qué manera se dan a conocer al personal las políticas y procedimientos a seguir respecto de los activos biológicos? ¿Se realizan capacitaciones?	N/A	No se cuenta con políticas, los empleados realizan sus trabajos con sus propios conocimientos y experiencias	N/A
¿Considera que la finca necesita capacitación para un mejor tratamiento contable de los activos biológicos? ¿Mencione los aspectos en que se requiere?	Efectivamente se necesita capacitación para un mejor tratamiento contable de los activos biológicos de la finca	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Por medio de la capacitación del personal, durante la entrevista se preguntó al dueño de la finca si daban a conocer las políticas y procedimientos que se debían de seguir con respecto al tratamiento contable de los activos biológicos, y éste indicó que en la empresa no se contaban con políticas ni procedimientos establecidos, y manifestó que los empleados realizaban sus funciones con base a sus conocimientos y experiencias, también indicó que en la finca no se realizaban capacitaciones a los empleados, que cada uno de los colaboradores conocía bien su trabajo y que con la manera que se había venido trabajando no habían tenido problemas.

Por su parte el contador de la empresa mencionó que la finca necesitaba capacitaciones para un mejor tratamiento contable de los activos biológicos, indicó que los aspectos en los que más se requería era con respecto a la NIC 41 para que se tuviera un mejor entendimiento de sus lineamientos para el tratamiento contable de los activos biológicos, pese a lo indicado no se profundizó sobre mas aspectos importantes en los que se requería capacitación en la empresa para un mejor tratamiento contable.

Por último, se evidenció que la empresa carecía de herramientas para una capacitación más sencilla de las personas como manuales de procedimientos donde se establecían los

procesos a seguir con respecto a la contabilidad de los activos biológicos y todos sus proceso en su contabilización, lo que se pudo verificar en la observación realizada el 25 de agosto del 2025, donde no se observaron herramientas establecidas que facilitaban la capacitación del personal del departamento contable para una correcta contabilización de los activos biológicos y sus procesos contables.

4.3.10 Mejora en la presentación de estados financieros

Tabla 32:

Preguntas mejora en la presentación de estados financieros

Preguntas	Contador	Dueño de la empresa	Administrador
¿Cuenta la empresa con controles o políticas para la presentación de los estados financieros? ¿Cuáles son las políticas establecidas para la presentación de los estados financieros?	N/A	Políticas para los estados financieros tampoco tenemos	N/A

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con base a la presentación de los estados financieros, mediante la entrevista se le consultó al dueño si se tenían establecidos controles o políticas para la presentación de los estados financieros en la empresa, el dueño indicó que tampoco se contaba con políticas o controles para la presentación de los estados financieros, comentó que de la presentación el contador lo realizaba a su manera y según lo necesitaba la finca, pero que no se tenía controles ni políticas para los estados financieros.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En este capítulo se realizó la interpretación de los resultados que se obtuvieron al realizar la investigación, con el fin de analizar La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A., con el fin de sustentar la problemática de la investigación.

5.1. Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.

5.1.1. Requisitos y directrices

Según el gerente de la empresa existía un desconocimiento de los lineamientos de la NIC 41 y no se contaba con los requisitos y directrices establecidos en la empresa respecto de los activos biológicos, mientras que el contador detalló lo contrario mencionando los requisitos y directrices teóricos que se habían aplicado para el tratamiento contable de los activos biológicos, lo que generaba una falta de comunicación entre ambos departamentos debido a no se encontraban establecidos con claridad y por escrito los requisitos y directrices en la empresa por parte de la gerencia, lo que se pudo verificar en la observación documental realizada en la empresa, además podía ocasionar inconsistencia en la contabilidad como errores en los registros contables, problemas en la presentación de información en los estados financieros con información incompleta y un incumplimiento del estándar contable.

Ostler (2024), indicó que mediante la implementación de directrices y estándares normativos claros las empresas podían obtener beneficios como el mantenimiento de una cultura de cumplimiento normativo para que se evitaran consecuencias legales, financieras y reputacionales como multas, sanciones y pérdida de reputación para inversionistas, además mencionó que tener directrices normativas claras en las empresas ayudaba a mantener la estabilidad financiera y la transparencia de la información financiera.

Además con respecto a la aplicación de la NIC 41, se presentó por parte del contador que se tenía conocimiento teórico de los requisitos y directrices establecidos en la norma ya que debido a que se realizaban los procesos de asignación del valor razonable, el reconocimiento de las ganancias y pérdidas por transformaciones biológicas o ventas evidenció conocer cómo según la NIC 41; sin embargo, a pesar de su conocimiento en los aspectos mencionados anteriormente demostró no tener conocimiento sobre la presentación de los activos biológicos en el Estado de Situación Financiera debido a que los presentaba en la cuenta de activo corriente, lo que evidenció un error en la presentación de información con respecto a los activos biológicos debido a que los activos biológicos que permanecían en la finca más de doce meses se tenían que reconocer como activos no corrientes, lo que era el caso de la finca ya que las vacas permanecían por tiempo indefinido en la finca.

Riley (s.f.), indicó que los activos biológicos y productos agrícolas que se mantenían y se cosechaban más de doce meses se debían de incluir en los estados financieros en la cuenta de activos no corrientes, además dio ejemplos como el ganado y los árboles cultivados para obtener madera y fruta.

Lo mencionado anteriormente, reflejaba que en el contador incurrió en un error al incluir en el Estado de Situación Financiera los activos biológicos de la finca como activos corrientes, debido a que en la finca se manejaban activos biológicos como las vacas las cuales permanecían mucho tiempo en ella generando beneficios económicos y utilizándose continuamente para la

producción de leche lo cual implicaba que se debían reflejar en la cuenta de activos no corrientes en los estados financieros.

El gerente demostró no tener conocimiento de cuando se debía aplicar la norma y mencionó que lo único que hacía era pasarle cierta información a el contador para que él le diera su tratamiento correspondiente, además no detalló como se realizaba el proceso del traspaso de información de un departamento a otro, lo que evidenció que el departamento contable actuaba bajo su propia responsabilidad y conocimiento sin ningún control por parte de la gerencia que podía considerarse el supervisor y revisor del trabajo realizado por el departamento contable, esto debido a la falta de conocimiento normativo con respecto a los activos biológicos.

De acuerdo con Cumbicos et al (2023), mencionaron que los controles eran importantes para que se garantizara la gestión eficiente en las empresas, para cumplir con la veracidad y transparencia en la información financiera, indicaron que los controles se podían realizar por medio de políticas o procedimientos para mantener los registros precisos, y cumplir con las leyes o normativas, segregando las funciones y las autorizaciones de las transacciones de la empresa.

Por otro lado, con base en el manejo de los terrenos de la finca con respecto a la NIC 41, en la entrevista realizada tanto el contador como el gerente coincidieron demostrando que los terrenos en la finca se manejaban por aparte, porque tenían diferentes tratamientos contables, mediante la observación realizada en la empresa se pudo evidenciar que los terrenos y los activos biológicos en la contabilidad de la finca se manejaban en cuentas contables separadas, lo que garantizaba el cumplimiento establecido por la norma en sus requisitos y directrices.

Según IASB (2021), indicó en la NIC 41 en sus directrices que a los terrenos relacionados a la actividad agrícola no se les debía aplicar la norma ya que requerían un tratamiento contable diferente el cual estaba establecido en la NIC 16, además indicó que únicamente se podía aplicar a los activos biológicos y productos agrícolas.

Con respecto a lo comentado por los entrevistados del departamento contable y administrativo con base al concepto de activo biológico, ambos coincidieron en su definición asociándolo con los activos que se tenían en la finca como las vacas y toros; sin embargo el contador en su definición amplió más el concepto relacionando los activos biológicos a la actividad agrícola, mientras que el administrador solo se refirió a los animales que se tenían en la finca sin tener ninguna otra referencia que consideraba el concepto de activo biológico demostrando un dominio conceptual bajo, lo que podía afectar la parte contable y la operativa de la finca.

Por su parte Iriarte (s.f.) también se refirió a los activos como plantas o animales que se encontraban vivos y que se utilizaban en la actividad agropecuaria, e indicó que eran los activos que podían estar en desarrollo como lo que no habían completado sus procesos de crecimiento o desarrollo, en producción como lo que ya habían terminado su proceso de crecimiento y se encontraban en el proceso de producir y los terminados como los que habían concluido sus procesos de producción y se iban a vender o a utilizar en otros procesos productivos.

5.1.2. Determinación de los activos biológicos

Con respecto a la entrevista realizada en el departamento contable existía una incongruencia con respecto a la determinación de los activos biológicos y sus productos agrícolas, debido a que se evidenció que dicha determinación se aplicaba únicamente a los activos biológicos como a las vacas o toros que se tenían en finca y no a sus productos derivados como la leche en el caso de las vacas.

El departamento contable únicamente lo que hacía era asignar un valor al producto agrícola una vez que se vendía con respecto a los precios de venta en el mercado base para su comercialización, lo que generaba un mal manejo contable de los productos agrícolas debido a no determinarlos como el manejo inadecuado de su valor que podía no verse reflejado en los

estados financieros y tener un valor incorrecto, afectando la información financiera que podía ser poco fiable e incompleta, lo que podía generar tomas de decisiones incorrectas debido a que no se conocía la realidad económica de la empresa debido a que se excluía cuanto se produjo o se generó con respecto a los productos agrícolas; además se evidenció que al no determinar los productos agrícolas los estados financieros no mostraban el valor de los que se produjo en la finca perdiendo la transparencia y claridad de la información financiera.

Por su parte IASB (2021), indicó en la NIC 41 que el requisito para determinar los productos agrícolas que era importante para reconocer los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección debido a que los productos agrícolas se debían determinar cuando el activo biológico producía su producto final.

Pese a lo indicado por la NIC 41 se pudo evidenciar mediante la entrevista que no se estaba cumpliendo con la norma en la finca debido a que no se estaba aplicando el requisito establecido para la determinación de los productos derivados de los activos biológicos en el momento de la cosecha o recolección y que solo se aplicaban para los activos biológicos cuando se compraban para su contabilización.

5.1.3. Reconocimiento y medición inicial

De acuerdo con los resultados obtenidos en la entrevista, con respecto al reconocimiento y medición inicial, se identificó un punto importante el cual reflejó que las referencias utilizadas para la medición del valor razonable de los activos biológicos en la finca, no se tenía con claridad, debido a que el contador mencionó que se utilizaban varias fuentes con las cuales se les asignaba el valor a los activos biológicos mediante la medición, pero no se contaba con una única referencia única asignada con la cual se realizaba dicha medición.

Según la Norma Internacional de Información Financiera (NIFF13), el valor razonable era el precio que se recibía por vender un activo o que se pagaba por la venta del activo, indicando

que la medición debía realizarse mediante la información que se generaba en el mercado y las transacciones observables y no con base a mediciones específicas de la empresa; además indicaba la citada norma que se debía contar con información íntegra y clara para realizar una medición fiable de los activos biológicos y basada en el mercado.

5.1.4. Ganancias y pérdidas

Con respecto a las ganancias y pérdidas y la información suministrada por el departamento contable y gerencial, el proceso de la aplicación de los requisitos establecidos por la NIC 41 con respecto a lo indicado por el contador se aplicaba de la manera correcta reconociéndolos en las ganancias y pérdidas del periodo, lo que se pudo evidenciar mediante la observación del registro contable donde se registraban las pérdidas y ganancias y se reconocían en el estado de resultados en las ganancias o pérdidas netas del periodo.

Mediante la entrevista también se pudo evidenciar que el departamento gerencial desconocía con exactitud el requisito de la NIC 41 de reconocer las ganancias o pérdidas que se generaban por los activos biológicos en resultados de período en que se generaban, con lo que se pudo producir una debilidad en el departamento gerencial debido a que no conocían el requisito ya que podía generar decisiones erróneas con respecto a la información que se generaba por los activos biológicos como el desconocimiento de los cambios biológicos en los resultados y toma de decisiones basadas en información errónea.

Según Kumar (s.f.), comentó que las ganancias y pérdidas en los estados de resultados eran esenciales para conocer la situación financiera y para orientar la toma de decisiones estratégicas, debido a que esto ayudaba a que se conociera los bienes y servicios que estaban generando más ingresos o gastos para mejorar las tomas de decisiones y el rendimiento de las empresas.

5.1.5. Información a revelar

Mediante la revelación de información con respecto a los activos biológicos, se evidenció por medio de los resultados obtenidos que el contador realizaba la revelación de información con base a políticas contables que aplicaba bajo su criterio y las cuales no se encontraban en la establecidas por escrito en la empresa para su aplicación, lo que ocasionó que podía estar aplicando diferentes criterios y políticas sin claridad, ocasionando incumplimiento normativo y se podía ocasionar que la información financiera no fuera clara y comparable lo que evitaba tener transparencia en la información.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 8), en sus lineamientos claros sobre el uso y la consistencia de las políticas contables para la presentación de información financiera en estados financieros, reflejó la importancia para que de manera consistente las empresas debían utilizar una sola política contable y se mencionó que al menos de que una NIIF permitía categorizar elementos o si permitía aplicar políticas diferentes se procedía a un cambio.

5.2. Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).

5.2.1. Reconocimiento y medición inicial

Mediante la entrevista realizada en el departamento contable, se identificó que el proceso contable del reconocimiento y medición inicial se estaba realizando al costo y no al valor razonable. En la entrevista en varias ocasiones se mencionó que el valor razonable de los activos biológicos de la finca si se median con fiabilidad, pero en la realidad se medían a su costo los activos biológicos, a pesar de que en la NIC 41 se indicó que únicamente se debían medir los activos biológicos a su costo cuando el valor razonable no podía ser medido con fiabilidad pero

en este caso no aplicaba porque si se podía medir con fiabilidad el valor razonable, lo cual generaba un mal registro contable de los activos biológicos ocasionando que no se mostraba el valor real del activo en los estados financieros reflejando solo el valor de su compra y no si se obtuvo una ganancia o una pérdida con respecto a el valor razonable del mercado, lo que pudo ocasionar tomas de decisiones incorrectas y un incumplimiento normativo a no realizar el proceso como lo indicaba la NIC 41.

Por su parte IASB (2021), en la NIC 41 estableció que los activos biológicos se debían de reconocerse y medirse a su valor razonable menos sus costos de venta y que únicamente en el caso de que su valor razonable no se midiera con fiabilidad se podía medir a su costo menos la depreciación acumulada mientras se podía medir con fiabilidad el valor razonable.

5.2.2. Determinación del Valor razonable

En relación con la determinación del valor razonable, mediante la entrevista se encontró que existía un desconocimiento por parte de la gerencia con respecto a si se realizaba la asignación del valor razonable de los activos biológicos, debido a que el dueño de la finca desconocía si se realizaba dicho proceso, durante la entrevista sé evidencio que el contador realizaba la asignación del valor razonable sin supervisión por parte de la gerencia, debido a que el dueño únicamente le pasaba la información que necesitaba para asignarle el valor a los evidenciando que existía un desconocimiento sobre la asignación del valor razonable; a la vez, que la empresa carecía de controles y supervisión debido a que la gerencia al no conocer la aplicación correcta del concepto de valor razonable podía perder la capacidad de supervisión al departamento contable para garantizar que la información financiera se mantenía cumpliendo con las normativas correspondientes y que las tomas de decisiones se realizaban con información confiable y transparente.

Según Valencia (2022), el valor razonable tenía una influencia fundamental en las tomas de decisiones financieras, debido a que por medio de él se conocían los cambios en su valor a los que estaban expuestos los activos y las obligaciones de la empresa y que también podían alterar la contabilidad, reflejando que si se conocía la aplicación del valor razonable las decisiones podían ser correctas y estar en dirección con la contabilidad.

Por otro lado, Master (2024), comentó también que los controles internos eran importantes en las organizaciones debido a que en ellos se establecían normas y procedimientos claros para que se realizara una operación eficiente, además que ayudaban a mitigar riesgos, a el cumplimiento normativo correspondiente y a prevenir fraudes en las organizaciones.

5.2.3. Producto agrícola

Con respecto a los productos agrícolas y sus procesos para el tratamiento contable en la finca Ganadera Matamoros, mediante la entrevista se evidenciaron varios puntos importantes en su contabilización que se estaban dejando de lado.

En la finca la contabilización de los productos agrícolas se realizaba por medio del registro de un ingreso y no se registraban en el inventario, el contador indicó que de esa manera era como reconocían en la contabilidad al momento de su venta y de esa manera se reflejaban en los estados financieros, reflejando que a los productos agrícolas no se les estaba realizando su reconocimiento y medición inicial en el momento de su cosecha o recolección, además que no se consideraban en el inventario de la finca después de su reconocimiento en el punto de cosecha o recolección , lo que pudo haber generado que no se reflejara el valor del producto agrícola disponible en finca, las variaciones del valor razonable de los productos agrícolas, un incumplimiento de las normativas NIC 41 al no reconocer, medir e incluir en el inventario los activos biológicos y además eso podía ocasionar que los estados financieros no fueran transparentes al mostrar información incompleta y errónea ya que al no reconocer y medir los

productos agrícolas se podía mostrar menos ingresos por la producción en los estados financieros afectando la utilidad.

Por su parte el IASB (2021), en la NIC 41 indicó que a los productos agrícolas que procedían de los activos biológicos se les debía de realizar el reconocimiento y la medición inicial a su valor razonable menos sus costos de venta cuando estos se encontraban en sus puntos de cosechas o recolección e indicó que se debía utilizar su costo a esa fecha, además que cuando ya se reconocían y medían a su valor razonable menos sus costos de venta en su punto de cosecha o recolección, debía de seguirse la NIC2 para que los productos agrícolas se registraran en el inventario.

Según IASB (2021), en la NIC 2 indicó que el tratamiento contable de los inventarios era fundamental en los activos que se tenían poseídos para ser vendidos, además subrayó que los productos agrícolas que no se encontraban en su punto de cosecha o recolección se debían incluir en la contabilidad en el inventario y que se debía de utilizar el costo o importe reconocido al momento del reconocimiento inicial de los productos agrícolas al valor razonable menos sus costos de venta para utilizarlo como costo inicial del inventario.

5.2.3. Ganancias y pérdidas

En relación con los procesos de contabilización de las ganancias y pérdidas, mediante la entrevista se pudo evidenciar que únicamente se registraban ganancias y pérdidas para los activos biológicos y no se estaban registrando para los productos agrícolas.

Según el IASB (2021), en la NIC 41 mencionó que las ganancias y pérdidas que se generaban en el reconocimiento inicial de los productos agrícolas se llevaban a su valor razonable menos los costos de ventas, además indicó que cuando sucedían estas variaciones debían incluirse en las ganancias y pérdidas netas del periodo y que se tenía que registrar en el periodo en el cual se generaban.

Mientras que en la finca se realizaba únicamente un registro en los resultados del periodo el cual era para los activos biológicos dejando de lado los productos agrícolas, reflejando un mal tratamiento contable e incumplimiento normativo para los productos agrícolas al no contabilizar sus ganancias y pérdidas, esto pudo haber causado que en los estados financieros tuvieran información incompleta y poco fiable debido a que no se mostraban los cambios del valor razonable de los productos agrícolas, además pudo ocasionar una distorsión en la rentabilidad de la finca y tomas de decisiones con informaciones erróneas.

5.2.4. Presentación y revelación

En la presentación y revelación de información en los estados financieros, se evidenció que en el departamento gerencial se desconocía si éstos se preparaban con respecto a la NIC 41, debido a que por parte del dueño de la finca se indicó que no conocía si se utilizaba la norma para la preparación de los estados financieros; además, comentó que lo único que sabía era que el contador los preparaba y se los presentaba a final de cada año, reflejando la falta de conocimiento del proceso contable que se realizaba para preparar los estados financieros, lo que pudo afectar las tomas de decisiones relacionadas a la información generada con respecto a los activos biológicos.

Según Castrellón et al (2021), reflejaron la importancia de la toma de decisiones a partir de la información financiera, mencionaron que la información en los estados financieros podía causar un impacto positivo y negativo para las empresas, comentaron que las tomas de decisiones correctas dependían de un manejo de conocimientos contables, políticas contables, registros y normas con las que se preparan para procesar y conocer de la mejor manera la información financiera para la tomas de decisiones.

Por otra parte, con respecto a la preparación y presentación de los estados financieros, se identificó que existían inconsistencias en algunos puntos mencionados por el contador en la

entrevista, debido a que indicó que los activos biológicos se presentaban en el estado de situación financiera como activo, dando a entender que todos los activos biológicos de la finca se encontraban en una sola cuenta y que no se tenía una descripción aclarando la diferencia de los activos biológicos que se tenían. Mediante las entrevistas se mencionó por parte del contador que en la finca se tenían dos clases de activos biológicos los cuales eran las vacas para la producción de leche y los toros los cuales se utilizaban para la reproducción lo cual evidenció que si se tenían en una sola cuenta y no se aclaraba su diferencia.

Según el IASB (2021), en la NIC 41 indicó que las empresas debían de revelar en los estados financieros una descripción de cada grupo de activos biológicos que se tenían, reflejando por aparte su clasificación para diferenciarlos en cuanto a cuáles se utilizaban para producción de leche y cuales se utilizaban para la reproducción para las crías, aclarando con una descripción narrativa o cuantitativa en las notas a los estados financieros.

También se comentó por parte del contador que en el estado de resultados se presentaban las ganancias o pérdidas por los cambios del valor razonable de los activos biológicos, pero no mencionó que también se presentaban las ganancias y pérdidas por el reconocimiento y medición inicial, dejando en duda si se tomaba en cuenta esa información, además se evidenció que para los productos agrícolas no se presentaba información de sus ganancias y pérdidas que surgían por el reconocimiento inicial, dejando por fuera la presentación de información importante de los productos agrícolas.

Por su parte el IASB (2021), en la NIC 41 estableció que las empresas debían revelar o presentar en sus estados financieros las ganancias o pérdidas totales que se obtenían durante el periodo en el cual se estaba, que surgían por el reconocimiento y medición inicial tanto para los activos biológicos como para los productos agrícolas, además de los cambios que sucedían por el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

Por otro lado, durante la entrevista con respecto a la presentación y revelación de información en los estados financieros, en el análisis de los resultados se identificó que por parte del contador no se mencionó que se incorporaban conciliaciones con respecto a los cambios en el importe en libros de los activos biológicos por causa de los cambios biológicos que sufrían, nacimientos, muertes y compras reflejando que no se presentaban en los estados financieros, lo que podía causar que la información financiera no reflejaba de donde provenían las variaciones en el valor razonable de los activos biológicos afectando las tomas de decisiones y reflejando información financiera poco confiable e incompleta

Según el IASB (2021), en la NIC 41 estableció que en los estados financieros se debían de presentar conciliaciones con respecto a los cambios en el importe en libros de los activos biológicos al comienzo y al final de cada periodo y que se debía de incluir en la conciliación las ganancias y pérdidas que surgían del valor razonable menos los costos de venta

5.3 Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A

5.3.1 Mejora en las tomas de decisiones

De acuerdo con las tomas de decisiones en la finca se identificó que el departamento contable y gerencial no contaban con herramientas contables con las cuales podían tomar decisiones con respecto a la información contable que se procesaba y se generaba de los activos biológicos de la finca, y que únicamente se utilizaban herramientas para toma de decisiones operativas como tarjetas por animal y sistemas otorgados por la Dos Pinos, dejando en evidencia que para la parte contable no se tenían ningún tipo de herramientas para la toma de decisiones.

Por su parte Villanueva (2025), indicó que las herramientas para las tomas de decisiones podían ser importantes para que se simplificaran procesos y brindaran claridad en las decisiones estratégicas de la empresa, además mencionó que las herramientas para tomar decisiones ayudaban a tener una guía para tomar decisiones que se ajustaran a los objetivos de la empresa y que estas decisiones fueran acertadas.

5.3.2 Cumplimiento normativo

Con respecto a el cumplimiento normativo se identificó por medio de la entrevista aplicada y los resultados obtenidos, que por parte del dueño de la finca no se tenía conocimiento sobre el marco contable con el cual la empresa realizaba la contabilidad o si se aplicaba la NIC 41 para el manejo contable de los activos biológicos y los productos agrícolas, ya que lo único que sabía era que la finca estaba bajo el régimen especial agropecuario, además que desconocía si la finca seguía la NIC 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos.

Kenton (2025), indicó que el marco contable era un conjunto de normas y lineamientos con los cuales se realizaba la contabilidad en una empresa, los cuales eran importantes para que se aseguraba que la información contable fuera transparente y confiable, además que ayudaba a asegurar la comparabilidad y uniformidad de la información financiera.

Además, Ruiz y Yank (2023), mencionaron que el marco contable era un conjunto de normas reconocidas a nivel mundial, las cuales eran importantes de conocer debido a que proporcionaban que la información financiera fuera comparable, transparente y de alta calidad, también que el marco contable era una herramienta importante para la interpretación de los estados financieros y la cual ayudaba a la toma de decisiones por parte de los dueños o gerentes de las empresas.

5.3.3 Transparencia y confiabilidad en la información

En relación con la transparencia y confiabilidad en la información, mediante el análisis de los resultados se identificó que la empresa no contaba con controles para que se garantizara que la información que se generaba con respecto a los activos biológicos fuera transparente y confiable, debido a que en la entrevista tanto el contador como el dueño mencionaron que la finca no contaba con controles establecidos para la información financiera. Se indicó por parte del contador que el departamento contable había establecido sus propias reglas para el registro de las transacciones de la finca como sus gastos e ingresos; sin embargo, no se encontraban por escrito debido a que solo eran reglas que se habían comunicado verbalmente en reuniones según lo indicado por los entrevistados Y porque por parte de la empresa no se habían establecido controles internos para procesar la información financiera.

Según Rodríguez (2024), los procedimientos o manuales de procedimientos eran herramientas eficientes donde se encontraban las pautas claras que guiaban las operaciones diarias de las empresas, por lo que era importante establecer por escrito el paso a paso a seguir para realizar las funciones de los puestos de la empresa, ya que los procedimientos escritos garantizaban evitar la distorsión en la información que se generaba en los procesos contables que se realizaban en las empresas.

Por su parte Kenton (2025), mencionó que los controles internos en la información financiera y contable eran importantes debido a que se consideraban mecanismos diseñados para proteger o conservar la integridad de la información financiera que se generaba en las empresas y además que era importante para asegurar el cumplimiento normativo y mejorar la precisión y confiabilidad de la información financiera.

5.3.4 Reducción de riesgos contables y fiscales

En relación con la reducción de riesgos contables y fiscales, se evidenció que en la finca no se contaban con controles internos establecidos para la gestión de dichos riesgos, debido a que en el análisis de los resultados se identificó que el contador no contaba con controles internos establecidos para evitar riesgos contables; además por su parte el dueño de la finca coincidió con el contador mencionando que en la finca no se habían establecido controles internos debido a que el encargado de la parte tributaria y contable era el contador y se confiaba por parte del dueño que el contador aplicara sus propios controles internos pero que la finca no había establecido controles.

Con respecto a los controles internos Bowman (2025), indicó que los controles internos eran procedimientos, métodos y mecanismos que las empresas establecían para asegurar la exactitud y validez de la contabilidad, los cuales eran importantes que se establecieran en las empresas debido a que ayudaban a prevenir irregularidades y errores contables por medio de medidas de seguridad para la reducción de actividades fraudulentas, errores contables y riesgos fiscales por incumplimiento normativo.

5.3.5 Claridad en la valoración del ganado

Mediante la entrevista realizada al departamento contable y gerencial, se identificó que no se tenía claridad en la valoración del ganado debido a que no se contaba con políticas contables para la asignación del valor a los animales de la finca, además porque los métodos y criterios que se utilizaban estaban incompletos dejando por fuera otros criterios relevantes para la valoración de los animales. Tampoco se habían establecido políticas para asignarle el valor a los animales, ya que todo se realizaba bajo la experiencia y conocimientos de los empleados, también por su parte el contador comentó que en la finca se utilizaba criterios como el valor razonable basado en el mercado cuando se compraban o vendían animales, pero no mencionó

que se utilizaban los costos de venta aparte del valor razonable evidenciando que el proceso se realizaba de manera incorrecta incumpliendo con la NIC 41.

Según el IASB (2021), en la NIC 41 indicaron que el proceso de la valoración de los animales se realizaba tanto en el reconocimiento y mediciones iniciales o posteriores tomando en cuenta criterios como el valor razonable del mercado y los costos de ventas relacionados a los activos biológicos.

Por otra parte, Barreto (s.f.), comento que las políticas contables para la valoración de activos era importante que estuvieran establecidas en las empresas, debido a se reflejaban en ellas los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos para el desarrollo de los procesos contables en la asignación del valor a los activos y la presentación de los estados financieros con sus respectivos datos.

5.3.6 Uniformidad en los registros contables

Con respecto a la uniformidad de los registros contables, en la empresa se evidenció que no se contaba con políticas para mantener la uniformidad en los registros contables relacionados a los activos biológicos que tenía la empresa, debido a que el contador en la entrevista comentó que no se contaba con políticas establecidas y que todos los registros contables que se realizaban se hacían con base en el conocimiento, experiencia y criterios del departamento contable, lo que evidenció que los registros contables podían no tener uniformidad debido a que se aplicaban diferentes criterios y conocimientos para su aplicación.

Por su parte Mathur (2024), comentó que establecer políticas contables para los registros era importante debido a que las políticas contables eran un conjunto de normas y procedimientos formales que las empresas seguían para garantizar la precisión, coherencia y comparabilidad de los registros financieros, también comentó que las políticas describían como se debía de

registrar, medir y presentar la información financiera, lo que ayudaba a mantener la uniformidad en los registros contables e información financiera.

5.3.7 Control eficiente del ciclo biológico

Mediante la entrevista se mencionaron controles para el ciclo biológico del ganado con respecto a los procesos para garantizar su producción en la finca, pero no se indicó los controles que se realizaban por parte de la gerencia para la gestión de los cambios o transformaciones biológicas que sufrían los activos biológicos, lo cual dejaba en duda si se aplicaban controles para la gestión de los cambios para que mantener las condiciones necesarias para que el desarrollo de los activos biológicos como los controles en el clima, fertilidad del suelo y en la iluminación.

Según el IASB (2021), en la NIC 41 estableció la gerencia debía de mejorar la gestión del cambio de los activos biológicos o facilitar las transformaciones biológicas de manera que se fueran adaptando las condiciones necesarias en las empresas para que los activos biológicos tuvieran un cambio biológico, indicando además que se podía lograr por medio de niveles de nutrición, humedad, temperatura y luminosidad.

5.3.8 Capacitación del personal

En relación con la capacitación del personal, se identificó mediante el análisis de los resultados que la empresa no contaba con herramientas para capacitar al personal de la empresa, debido a que el dueño de la finca indicó que no se contaba con manuales de procedimientos ni políticas con las cuales los empleados pudieran ampliar sus conocimientos y aprender los procesos de la empresa.

Según Morgan (2023), los manuales de procedimientos eran importantes para la capacitación del personal nuevo y para que todos los empleados de las empresas estuvieran

alineados con los objetivos de la empresa, además indicó que por medio de los manuales se podía brindar a los empleados los conocimientos que necesitaban para el desarrollo eficiente de sus funciones en las empresas debido a que en estos se establecían los procedimientos y políticas que orientaban e informaban al personal.

Por otro lado, también se evidenció que el personal contable requería capacitaciones para un mejor manejo contable de los activos biológicos de la finca y de las normativas correspondientes, debido a que el mismo contador indicó que se necesitaban capacitaciones acerca del tratamiento contable de los activos biológicos debido a que había puntos importantes en los que consideraba que se podían mejorar para un mejor tratamiento contable.

Por su parte González (2024), indicó que la formación y capacitación del personal en el área contable era importante debido a que mejoraba la eficiencia y precisión ya que una buena formación aseguraba que los empleados conocieran los principios contables para realizaran sus funciones de la mejor manera, además mencionó que la capacitación del personal contable mejoraba el cumplimiento normativo contable y fiscal evitando sanciones y problemas legales.

5.3.9 Mejora en la presentación estados financieros

Por medio del análisis de los resultados que se recolectaron mediante la entrevista realizada, se identificó que la empresa no contaba con políticas para la presentación y preparación de los estados financieros, debido a que el dueño comentó que en la empresa no se contaba con políticas para los estados financieros que el contador realizaba los estados financieros con base a sus criterios y según lo necesitaba la empresa.

Según Mathur (2024), las políticas contables eran normas y procedimientos que las empresas establecían para que se informara sobre sus actividades financieras, además indicó que era importantes debido a que ayudaban a que los estados financieros se prepararan de

forma coherente, también comentó que las políticas eran instrucciones que las empresas debían de seguir para que se garantizará que los informes y estados financieros fueran precisos.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

6.1.1 Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.

- El departamento contable carecía de controles internos establecidos por la gerencia para la aplicación de los requisitos y directrices en el tratamiento contable de los activos biológicos, debido a un desconocimiento de la aplicación de la NIC 41 por parte de la gerencia, lo que generaba que el departamento contable actuaba con libertad, bajo su propia responsabilidad y conocimiento, lo que generaba una debilidad en la gestión y supervisión por parte de la gerencia.
- El departamento gerencial no tenía conocimientos sobre los requisitos de la NIC 41 para reconocer las pérdidas y ganancias generadas por los activos biológicos en las ganancias y pérdidas netas del periodo, lo que generaba una debilidad en la toma de decisiones con respecto a la información que se generaba de los activos biológicos como sus cambios biológicos en los resultados y se podía tomar decisiones con información errónea.
- En la empresa no se contaba tampoco con políticas contables establecidas por escrito para la revelación de información en los estados financieros con respecto a los activos biológicos, lo que generaba una aplicación de criterios distintos por parte del departamento contable para revelar información financiera, lo que podía generar un

incumplimiento normativo, inconsistencia en la presentación de información y omisiones de información.

6.1.2. Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).

- El proceso contable para el reconocimiento y medición inicial no se realizaba según lo indicado en la NIC 41, ya que se estaba realizando al costo y no al valor razonable, a pesar de que se contaba con información fiable para realizar esa medición, lo que generaba un incumplimiento normativo, que no se estuviera reflejando el valor real del activo biológico y que no se medía la rentabilidad real y los cambios biológicos de los activos biológicos.
- El departamento gerencial no contaba con conocimiento sobre el proceso contable de la asignación del valor razonable a los activos biológicos y productos agrícolas en la empresa, y desconocía si el departamento contable cumplía con lo establecido en la NIC 41, lo que evidenciaba que no se contaban con controles internos establecidos en la empresa para la supervisión y seguimiento en los procesos contables que se realizaban en la finca.
- El departamento contable no realizaba el reconocimiento y medición inicial a los productos agrícolas de la finca en el momento de su cosecha o recolección como lo establecía la norma, únicamente los reconocía en la contabilidad al momento de su venta por medio de un ingreso; además no los registraban en el inventario de la finca, lo que ocasionaba un incumplimiento normativo y que se tomaban decisiones incorrectas con respecto a los productos agrícolas ya que no se reflejaba la información real sobre la cantidad y el valor de los productos agrícolas en la finca.

- El proceso contable del registro de las ganancias y pérdidas en la contabilidad respecto de los activos biológicos se realizaba para los activos biológicos en sus mediciones posteriores, pero no para los productos agrícolas en su reconocimiento y medición inicial reflejando que no se contabilizan las ganancias y pérdidas en la utilidad neta del periodo, lo que causaba incorrecciones en los estados financieros y no se reflejaba la realidad económica de la empresa afectando las decisiones de la empresa con respecto a la producción y el manejo.
- En los estados financieros no se realizaba una separación por medio de una descripción sobre los diferentes tipos de activos biológicos que se tenían en la finca, aclarando para que se utilizaban en la finca, causando un incumplimiento normativo con respecto a la preparación de los estados financieros y una falta de transparencia en la información financiera.
- En los estados financieros no se presentaban respecto de los activos biológicos las conciliaciones al comienzo y al final de cada periodo por los cambios en el importe el libro de los activos biológicos debido los cambios biológicos que afectaban en valor razonable para reflejar de donde provenían las variaciones.

6.1.3 Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A

- El departamento contable no contaba con herramientas para la toma de decisiones contables con respecto a la información que se generaba y se procesaba de los activos biológicos de la finca, lo que ocasionaba una debilidad en relación con las decisiones financieras relacionadas a los activos biológicos de la finca.

- El departamento gerencial desconocía el marco contable que se utilizaba en la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas, lo que generaba tomas de decisiones incorrectas debido a el desconocimiento del marco contable los dueños podían malinterpretar la información financiera que se generaba en la empresa.
- La valoración del ganado en la empresa no se realizaba con claridad debido a que no se contaba con políticas contables establecidas y se utilizaban métodos y criterios incompletos para la asignación del valor razonable a los activos biológicos que se tenían en la finca, lo que pudo haber ocasionado que los valores reflejados en la contabilidad fueran erróneos al no tener claridad y utilizar criterios incorrectos.
- En la empresa no se utilizaban herramientas para la capacitación del personal contable ni se realizaban capacitaciones continuas con respecto a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41), para que el manejo del tratamiento contable de los activos biológicos fuera eficiente y apegado a la normativa para que se mantuviera la uniformidad en los registros contables y que la información financiera fuera transparente y confiable.
- La empresa no contaba con controles internos y políticas contables y procedimientos establecidos por escrito para el departamento contable con respecto a los procesos contables que se realizaban relacionados a los activos biológicos como el registro, procesamiento, presentación y revelación de información, que garantizaran la transparencia y confiabilidad de la información, la reducción de los riesgos contables y fiscales, la uniformidad en los registros contables, lo que pudo generar que la información financiera fuera poco fiable y transparente, errores en los registros contables e incumplimientos fiscales inconsistencias y pérdida de confiabilidad en la

información financiera y dificultad en la toma de decisiones debido a que no se contaba con información clara y oportuna.

6.2. LIMITACIONES

Durante la investigación se presentó una limitación que se generó debido a que por parte de la gerencia se dieron respuestas incompletas debido a que no se conocían conceptos o lineamientos establecidos por la NIC 41, lo que generó que el análisis de los resultados obtenidos se realizara bajo la información que se obtuvo, limitando que el análisis y la interpretación fuera más amplia sobre aplicación de los requisitos y directrices de la NIC 41 en la empresa.

Asimismo, se anotó la limitación que se presentó respecto del acceso a información contable debido a la privacidad de los sistemas contables, ya que no se pudo acceder a cierta información como a registros contables y a cuentas contables de los estados financieros. Esta limitación generó que no se pudo realizar análisis detallados en los resultados obtenidos y en la discusión, con respecto a los procesos contables que se realizaban en la finca para el tratamiento contable de los activos biológicos.

También, se presentó una limitación como lo fue la falta de acceso a información a un sistema otorgado por la Dos Pinos donde se introducía información importante de los activos biológicos como sus cambios biológicos, características como sus pesos, fechas en finca y datos de producción que utilizaban para tomar decisiones, lo que generó que los resultados obtenidos con respecto a los beneficios de las herramientas para las tomas de decisiones no se pudieron analizar detalladamente por falta de acceso a esos sistemas utilizados por parte de la empresa.

6.3 RECOMENDACIONES

6.3.1 Objetivo 1: Analizar los requisitos y directrices de la norma internacional de contabilidad NIC41 para su correcta aplicación en el manual de procedimientos contable para el tratamiento de los activos biológicos.

- Solicitar al Departamento Contable mantener actualizaciones respecto de las normativas contables que rigen la actividad de la empresa, para garantizar el cumplimiento normativo y legal, la adaptación de los procesos contables a los cambios normativos.
- Definir controles claros y efectivos de supervisión por parte de la gerencia hacia el departamento contable con el fin de controlar el trabajo relacionado a los activos biológicos, implementando reuniones de revisión mensuales de informes financieros y el cumplimiento normativo con respecto a los activos biológicos.
- Aprobar las políticas contables y las políticas administrativas que rigen la labor contable y administrativa en la empresa, para garantizar que los estados financieros cumplan con la normativa contable vigente y se elaboren de manera transparente y confiable para asegurar la consistencia de la información financiera.

6.3.2. Objetivo 2: Examinar los procesos contables para el tratamiento de los activos biológicos bovinos mediante la norma internacional de contabilidad (NIC41).

- Capacitar mediante sesiones continuas virtuales o presenciales al personal gerencial o a los encargados de la finca para que se familiaricen o comprendan la importancia de su participación en los procesos contables y la aplicación de los criterios para realizar el

reconocimiento, medición inicial y la asignación del valor razonable en los activos biológicos.

- Fomentar la comunicación y coordinación entre los departamentos contables y gerenciales para garantizar que la información que se traslada entre ambos departamentos llegue completa y se entienda cada uno de los procesos que se realizan para la contabilización y presentación de la información relacionada a los activos biológicos.
- Establecer mecanismos para la verificación de los procesos contables tales como revisiones cruzadas entre los estados financieros y registros contables, revisiones y aprobaciones previas de documentos o transacciones, con el fin de garantizar que la contabilidad se realice bajo el control de la gerencia.
- Llevar un inventario de los productos agrícolas que se obtienen con respecto a los activos biológicos de la finca, para controlar la producción, reflejar su valor real y garantizar la transparencia en la presentación de información financiera, con el fin de cumplir con las normativas contables vigentes.
- Realizar valuaciones a los productos agrícolas que se adquieren en la finca, para reflejar su valor real en los estados financieros, mostrar el valor actualizado de los productos agrícolas conforme a los precios del mercado y garantizar el cumplimiento normativo con respecto al tratamiento de los productos agrícolas.
- Reconocer los productos agrícolas en la contabilidad al momento de su cosecha o recolección, para reflejar de manera oportuna y transparente la realidad económica de la empresa agrícola por medio del proceso productivo, mejora la toma de decisiones con respecto a la rentabilidad de la producción y asegura el cumplimiento normativo.

6.3.3 Objetivo 3: Identificar los beneficios de la implementación de un manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A

- Implementar presupuestos y controles de costos incurridos para el manejo de los activos biológicos como herramientas contables para la toma de decisiones con respecto a la información contable generada, para que se garantice que la información sea confiable y oportuna.
- Elaborar un plan de capacitaciones para la empresa que incluya planes para prevenir riesgos contables y fiscales, para mantener la uniformidad de los registros contables y para mejorar la elaboración y presentación de los estados financieros, con el fin de garantizar que los procesos contables e información financiera se mantengan cumpliendo los requisitos fiscales y lineamientos normativos.
- Proceder a valorar la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, con el objetivo de garantizar la transparencia y confiabilidad de la información contable y el cumplimiento normativo en la empresa.
- Adoptar la propuesta de esta investigación para mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos por medio de las políticas y procedimientos contables establecidos en la propuesta, con el fin de garantizar la eficiencia en los procesos contables asegurando la correcta valoración de los activos, registro, presentación en los estados financieros y el cumplimiento normativo correspondiente a los activos biológicos.

CAPÍTULO VII: PROPUESTA

7.1. NOMBRE DE LA PROPUESTA

Manual de procedimientos para fortalecer el tratamiento contable de los activos biológicos y mejorar la eficiencia operativa en el departamento contable de la empresa Ganadera Matamoros S.A.

7.2. INSTITUCIÓN

La propuesta se desarrollará en la empresa Ganadera Matamoros S.A ubicada en Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, en el pueblo de porvenir, 5 kilómetros de la carretera que va hacia San Vicente.

7.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

7.3.1 Objetivo general

Elaborar un manual de procedimientos contable para mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, con el fin de mejorar la eficiencia operativa del departamento contable y fortalecer los procesos contables de la empresa Ganadera Matamoros S.A.

7.3.2. Objetivos específicos

- Establecer políticas y procedimientos contables claros y estandarizados para el reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos en los estados financieros según la NIC 41 en el manual de procedimientos, para que guíen los procesos contables para mejorar las debilidades e inconsistencias identificadas en el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos de la empresa Ganadera Matamoros S.A.

- Implementar controles contables específicos que fortalezcan el proceso de registro y presentación de los activos biológicos, asegurando la confiabilidad y cumplimiento de las normas contables vigentes en la empresa Ganadera Matamoros S.A.
- Capacitar el personal del departamento contable de la empresa para la correcta aplicación de los procedimientos y políticas contables establecidos, para mejorar la eficiencia y precisión en el manejo de la información financiera relacionada con los activos biológicos en la empresa Ganadera Matamoros S.A.

7.4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

En la siguiente tabla se presentará el grafico de Gantt, donde se detallarán las actividades a seguir para la elaboración e implementación del manual de procedimientos para el tratamiento contable de los activos biológicos, en la empresa Ganadera Matamoros S.A.

Tabla 33:
Gráfico de Gantt

Actividad	Responsable	Duración en Semanas	Progreso	2025		2026	
				Octubre	Noviembre	Enero	Febrero
Planeación y diseño metodológico de la propuesta.							
Definición de los objetivos y alcance de la propuesta.	Jorge Picado Zamora	1 semanas	0%				
Establecer la metodología para el diseño del manual de procedimientos	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Definir los criterios a utilizar para la elaboración de las políticas y procedimientos.	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Establecer los elementos que compondrán el manual de procedimientos.	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Diseño del manual de procedimientos							
Redacción y estructuración del manual de procedimientos contable	Jorge Picado Zamora	2 semanas	0%				
Diseño de las políticas y procedimientos contables conforme a las oportunidades de mejora de la empresa	Jorge Picado Zamora	2 semanas	0%				
Presentación del manual de procedimientos							
Presentación del manual de procedimientos al personal contable y gerencial de la empresa	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Implementación y capacitación							
Implementación del manual de procedimientos en la empresa para su respectivo uso	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Capacitación del personal contable y gerencial con respecto al uso del manual de procedimientos	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				

Supervisión de la aplicación inicial del manual de procedimientos	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Monitoreo y seguimiento							
Detectar desviaciones o dificultades en la operación del manual de procedimientos	Jorge Picado Zamora	1 semana	0%				
Acompañar al personal de cada proceso durante la utilización del manual de procedimientos	Jorge Picado Zamora	2 semanas	0%				
Actualización del manual de procedimientos según cambios normativos o de operaciones en la empresa	Personal contable y gerencial	continua	0%				

Fuente: Elaboración propia (2025)

7.5. PRESUPUESTO NECESARIO PARA LA IMPLEMENTACIÓN

Para la implementación del manual de procedimientos no se necesitó ningún recurso económico, debido a que todo el proceso de elaboración e implementación lo realizó el autor de esta investigación.

7.6. DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LAS FASES DE LA PROPUESTA

7.6.1. Planeación y diseño metodológico de la propuesta

En esta primera fase se pretendió organizar el proceso de elaboración e implementación del manual de procedimientos, donde se definieron los objetivos los cuales guiaron el desarrollo de la propuesta, además se realizó el diseño metodológico de la propuesta con el cual se diseñará el documento con base a principios normativos y operativos adecuados a las necesidades identificadas en el departamento contable.

En el diseño metodológico de la propuesta se seleccionó el tipo de metodología más adecuada para el desarrollo del manual de procedimientos, también se establecen los criterios que se utilizarán para el desarrollo de las políticas, procedimientos y la definición de formatos para la aplicación del manual de procedimientos, por último en esta fase también se definió los elementos que formarán parte del manual de procedimientos como los objetivos, alcance, responsables, políticas, procedimientos y formatos.

7.6.2. Diseño del manual de procedimientos

Esta fase consistió en la elaboración del manual de procedimientos contable, se realizó la redacción y estructuración del manual de procedimientos con sus objetivos, alcances, normativas aplicables y responsables de cada proceso, además se diseñaron los procedimientos y políticas contables para cada uno de los procesos que se realizan en la empresa donde se identificaron las debilidades e inconsistencias con respecto a el tratamiento contable de los

activos biológicos bovinos, para mejorar cada proceso contable que se realiza con respecto a los activos biológicos.

7.6.3. Presentación del manual de procedimientos

En esta etapa se realizará la presentación del manual de procedimientos al personal contable y gerencial de la empresa, para su observación y para dar a conocer de manera formal la estructuración, el contenido y el diseño de los procedimientos y políticas contables del manual de procedimientos conforme con los requisitos y directrices de la NIC 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos, con el fin de informar a las partes involucradas para que comprendan los objetivos y alcance de dicho documento y los beneficios que el uso del citado manual traerá a la empresa respecto de la mejora en los estados financieros respecto de los activos biológicos que mantiene.

7.6.4. Implementación y capacitación

En esta fase se puso en marcha el manual de procedimientos contable para el tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Ganadera Matamoros, para su respectiva aplicación en los procesos contables que se realizaban en la finca con respecto a los activos biológicos, además en esta fase se capacitara a los responsable de utilizar el manual de procedimientos en el área contable y también se capacitará a la gerencia, con el fin de que cada uno de las personas encargadas de utilizar el manual de procedimientos entiendan y ejecuten lo consignado en dicho manual de la manera correcta; por último, en esta fase se realizará una supervisión en la aplicación inicial de manual de procedimientos, con el fin de corroborar que el manual se aplique de la manera correcta y aclarar dudas o consultas que surjan mediante su funcionamiento inicial.

7.6.5. Monitoreo y seguimiento

Finalmente, en esta fase se pretende darle seguimiento y brindar el monitoreo necesario al manual de procedimientos implementado, para detectar desviaciones o debilidades que surjan durante su respectivo uso, se pretende brindar un acompañamiento al departamento contable durante el uso del manual de procedimientos para corroborar si se esta aplicación de la manera correcta para la obtención de beneficios esperados. También durante esta fase se pretende que el departamento contable junto con la gerencia realice un seguimiento continuo del manual para que realicen las actualizaciones pertinentes por cambios en las normativas o en las operaciones de la empresa, con el fin que el manual de procedimientos este actualizado para la operación de la empresa.

EMPRESA GANADERA MATAMOROS S.A.**Departamento Contable**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA FORTALECER EL
TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS
Y MEJORAR LA EFICIENCIA OPERATIVA EN EL
DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA GANADERA
MATAMOROS S.A.**

Elaborado por:	Jorge Picado Zamora
Revisado por:	Departamento contable
Aprobado por:	Dueño de la empresa

Ciudad Quesada, Costa Rica

Noviembre, 2025

Índice

1. Introducción -----	2
2. Objetivo del manual -----	2
3. Alcance -----	2
4. Base legal o normativa -----	2
5. Políticas -----	3
6. Responsabilidades -----	7
7. Procedimientos -----	8
8. Anexos y Formularios -----	34

1. INTRODUCCIÓN

El manual de procedimientos se elaboró con el propósito de establecer las políticas y procedimientos a seguir para asegurar un correcto tratamiento contable de los activos biológicos especialmente las vacas lecheras que se presentan en la empresa Ganadera Matamoros S.A, el manual de procedimiento estará apegado a Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, para garantizar la correcta contabilización y presentación de los activos biológicos de la empresa.

2. OBJETIVO DEL MANUAL

El objetivo es mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A, para garantizar la eficiencia operativa del departamento contable y fortalecer los procesos contables que se realizan relacionados a los activos biológicos.

3. ALCANCE

El manual de procedimientos tiene como alcance los procesos contables para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, como la determinación de los activos, el reconocimiento inicial, medición inicial y posterior, determinación del valor razonable, presentación e información a revelar en los estados financieros entre otros, se aplicará al personal contable encargado de realizar las funciones contables.

4. BASE LEGAL O NORMATIVA

- Norma Internacional de Contabilidad NIC 41
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Políticas internas de la empresa

5. POLÍTICAS CONTABLES

5.1. Determinación de los activos biológicos

- Los activos biológicos abarcan el ganado bovino que será destinado a la producción de leche o reproducción.
- Los activos biológicos se determinarán cuando sean animales vivos que se utilizarán para obtener productos agrícolas u obtener nuevos activos biológicos.
- Los animales que sean comprados nazcan o se transfieran deben contar con su documentación de respaldo.
- Los activos biológicos cuyo propósito es la producción continúa se determinarán como activos no corrientes.

5.2. Reconocimiento y medición inicial

- Los activos biológicos se deben reconocer cuando la empresa tenga control sobre ellos, cuando sea probable que generen beneficios económicos futuros y cuando su valor razonable se pueda medir fiablemente.
- El reconocimiento y medición inicial se realizará al valor razonable menos los costos estimados de venta.
- Las compras de animales se deben contabilizar al precio de su adquisición más los costos directos atribuibles.
- Los costos de los activos biológicos como los veterinarios o los costos de transporte se deben reconocer como gastos del periodo.
- Los nacimientos que se generen se reconocerán como un activo biológico nuevo al valor que tengan los animales similares en el mercado.

- Los registros iniciales en la contabilidad se deben de documentar con la evidencia de la propiedad o factura de la compra del activo biológico.

5.3. Medición posterior

- Los activos biológicos se deben medir al final de cada periodo con respecto a su valor razonable menos sus costos de venta.
- Los activos biológicos se deberán medir mensualmente con respecto a sus cambios biológicos.
- Las variaciones del valor razonable de los activos biológicos que surjan en las mediciones posteriores se deben reconocer en los resultados del periodo.

5.4. Determinación del valor razonable

- El valor razonable de los activos biológicos se debe determinar con respecto a los precios del mercado activo de ganado con características similares.
- Se utilizan como mercados activos a las subastas ganaderas.

5.5. Ganancias y pérdidas

- Las ganancias y pérdidas que se generen por el reconocimiento inicial y las mediciones iniciales y posteriores al valor razonable se deben reconocer en los resultados del periodo en la ganancia o pérdida neta.
- Las pérdidas que se generan por las muertes o enfermedades de los activos biológicos se deben registrar como un gasto
- Las ganancias por los crecimientos en los pesos o mejora del valor de los activos biológicos se deben reconocer como un ingreso.
- La documentación como los cálculos e informes relacionados a las ganancias y pérdidas de los activos biológicos se deben de archivar para mantener un respaldo de los movimientos de los resultados del periodo.

5.6. Presentación y revelación de información en los estados financieros

- Los activos biológicos se deberán presentar en los estados financieros por separado de los otros activos que tenga la empresa.
- Se deben revelar los montos de las ganancias o pérdidas que se reconocieron por los cambios biológicos o por los cambios en el valor razonable de ellos.
- Se debe revelar el método que se utilizó para determinar el valor razonable de los activos biológicos.
- Los activos biológicos que se tendrán a largo plazo se deben clasificar en los estados financieros por su tipo o categoría.
- Se debe presentaren revelaciones una conciliación por los cambios del valor de los activos biológicos al comienzo y al final de cada periodo corriente.

5.7. Contabilización de los cambios biológicos

- Los cambios biológicos como las compras, ventas, muertes y nacimientos se deben registrar en la contabilidad mensualmente
- Se debe realizar una medición de los cambios biológicos con base en el valor razonable menos los costos de venta.

5.8. Documentación de los cambios biológicos

- Los cambios biológicos relacionados a los nacimientos, crecimientos, cambios de pesos, muertes, ventas y compras, se deberán documentar en los formularios internos de la empresa.
- El administrador deberá documentar los cambios biológicos y enviar la información al departamento contable en el momento en que se produzcan.
- Los registros y documentaciones de los cambios biológicos deberán archivarse para respaldar cada registro contable y para controlar cada cambio físico que tengan los archivos biológicos

- Cada documento relacionado a los cambios biológicos de los activos biológicos debe contener la fecha, la identificación del activo, el detalle del cambio y la firma del responsable.
- Las modificaciones o correcciones en las tarjetas físicas por animal o informes de cambios biológicos, deben ser autorizadas por el dueño de la empresa.

5.9. Baja de los activos biológicos

- Los activos biológicos se darán de baja en la contabilidad únicamente cuando se vendan, mueran o dejen de generar beneficios económicos.
- El movimiento contable para la baja del activo biológico se realizará con el valor contable del activo al momento que se realiza la baja.
- Las pérdidas o ganancias que se generen por la baja de los activos biológicos se deben reconocer en los resultados del periodo en el que se generan.
- Las bajas de los activos biológicos se deben respaldar y documentar con los documentos de la venta o con el informe de muerte del animal.
- Cuando se realice la baja del activo biológico de la contabilidad se deberá eliminar el animal del inventario que se lleva para los activos biológicos.

5.10. Grupos de activos biológicos

- Los activos biológicos se deben agrupar según sus naturaleza y uso, como terneras, novillas y vacas en producción
- Los grupos de activos biológicos deben tener criterios de identificación como peso, edad, raza y función.
- Las reclasificaciones de los grupos deberán registrarse con una nota explicativa y el documento que respalde la reclasificación

5.11. Control eficiente del ciclo biológico

- Se deben realizar inventarios físicos de manera periódica para verificar el estado y la existencia de los activos biológicos.
- Los activos biológicos deben tener aretes, chips o etiquetas que permitan su identificación individualmente.
- Mantener actualizadas las tarjetas físicas por animal y los sistemas otorgados por los Dos Pinos para tener un seguimiento del ciclo biológico de los activos biológicos.
- El área administrativa debe llevar registros semanales del crecimiento, alimentación, salud y del estado de los activos biológicos.

6. Responsabilidades

Puesto	Responsabilidad
Contador General	Supervisar y validar registros contables y documentación y preparar los estados financieros.
Auxiliar contable	Realizar los registros contables y archivar la documentación soporte de las transacciones contables de los activos biológicos.
Administrador	Registrar los cambios biológicos y enviar información relacionada a los activos biológicos al departamento contable.
Gerente	Revisar y aprobar las transacciones e informes realizados con respecto a los activos biológicos y aprobar los estados financieros.

7. PROCEDIMIENTOS

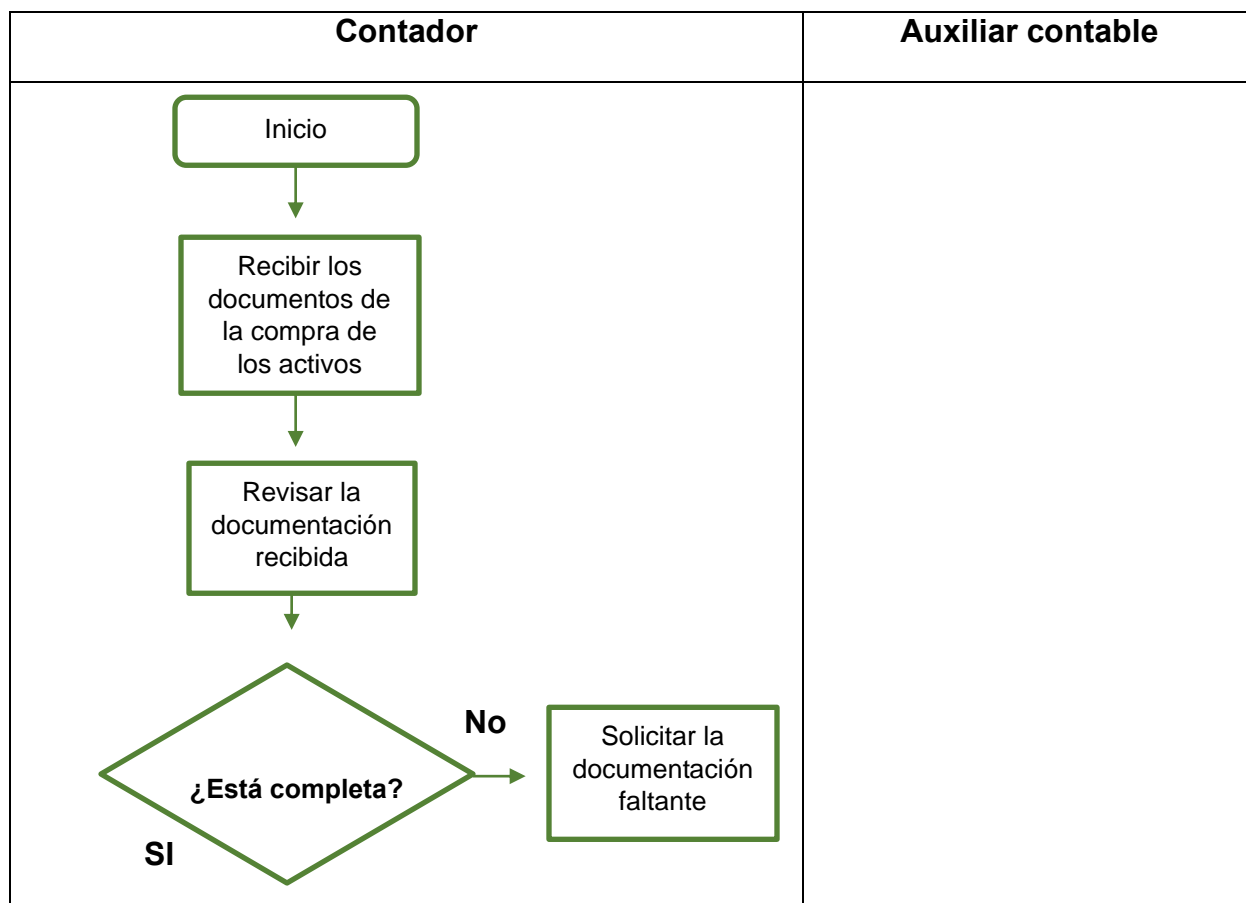
7.1. Procedimientos contables para la determinación de los activos biológicos

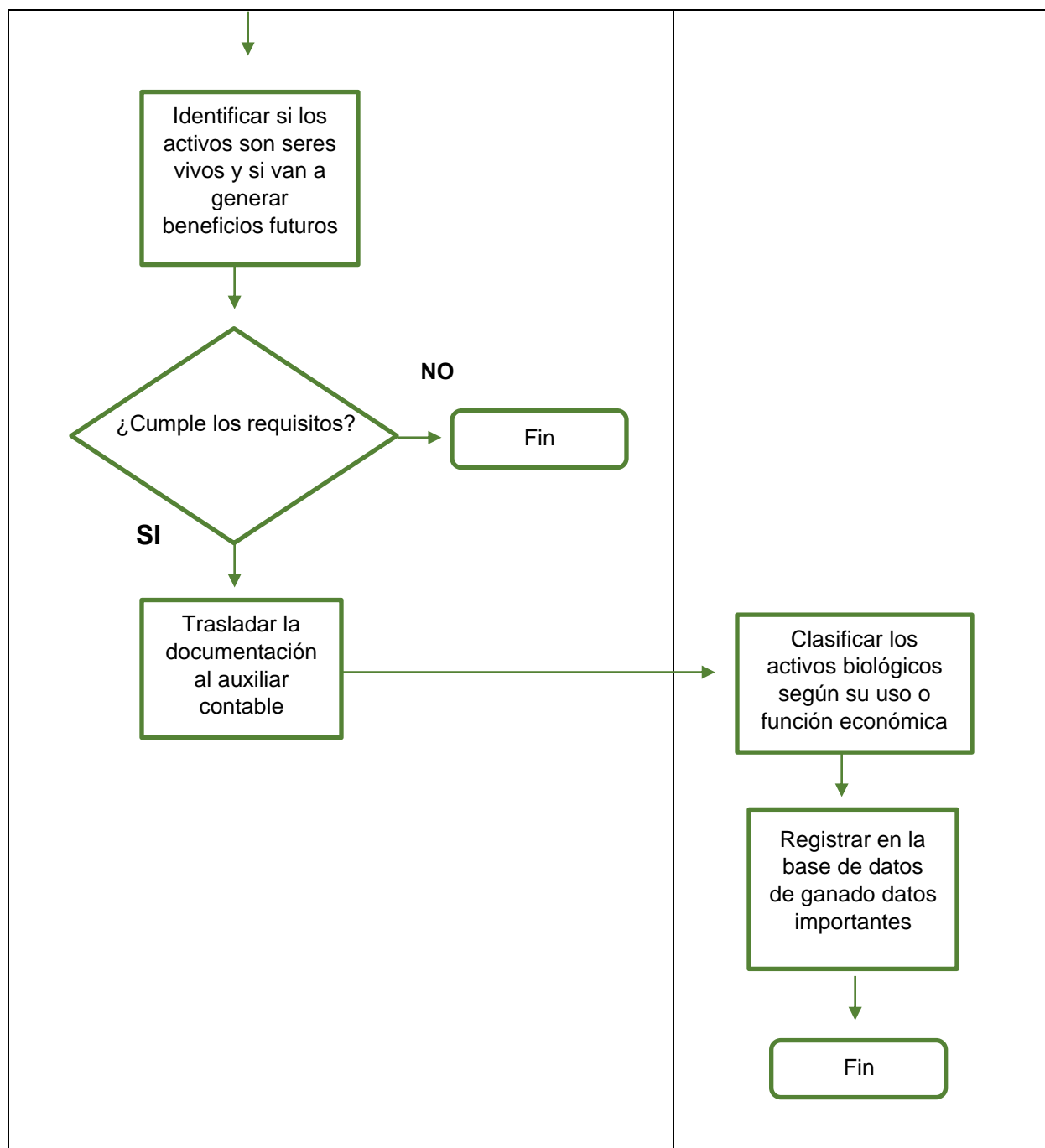
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la determinación de los activos biológicos	Código: CONT-P-01-V1
Objetivo: Identificar y clasificar correctamente los activos biológicos en la contabilidad	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Recibir	Contador	Recibir los documentos y datos correspondientes a la compra o a los nacimientos de los activos biológicos.
Revisar	Contador	Revisar que la documentación recibida contenga la factura electrónica de compra con la cantidad de animales y monto total de la compra y las guías de traslado a la finca, de lo contrario se deben solicitar.
Identificar	Contador	Identificar si los activos biológicos que se compraron son animales vivos que serán destinados a generar beneficios económicos.
Trasladar	Contador	Trasladar la documentación de la compra al auxiliar contable para su clasificación y registro.

Clasificación	Auxiliar contable	Clasificar los activos biológicos según su uso o función económica como activos corrientes los que se utilizan para la reproducción y como no corrientes lo que se utilizan para la producción de leche
Registro	Auxiliar contable	Registrar en la base de datos que se lleva en Excel los datos importantes como la fecha de ingreso, la raza, peso, cantidad e identificación.

8.1.1 Diagrama de flujo del proceso de determinación de los activos biológicos





7.1.2. Documentación fuente

- Factura de compra
- Base de datos de ganado en Excel
- Formulario N ° 001-001 Tarjetas individuales por animal con datos de los nacimientos.

7.1.3. Controles internos aplicables

- Verificar la existencia física de los animales mediante inventarios físicos antes de clasificarlos y registrarlos en la base de datos de ganado.
- Revisar que la clasificación y determinación de los activos biológicos esté correctamente con respecto a su función y tipo de activo.
- Respalda la información soporte de los activos biológicos como facturas de compra y datos de compra en archivos digitales o físicos.

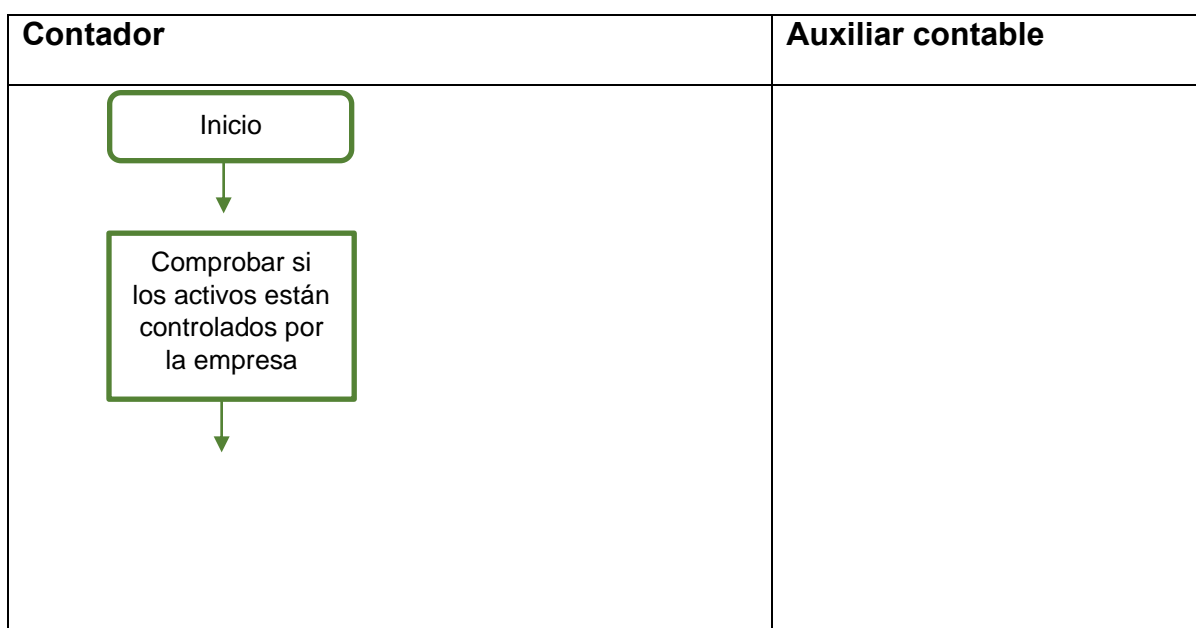
7.2. Procedimientos contables para el reconocimiento inicial de los activos biológicos

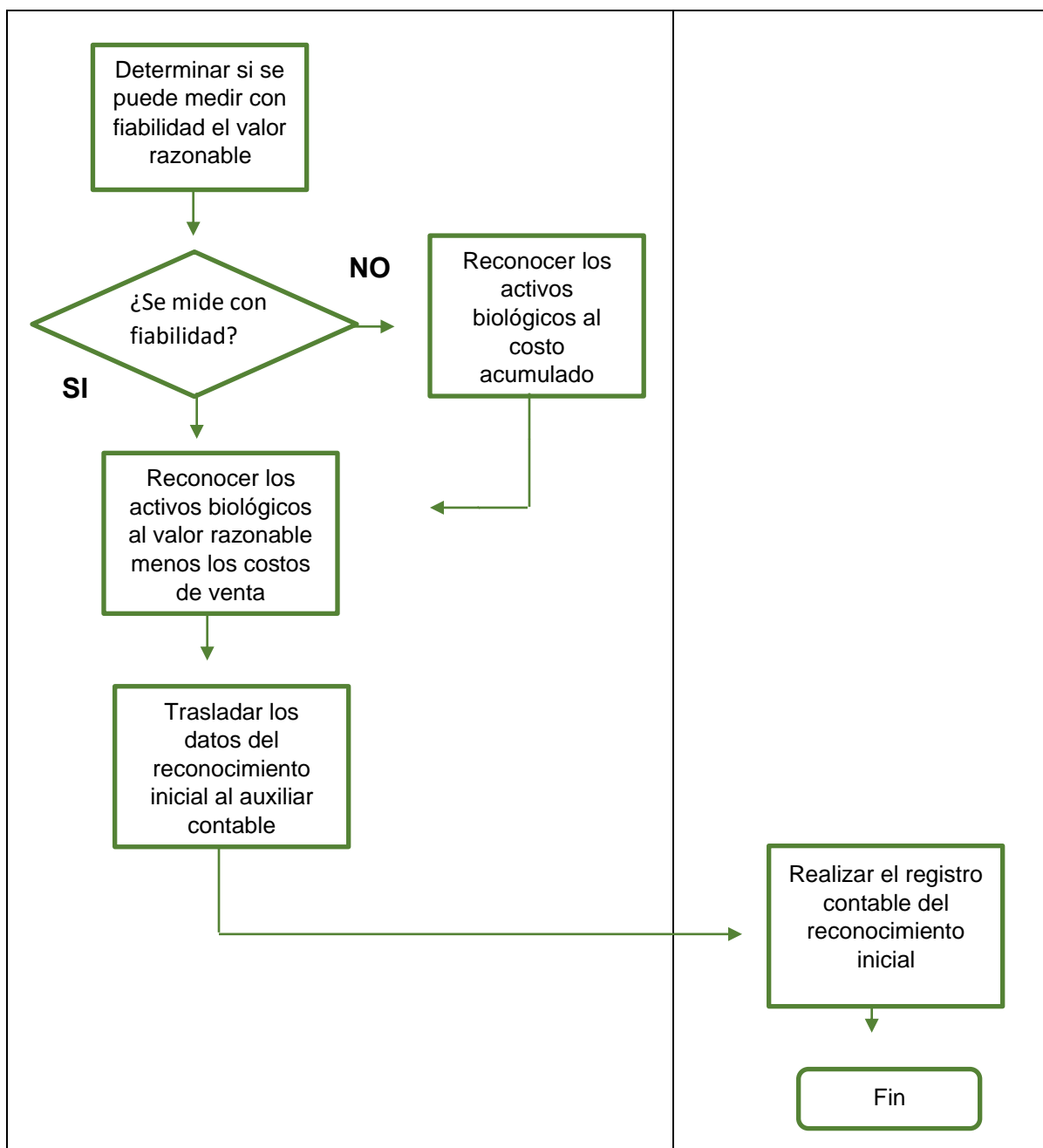
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para el reconocimiento inicial de los activos biológicos	Código: CONT-P-02-V1
Objetivo: Reconocer los activos biológicos correctamente en la contabilidad bajo criterios contables adecuados	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Comprobar	Contador	Comprobar por medio de inventarios físicos que los activos biológicos estén controlados por la empresa y si van a generar beneficios económicos futuros.
Determinar	Contador	Determinar por medio de las subastas ganaderas y sus precios de mercado si se puede medir con fiabilidad el

		valor razonable de los activos biológicos.
Reconocer	Contador	Si se puede medir con fiabilidad el valor razonable, reconocer los activos biológicos a su valor razonable menos sus costos de venta, si no se pudo reconocer el activo biológico al costo acumulado.
Trasladar	Contador	Trasladar información como los datos de compra y el valor inicial de los activos biológicos al auxiliar contable para el registro contable correspondiente
Registro	Auxiliar contable	Realizar el asiento correspondiente en el sistema contable por el reconocimiento inicial de los activos biológicos

7.2.1. Diagrama de flujo del proceso de reconocimiento inicial de los activos biológicos





7.2.2. Documentación fuente

- Factura de compra de ganado
- Formulario N ° 001-001 Tarjetas individuales por animal con datos de los nacimientos.

7.2.3. Controles internos aplicables

- Realizar revisiones cruzadas con la administración por medio de los registros contables y administrativos para confirmar la existencia, estado y condición del activo antes de realizar el reconocimiento inicial del activo biológico
- Segregar funciones en el departamento contable para que la persona que registra no sea la misma que verifica e inspecciona que los activos biológicos tengan los requisitos para ser reconocidos contablemente.
- Requerir autorización del jefe de contabilidad antes de realizar el registro contable del reconocimiento inicial.
- Respalda la documentación utilizada para el reconocimiento inicial de los activos biológicos, como facturas de compra e informes de nacimientos para justificar los registros contables.

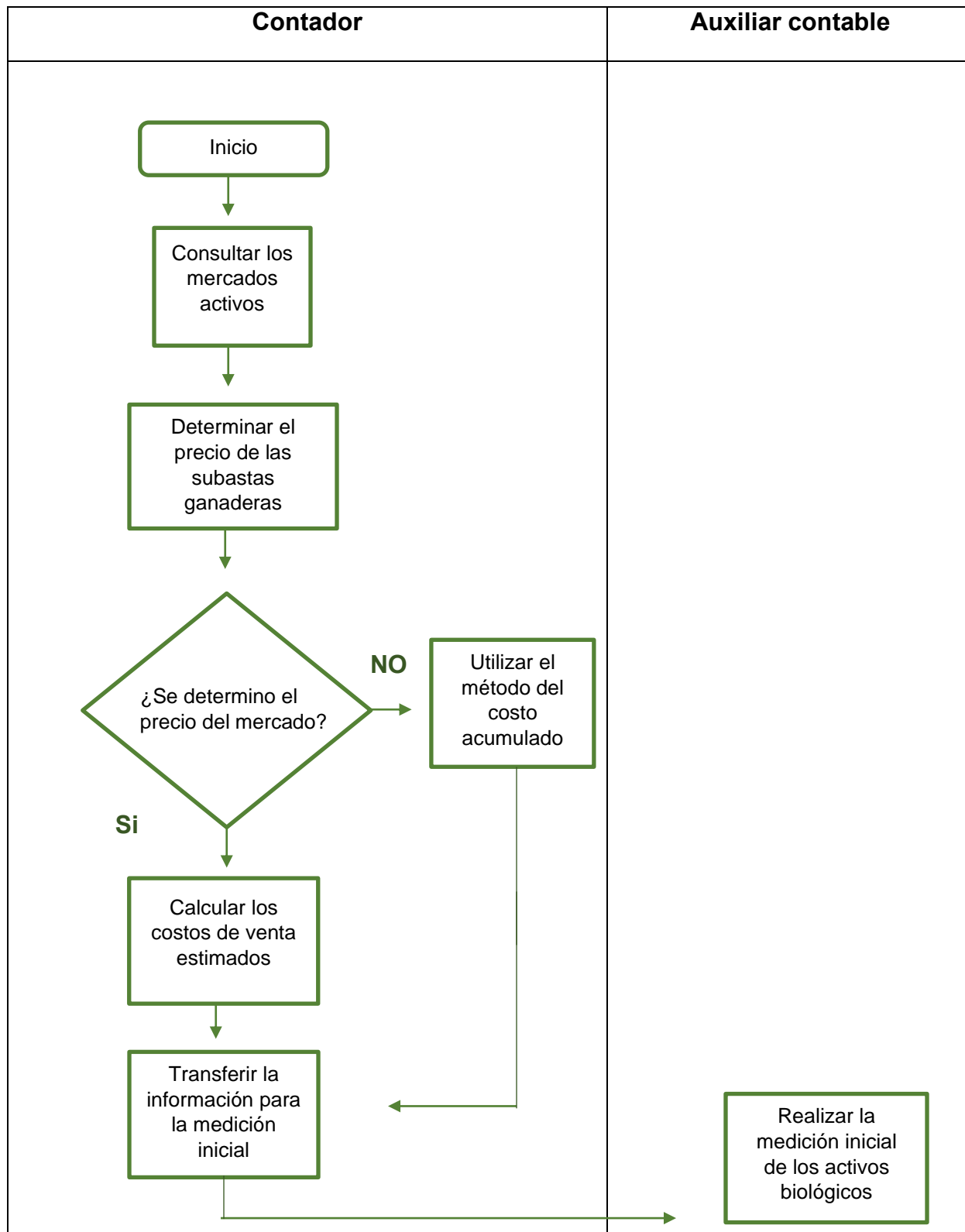
7.3. Procedimientos contables para la determinación del valor razonable y medición inicial de los activos biológicos

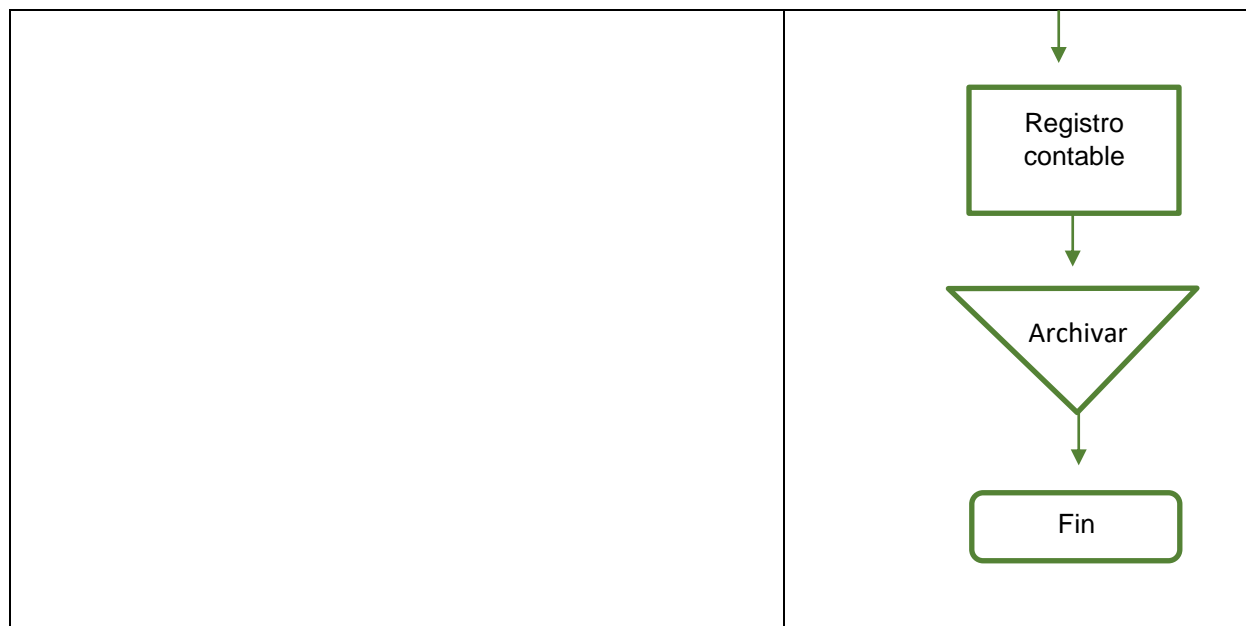
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la determinación del valor razonable y medición inicial de los activos biológicos	Código: CONT-P-03-V1
Objetivo: Determinar el valor razonable y la medición inicial de los activos biológicos para su correcta contabilización	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Consultar	Contador	Consultar los precios actuales y condiciones del ganado en las subastas ganaderas.

Determinar	Contador	Determinar el precio de las subastas ganaderas a utilizar para la valoración de los activos biológicos, en caso de que no se pueda determinar el precio de mercado se debe utilizar el costo acumulado de los activos biológicos para la medición inicial.
Calcular	Contador	Calcular el monto de los costos de venta estimados de los activos biológicos, por medio de los gastos directamente atribuibles en la venta como comisiones, costo de transporte y costos veterinarios.
Trasladar	Contador	Trasladar la información y datos calculados como el valor razonable y el valor de los costos de venta al auxiliar contable para que realice la medición inicial de los activos biológicos.
Realizar	Auxiliar contable	Realizar la medición inicial de los activos biológicos utilizando el valor razonable y restándole los costos de venta estimado.
Registro	Auxiliar contable	Realizar el registro contable por la variación de valor razonable obtenida.
Archivar	Auxiliar contable	Archivar la documentación importante de la metodología utilizada.

7.3.1. Diagrama de flujo para la determinación del valor razonable y medición inicial de los activos biológicos





7.3.2. Documentación fuente

- Publicaciones y tablas de precios de las subastas ganaderas
- Cotizaciones de precios realizadas en las subastas ganaderas
- Formulario N ° 002-001 Reporte de cálculo del valor razonable.
- Formulario N ° 003-001 Reporte de costos de venta estimados.

7.3.3. Controles internos aplicables

- Verificar que los activos biológicos se puedan reconocer inicialmente antes de realizar las mediciones iniciales.
- Verificar que las fuentes utilizadas para determinar el valor razonable sean confiables y verificables como subastas ganaderas.
- Documentar la información utilizada para el cálculo del valor razonable como informes, cotizaciones, precios de mercado
- Documentar la información utilizada para el cálculo del monto de los costos estimados de venta de los activos biológicos como los gastos de comisiones de venta, costos de transporte y costos veterinarios.

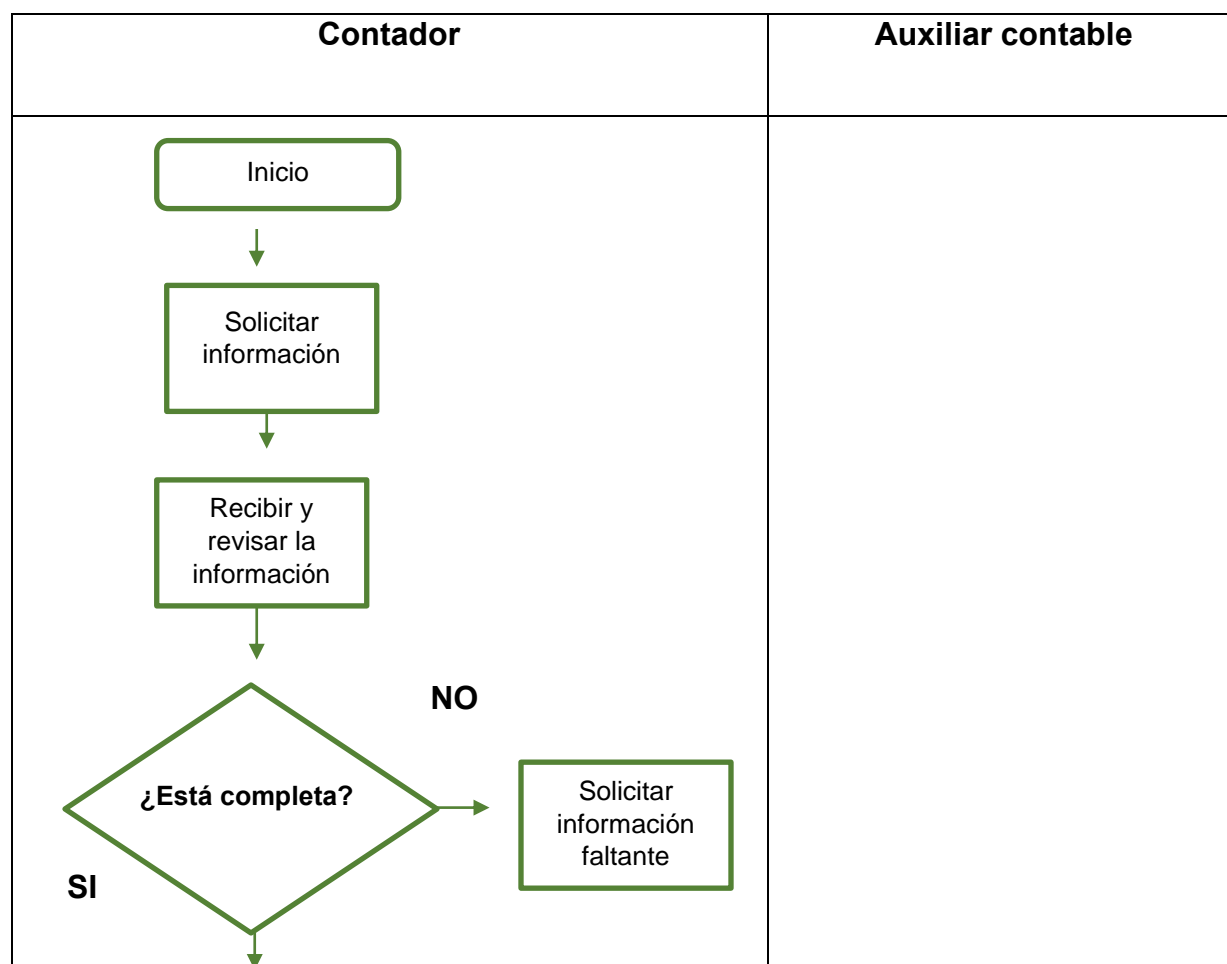
7.4. Procedimientos contables para la medición posterior de los activos biológicos

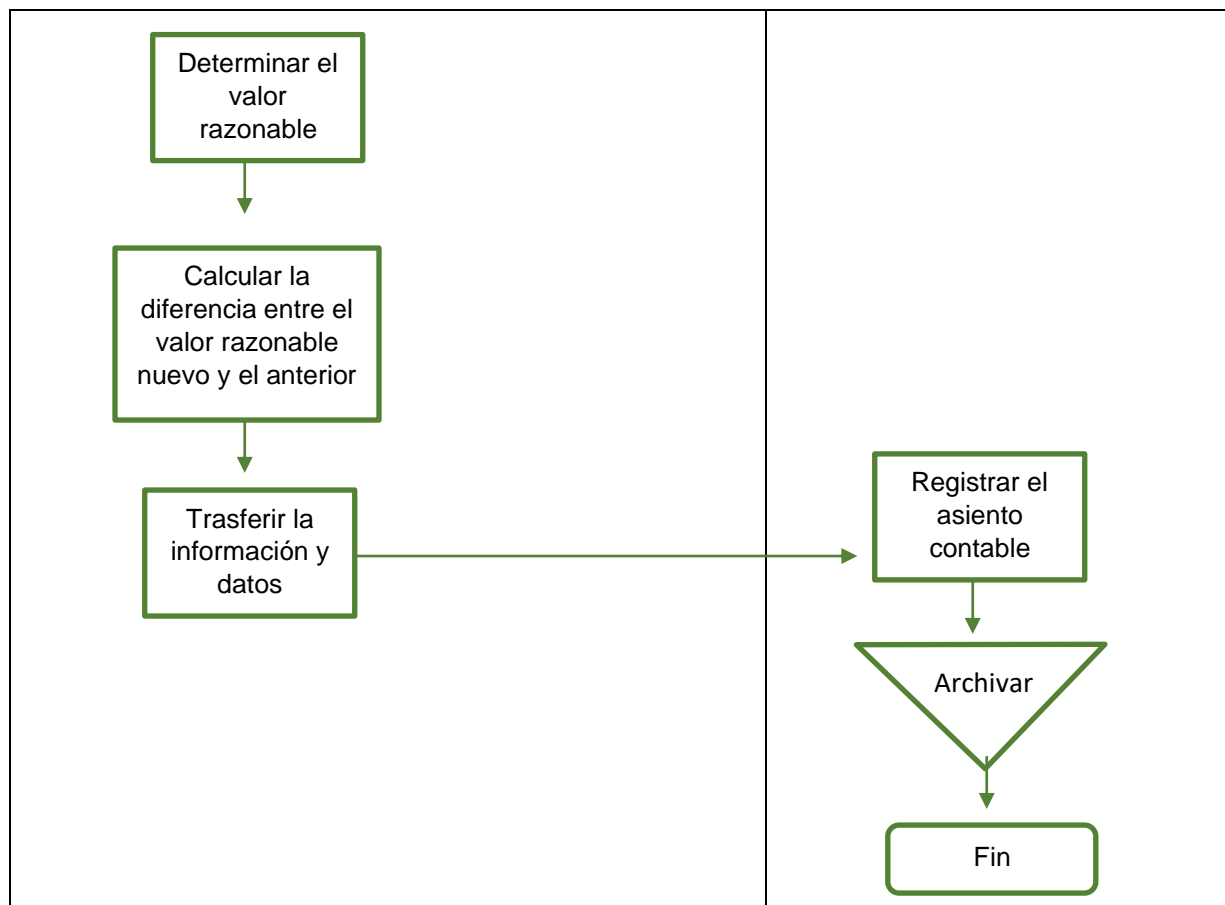
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la medición posterior de los activos biológicos	Código: CONT-P-04-V1
Objetivo: Ajustar el valor contable de los activos biológicos por los cambios en el valor razonable y cambios biológicos en cada cierre contable.	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Solicitar	Contador	Solicitar las tarjetas físicas por animal a la administración con los cambios biológicos de los activos biológicos como cambios de peso, nacimientos, muertes, compras y ventas.
Recibir y Revisar	Contador	Recibir la información solicitada y revisar si está completa, si no solicitar la información faltante al administrador
Determinar	Contador	Determinar el valor razonable de los activos biológicos con respecto al precio y condiciones de las subastas ganaderas.
Calcular	Contador	Calcular la diferencia entre el valor razonable nuevo y el valor razonable anterior para determinar las variaciones.
Transferir	Contador	Transferir la información recolectada y datos obtenidos como el monto del valor

		razonable calculado, el monto del ajuste del valor razonable por su variación y las tarjetas físicas por animal con los cambios biológicos para su respectivo registro y archivo.
Registro	Auxiliar contable	Registrar el asiento contable con respecto a las variaciones del valor razonable.
Archivar	Auxiliar contable	Archivar la documentación recibida de los cambios biológicos y el valor razonable

7.5. Diagrama de flujo para la medición posterior de los activos biológicos





7.5.1. Documentación fuente

- Formulario N ° 001-001 Tarjetas físicas por animal
- Formulario N ° 004-001 Reporte de comparación del valor razonable actual y el anterior.
- Precios y condiciones de las subastas ganaderas utilizadas.

7.5.2. Controles internos aplicables

- Solicitar reportes mensuales de los cambios biológicos de los activos biológicos a la administración
- Requerir autorización por parte de la gerencia antes de realizar los ajustes del valor de los activos biológicos en la contabilidad.

- Documentar los reportes recibidos de los cambios biológicos para justificar el registro contable por la medición posterior
- Actualizar mensualmente el valor de los activos biológicos por los cambios biológicos que surjan durante el mes.
- Actualizar el valor de los activos biológicos por las variaciones del valor razonable al final de cada periodo
- Requerir aprobación del contador antes de aplicar el asiento contable por la medición posterior de los activos biológicos

7.6. Procedimientos contables para la presentación y revelación de información en los estados financieros.

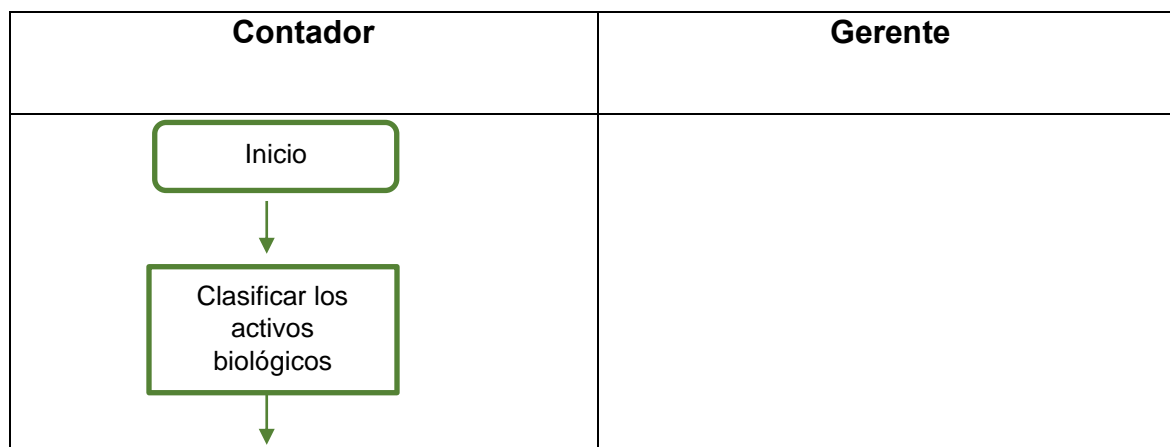
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la presentación y revelación de información en los estados financieros	Código: CONT-P-05-V1
Objetivo: Mejorar la presentación y revelación de información en los estados financieros garantizando la confiabilidad y transparencia en la información	

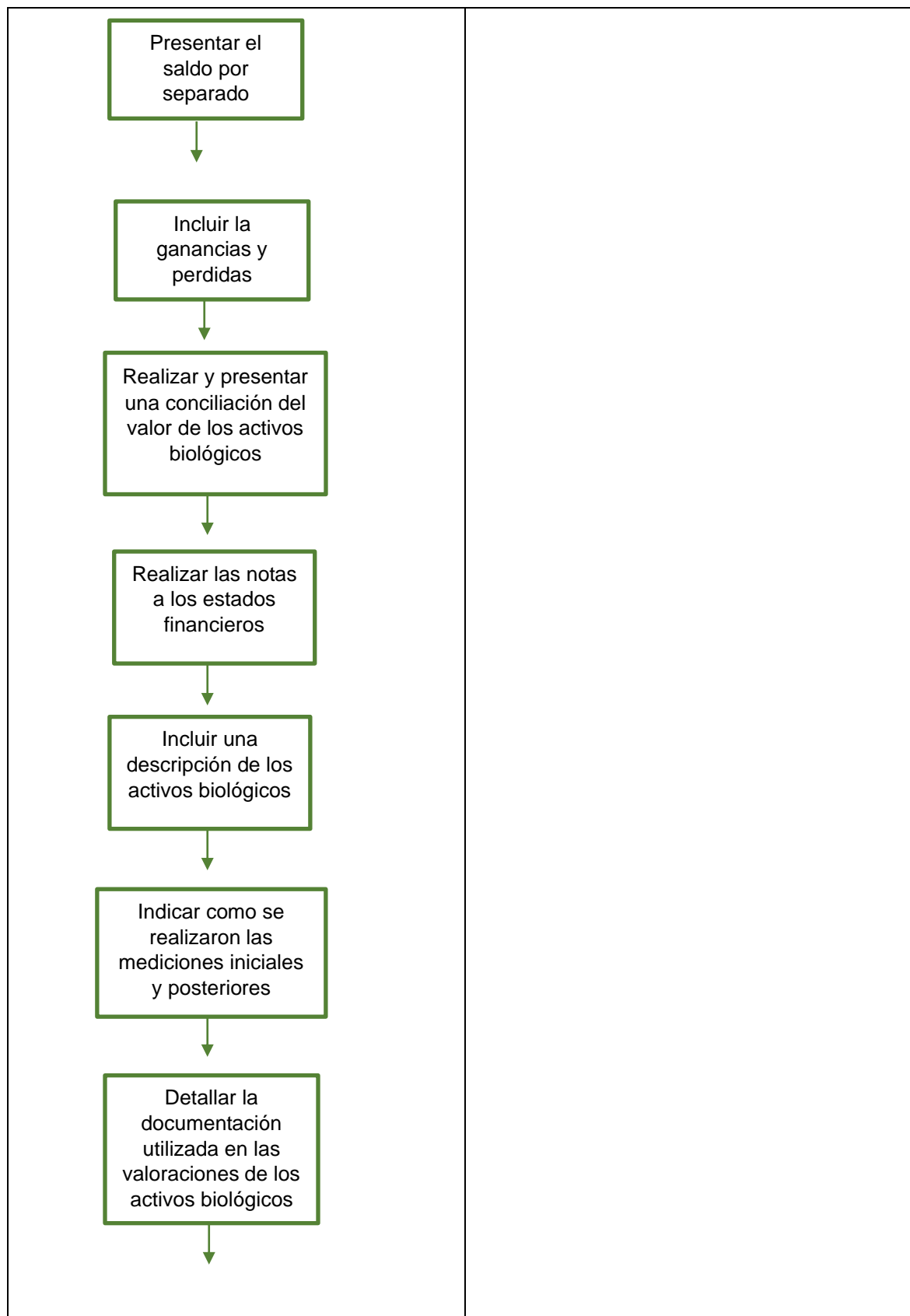
Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Clasificar	Contador	Se clasifican los activos biológicos como activos corrientes y no corrientes en la determinación inicial de los activos biológicos
Presentar	Contador	Se presenta el saldo en el balance de situación financiera de los activos biológicos por separado según su uso o función ya sean

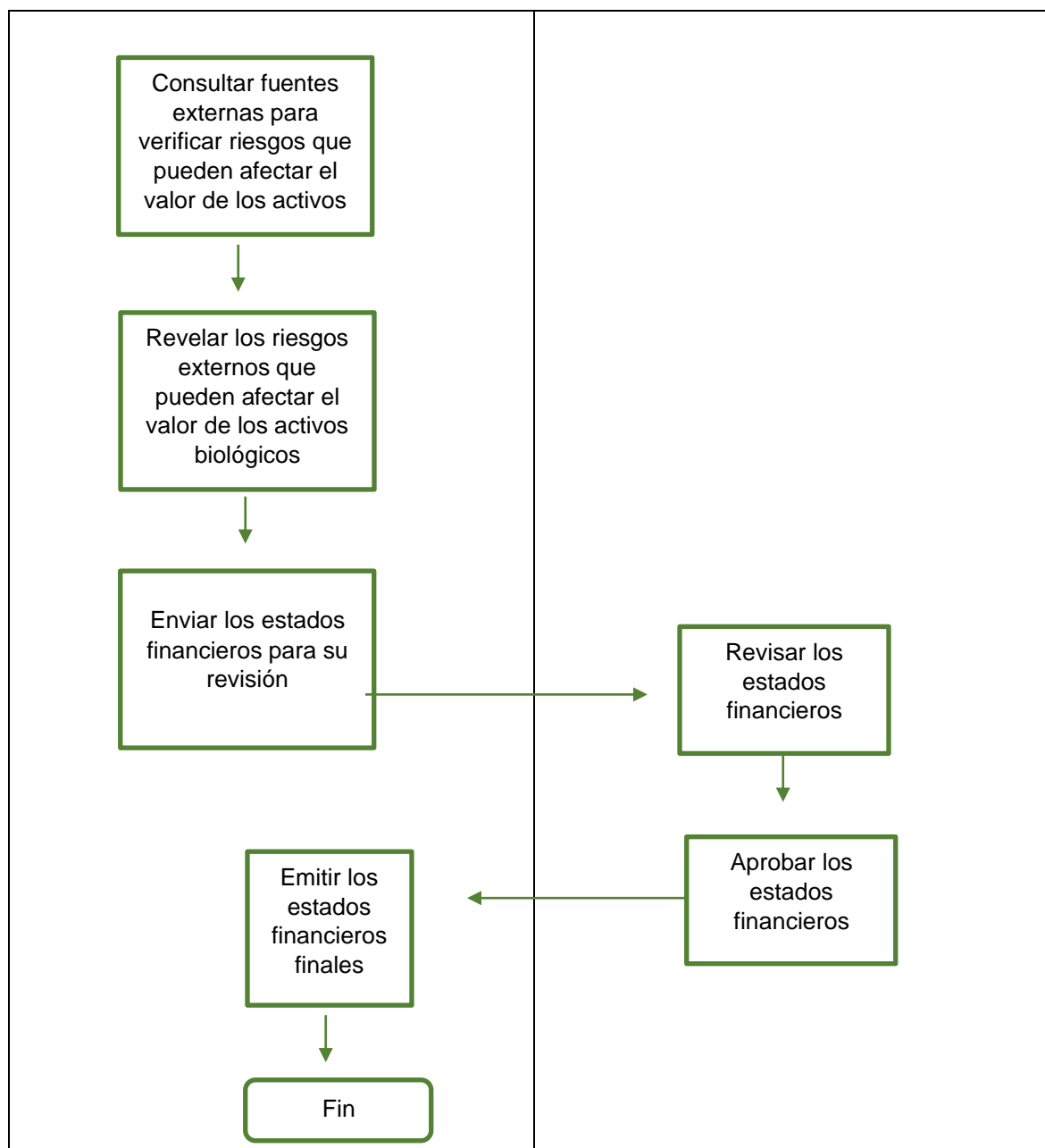
		animales para la producción de leche o animales para la reproducción
Incluir	Contador	Se incluye en el estado de resultados las ganancias y pérdidas obtenidas provenientes de los cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
Realizar y Presentar	Contador	Se realizar una conciliación del valor de los activos biológicos y se presenta en los estados financieros.
Realizar	Contador	Se realizan las notas explicativas a los estados financieros.
Realizar	Contador	Se realiza una descripción de los grupos de activos biológicos y su naturaleza en las notas explicativas de los estados financieros.
Indicar	Contador	Se indica como se realizaron las mediciones iniciales y posteriores y que métodos que se utilizaron para determinar el valor razonable de los activos biológicos
Detallar	Contador	Se detalla la documentación utilizada para la valoración de los activos biológicos como los costos de venta y los precios de mercado referencia
Consultar	Contador	Consultar fuentes confiables como institutos meteorológicos, Subastas ganaderas y entes gubernamentales como SENASA, para obtener información sobre riesgos que

		puedan afectar el valor de los activos biológicos
Revelar	Contador	Revelar en las notas de los estados financieros los riesgos externos que puedan afectar el valor de los activos biológicos como el clima, enfermedades y precios.
Enviar	Contador	Enviar los estados financieros al departamento gerencial para su revisión
Revisar	Gerente	Revisar que los estados financieros estén completos y cumplan con la información requerida.
Aprobar	Gerente	Aprobar los estados financieros para su emisión final.
Emitir	Contador	Recibir y emitirlos los estados financieros finales.

7.6.1. Diagrama de flujo para la presentación y revelación de información en los estados financieros.







7.6.2. Documentación fuente

- Estados financieros (Estado de Situación financiera, Estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de flujos de efectivo, Notas explicativas)
- Formulario N ° 005-001 Conciliación de los movimientos del importe en libros de los activos biológicos.

- Informes y datos sobre riesgos externos del valor de los activos biológicos extraídos de fuentes gubernamentales, meteorológicas y de mercados ganaderos.

7.6.3. Controles internos aplicables

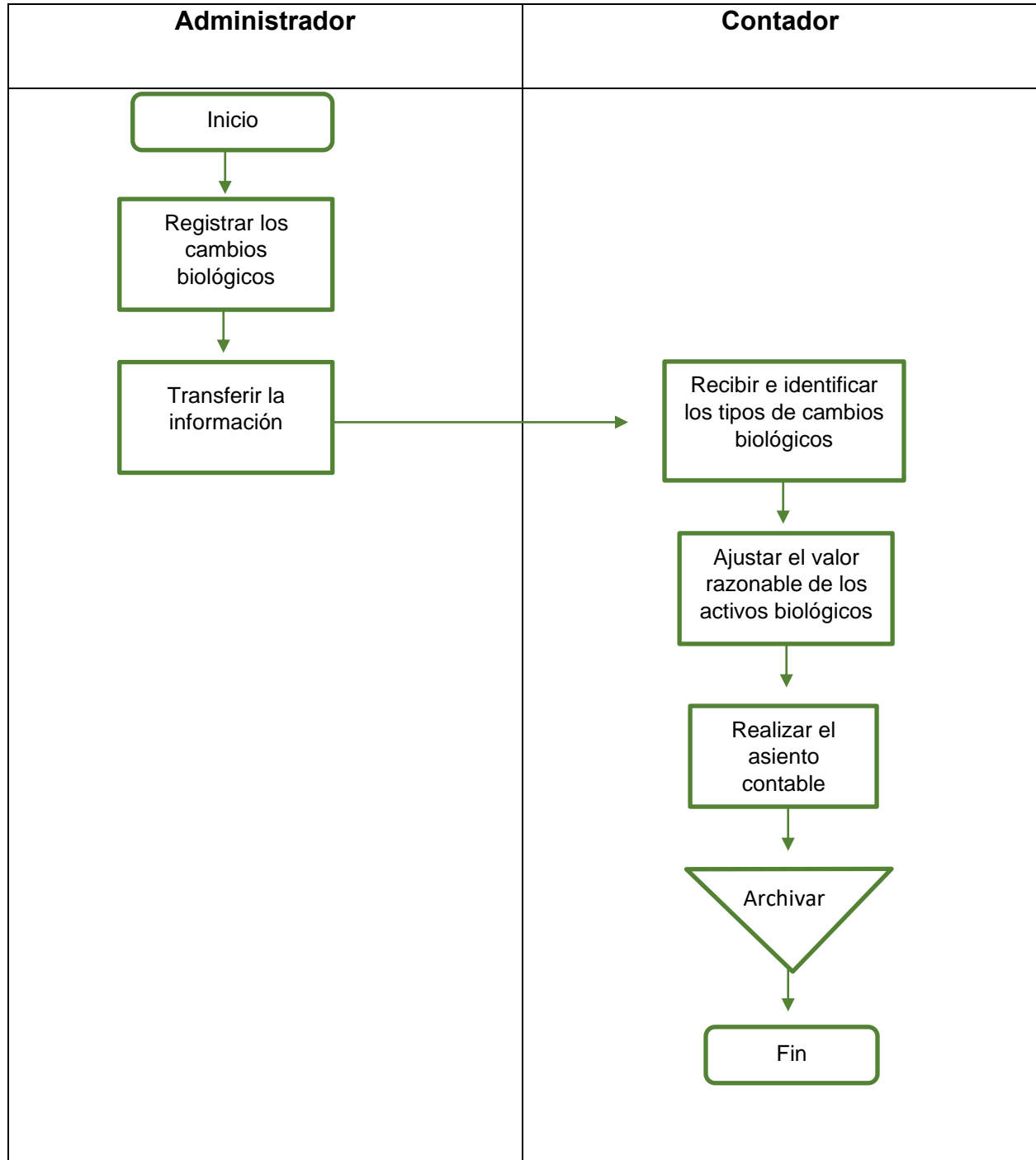
- Revisar que los activos biológicos se hayan clasificado de la manera correcta en los estados financieros como activos corrientes o no corrientes según su uso.
- Validar que las notas de los estados financieros incluyan toda la información requerida para la revelación de información de los activos biológicos para evitar omisiones de información.
- Segregar funciones para que la persona que registra las transacciones contables no sea la misma que elabora y emite los estados financieros.
- Requerir la aprobación y revisión de los estados financieros por parte de la gerencia para emitir los estados financieros finales.
- Verificar las conciliaciones del valor de los activos biológicos para evitar la presentación de datos incorrectos o erróneos con respecto al valor de los activos biológicos.
- Archivar junto a los estados financieros los documentos que respaldan la información que se presentó y reveló en los estados financieros para justificar los montos y datos presentados en los estados financieros.

7.7. Procedimientos contables para la documentación y contabilización de los cambios biológicos

Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la documentación y contabilización de los cambios biológicos	Código: CONT-P-06-V1
Objetivo: Documentar y registrar los cambios biológicos que ocurren en los activos biológicos	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Registrar	Administrador	Se registra en las tarjetas físicas que se tienen por animal los cambios biológicos observados como cambios de pesos, muertes, enfermedades, nacimientos y cambios en la producción.
Transferir	Administrador	Se transfiere las tarjetas físicas con la información de los cambios biológicos al departamento contable
Recibir	Contador	Se recibe la información de los cambios biológicos y se identifican los tipos de cambios que se registraron en las tarjetas físicas por animal.
Realizar	Contador	Se realiza la medición al valor razonable menos los costos de venta para ajustar el valor de los activos biológicos por los cambios biológicos.
Realizar	Contador	Se realiza el asiento contable por el ajuste del valor razonable por los cambios biológicos.
Archivar	Contador	Se archivar la documentación recibida de los cambios biológicos

7.7.1. Diagrama de flujo para la documentación y contabilización de los cambios biológicos



7.7.2. Documentación fuente

- Formulario N ° 001-001 Tarjetas Físicas por animal con datos de los cambios biológicos
- Formulario N ° 002-001 Reporte del cálculo del valor razonable

7.7.3. Controles internos aplicables

- Observar periódicamente los cambios biológicos en los activos biológicos como los crecimientos, nacimientos y producción
- Documentar los cambios biológicos observados en las herramientas utilizadas para respaldar los cambios biológicos de los activos biológicos.
- Requerir autorización por parte de la gerencia para realizar el ajuste del valor de los activos biológicos por sus cambios biológicos.
- Archivar la documentación recibida de los cambios biológicos al realizar los ajustes del valor de los activos biológicos para respaldar los movimientos contables.

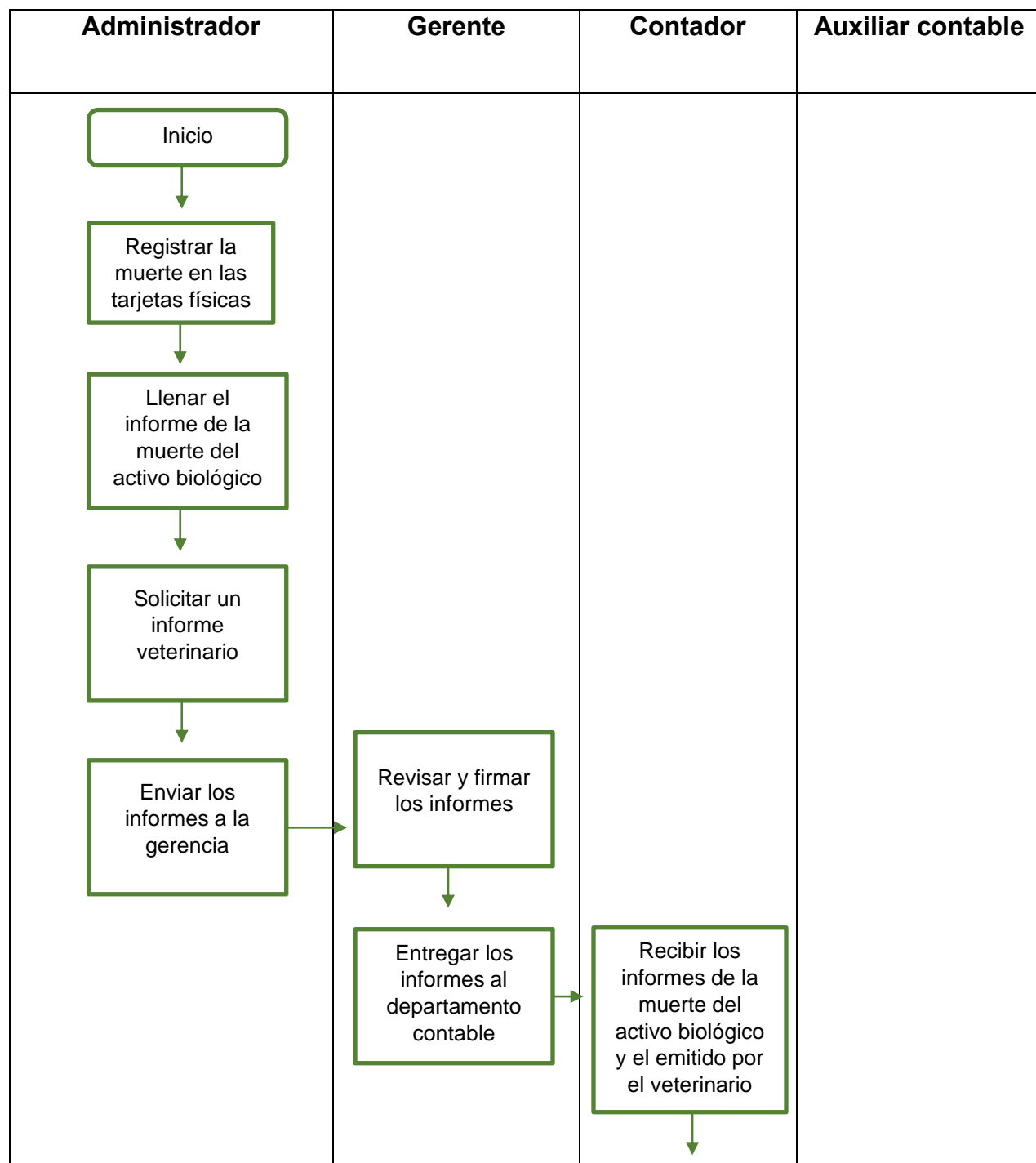
7.8. Procedimientos contables para la baja de los activos biológicos de la contabilidad por motivos de muerte

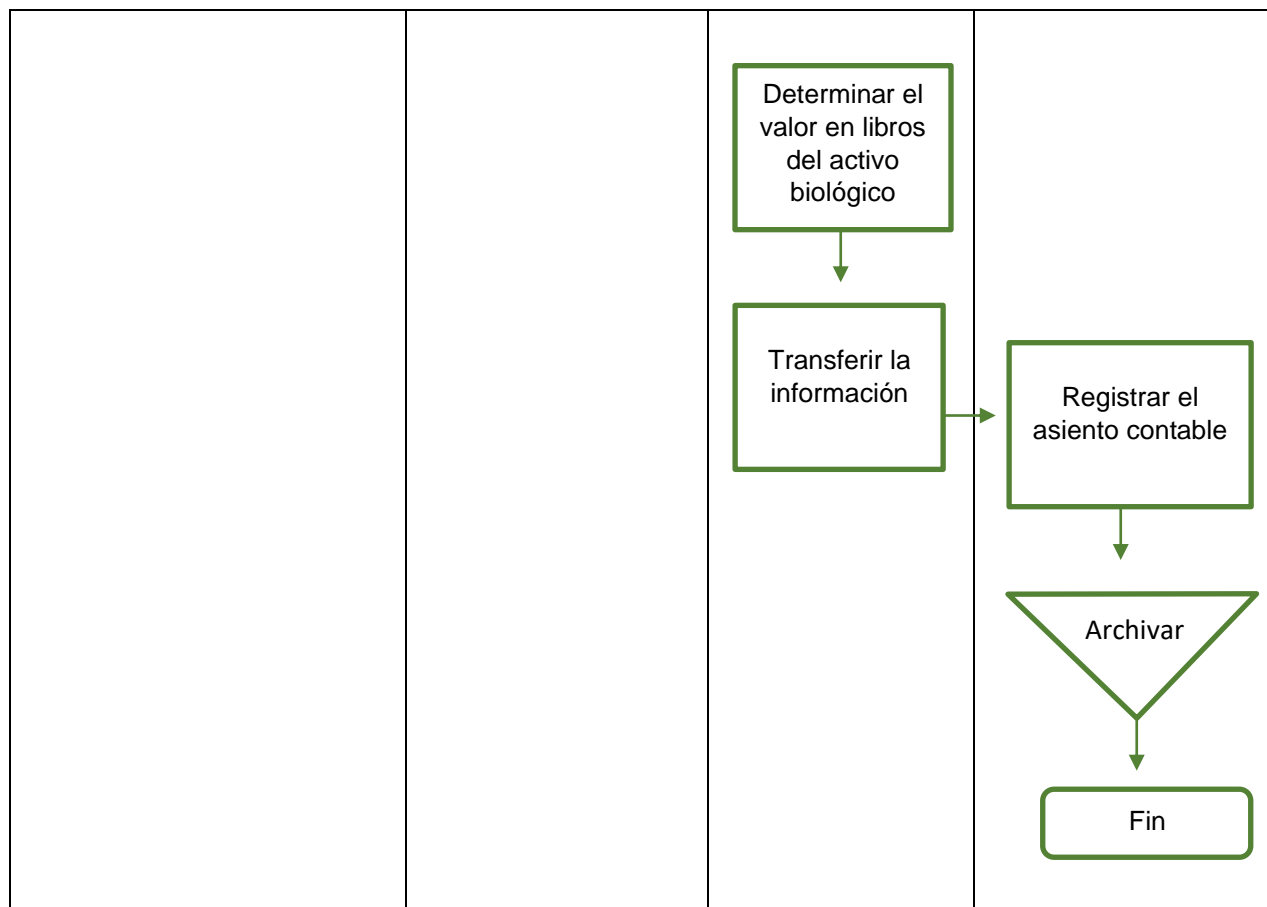
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la baja de los activos biológicos de la contabilidad por motivos de muerte	Código: CONT-P-07-V1
Objetivo: Dar de baja los activos biológicos por motivos de su muerte natural o por enfermedad en la contabilidad.	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad

Registrar	Administrador	Se registra la muerte del animal en la tarjeta física que se tiene por animal.
Llenar	Administrador	Llenar el informe de muerte del activo biológico con sus datos y causa de muerte.
Solicitar	Administrador	Solicitar a un veterinario externo que emita un informe o certificación que confirme la causa y fecha de muerte.
Enviar	Administrador	Enviar el informe de muerte y el informe veterinario al gerente de la empresa para su revisión y firma.
Revisar y firmar	Gerente	Revisar y firmar el informe de la muerte del activo biológico y el informe del veterinario
Entrega	Gerente	Entregar los informes al área contable para la baja del activo biológico en la contabilidad.
Recibir	Contador	Recibir la información de la muerte del activo biológico.
Determinar	Contador	Determinar el valor en libros del activo biológico al momento de la baja.
Transferir	Contador	Transferir la información al auxiliar contable, para su respectivo registro.
Registrar	Contador	Registrar el asiento contable por motivo de la muerte del activo biológico.
Archivar	Contador	Archivar la información recibida de la muerte del activo biológico.

7.8.1. Diagrama de flujo para la baja de los activos biológicos de la contabilidad por motivo de muerte.





7.8.2. Documentación fuente

- Formulario N ° 001-001 Tarjeta física por animal con los cambios biológicos
- Formulario N ° 006-001 Informe de la muerte del activo biológico
- Valor en libros del activo biológico al momento de la muerte.
- Certificado de muerte emitido por el veterinario.

7.8.3. Controles internos aplicables

- Verificar que el informe de la muerte del activo biológico este revisado y firmado por el gerente de la empresa antes de realizar la baja del activo biológico.
- Verificar que el administrador de la finca haya registrado la muerte del activo biológico en las tarjetas físicas que se tienen por animal.

- Requerir aprobación por parte de la gerencia para realizar el registro en la contabilidad por la baja del activo biológico.
- Documentar el informe de la muerte del activo biológico para justificar la baja del activo biológico de la contabilidad

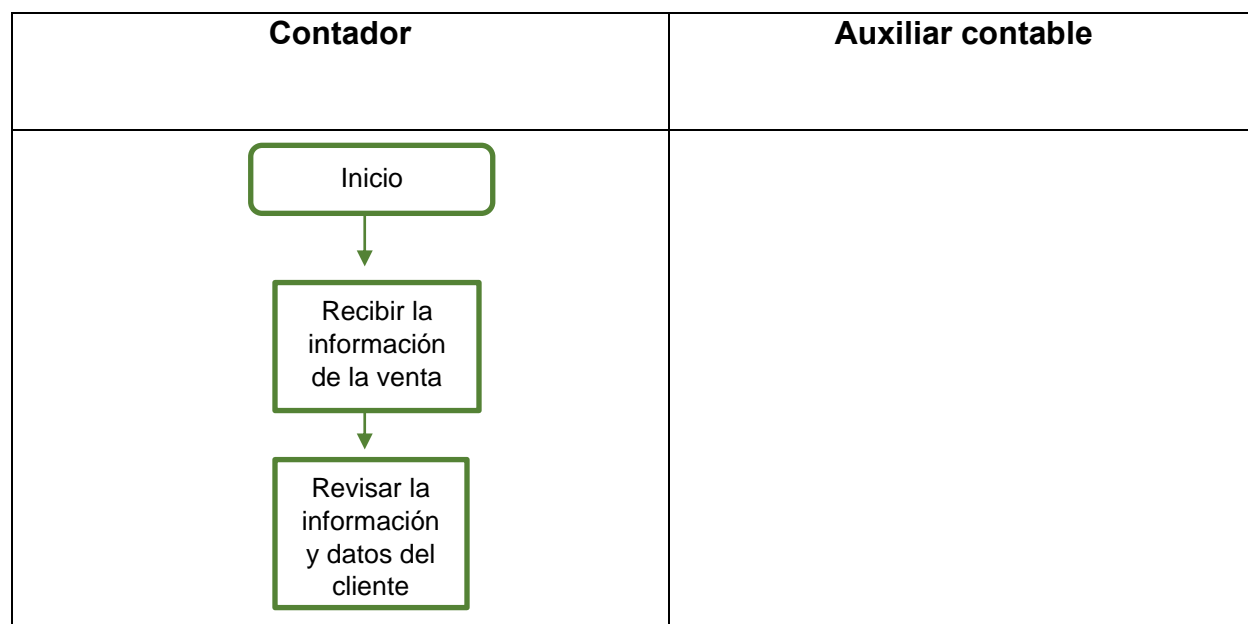
7.9. Procedimientos contables para la baja de los activos biológicos de la contabilidad por motivos de venta

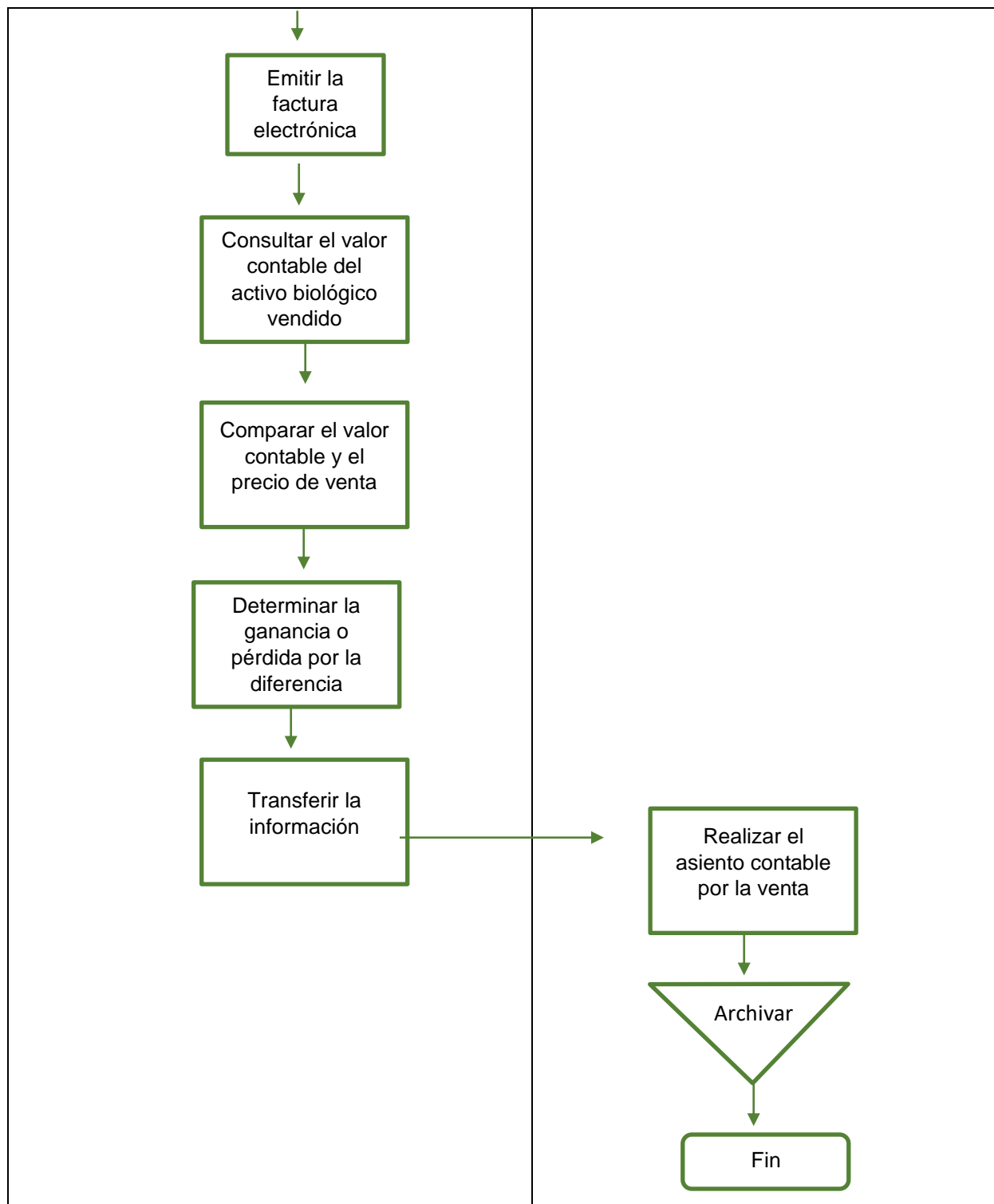
Manual de procedimientos contable	Fecha: 03/11/2025
	Versión: 1.1
Proceso contable para la baja de los activos biológicos de la contabilidad por motivos de venta	Código: CONT-P-08-V1
Objetivo: Dar de baja los activos biológicos en la contabilidad por motivos de su venta.	

Actividad	Responsable	Descripción de la actividad
Recibir	Contador	Recibir la información de la venta de los activos biológicos enviada por el administrador como los datos del cliente, cantidad de animales a vender y guías de movilización del ganado
Revisar	Contador	Revisar la información y datos del cliente para emitir la factura electrónica.
Emitir	Contador	Emitir la factura electrónica por la venta del activo biológico.
Consultar	Contador	Consultar el valor en libros del activo biológico vendido
Comparar	Contador	Comparar el valor en libros del activo biológico con el precio

		de venta establecido por el administrador
Determinar	Contador	Determinar la ganancia o pérdida por la diferencia del valor contable y el precio de venta.
Transferir	Contador	Transferir la información como el monto de la ganancia o pérdida, el valor de los activos vendidos al auxiliar contable para su respectivo registro.
Realizar	Auxiliar contable	Realizar el registro del asiento contable por la venta del activo biológico.
Archivar	Auxiliar contable	Archivar la factura electrónica de la venta del activo biológico con los datos de la venta.

7.9.1. Diagrama de flujo para la baja de los activos biológicos de la contabilidad por motivo de venta.





7.9.2. Documentación fuente

- Factura de venta
- Datos de venta enviados por el administrador
- Formulario N ° 007-001 Hoja de cálculo de la determinación de la ganancia o pérdida por la venta.
- Valor en libros del activo al momento de la venta.

7.9.3. Controles aplicables

- Verificar la información del cliente al que se le va emitir la factura de venta para corroborar que este incluida en el sistema de facturación electrónica.
- Verificar que la venta del activo biológico este aprobada por el gerente de la empresa antes de emitir la factura electrónica.
- Confirmar con el gerente de la empresa los datos y precio de la venta antes de emitir la factura electrónica.
- Documentar la factura electrónica con los datos de la compra para justificar la baja del activo biológico en la contabilidad.

8. ANEXOS Y FORMULARIOS

8.1. Anexo 1: Asientos reconocimiento inicial de los activos biológicos

A. Compra de activos biológicos

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Activo biológico - vacas lecheras	XXXXX		Compra de activos biológicos
Caja/Bancos		XXXXX	Compra de activos biológicos
Detalle: se registra la adquisición del activo biológico al costo de compra con sus gastos relacionados			

B. Nacimientos de activos biológicos

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Activo biológico - Crías	XXXXX		Nacimientos de activos biológicos
Ganancia por cambios biológicos		XXXXX	Nacimientos de activos biológicos
Detalle: Se reconoce el nacimiento al valor razonable menos los costos de venta estimados			

8.2. Anexo 2: Asientos medición inicial de los activos biológicos

A. Ganancia por medición inicial

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Activo biológico - vacas lecheras	XXXXX		Valoración inicial de los activos biológicos
Ganancia por cambios en el Valor razonable		XXXXX	Valoración inicial de los activos biológicos
Detalle: Ajuste inicial del valor del activo biológico por aumento en el valor razonable			

B. Pérdida por medición inicial

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Pérdida por cambios en el Valor razonable	XXXXX		Valoración inicial de los activos biológicos
Activo biológico - vacas lecheras		XXXXX	Valoración inicial de los activos biológicos
Detalle: Ajuste inicial del valor del activo biológico por disminución en el valor razonable			

8.3. Anexo 3: Asientos medición posterior de los activos biológicos

A. Ganancia por medición posterior (cierre del periodo)

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	referencia
Activo biológico - vacas lecheras	XXXXX		Valoración posterior de los activos biológicos
Ganancia por cambios en el Valor razonable		XXXXX	Valoración posterior de los activos biológicos

Detalle: Aumento del valor del activo biológico al final del periodo por cambios biológicos o de mercado favorables

B. Pérdida por medición posterior (cierre del periodo)

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Pérdida por cambios en el Valor razonable	XXXXX		Valoración posterior de los activos biológicos
Activo biológico - vacas lecheras		XXXXX	Valoración posterior de los activos biológicos
Detalle: disminución del valor del activo biológico al final del periodo por cambios biológicos o de mercado desfavorables			

8.4. Anexo 4: Asiento por la baja del activo biológico por motivos de muerte

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Pérdida por muerte del activo biológico	XXXXX		muerte del activo biológico
Activo biológico - vacas lecheras		XXXXX	muerte del activo biológico
Detalle: Eliminación del valor del activo biológico en la contabilidad por motivos de muerte			

8.5. Anexo 5: Asientos por la baja del activo biológico por motivos de venta

A. Ganancia por venta del activo biológico

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Caja/Bancos	XXXXX		Venta del activo biológico
Ganancia por venta del activo biológico		XXXXX	Venta del activo biológico
Activo biológico vacas lecheras		XXXXX	Venta del activo biológico
Detalle: reconocimiento de la venta del activo biológico y la ganancia por diferencia entre el valor en libros y el precio de venta			

B. Pérdida por la venta del activo biológico

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Caja/Bancos	XXXXX		Venta del activo biológico
Pérdida por venta del activo biológico	XXXXX		Venta del activo biológico
Activo biológico vacas lecheras		XXXXX	Venta del activo biológico
Detalle: reconocimiento de la venta del activo biológico y la perdida por diferencia entre el valor en libros y el precio de venta			

8.6. Anexo 6: Asientos para la contabilización de los cambios biológicos

A. Ganancia por cambios biológicos favorables

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Activo biológico - vacas lecheras	XXXXX		Contabilización de los cambios biológicos
Ganancia por cambios biológicos		XXXXX	Contabilización de los cambios biológicos
Detalle: reconocimiento de aumento en el valor del activo biológico por cambios biológicos favorables			

B. Pérdida por cambios biológicos desfavorables

Fecha: XX-XX-XX

CUENTA	DEBE	HABER	Referencia
Pérdida por cambios biológicos	XXXXX		Contabilización de los cambios biológicos
Activo biológico - vacas lecheras		XXXXX	Contabilización de los cambios biológicos
Detalle: reconocimiento de disminución del valor del activo biológico por cambios biológicos desfavorables			

CONTROLES DE PRODUCCIÓN

Fecha	Litros producidos diarios	Promedio mensual de litros producidos	Observaciones

VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO

Fecha de valoración	Valor razonable estimado (¢)	Método de valoración	Observaciones

Observaciones generales:

--

FIRMAS DE RESPONSABLES

Administrador de finca: _____

Gerente: _____

Contador: _____

8.8. Anexo 8: Formulario N ° 002 Reporte del cálculo del valor razonable de los activos biológicos

GANADERA MATAMOROS S.A	
REPORTE DEL CÁLCULO DEL VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	
002-001	
Elaborado por: _____	
Firma: _____	
Fecha de elaboración: _____	
INFORMACIÓN GENERAL	
Fecha del cálculo: _____	
Cantidad de animales valorados: _____	
Precio de mercado: _____	
Fuente del precio: _____	
Ajuste por calidad o condición: _____	
Valor razonable por unidad: ¢ _____	
Valor razonable total: ¢ _____	
Observaciones adicionales: _____ _____ _____	
Firma del gerente: _____	

8.9. Anexo 9: Formulario N ° 003 Reporte del cálculo de los costos estimados de venta de los activos biológicos

**GANADERA MATAMOROS S.A
 REPORTE DEL CÁLCULO DE LOS COSTOS ESTIMADOS DE
 VENTA DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS**

003-001

Elaborado por: _____

Firma: _____

Fecha de elaboración: _____

Concepto	Valor ¢
Comisiones de venta	+ ¢ _____
Costos de transporte de ganado	+ ¢ _____
Costos veterinarios asociados a la venta	+ ¢ _____
Impuestos y tasas por venta	+ ¢ _____
Otros costos directos	+ ¢ _____
Total, costos de venta estimados	= ¢ _____

Observaciones adicionales:

Firma del gerente: _____

8.10. Anexo 10: Formulario N ° 004 Reporte de comparación del valor razonable de los activos biológicos.

GANADERA MATAMOROS S.A			
REPORTE DE COMPARACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS PERIODO ACTUAL / PERIODO ANTERIOR			
004-001			
Elaborado por: _____			
Firma: _____			
Fecha de elaboración: _____			
Número del activo	Valor razonable anterior	Valor razonable actual	Variación (+/-)
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
	¢ _____	¢ _____	¢ _____
Observaciones adicionales:			
Firma del gerente: _____			

8.11. Anexo 11: Formulario N ° 005 conciliación de los cambios en el valor en libros de los activos biológicos.

GANADERA MATAMOROS S.A				
CONCILIACIÓN DE LOS CAMBIOS EN EL IMPORTE EN LIBROS DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS				
DEL XX/XX/XX AL XX/XX/XXX				
005-001				
Elaborado por:				
Firma:				
Fecha de elaboración:				
Aprobado por:				
Firma:				
Fecha de aprobación:				
Concepto	Nota	Cantidad	Valor unitario (¢)	Valor en libros (¢)
Valor en libros al inicio del periodo		-	¢0.00	¢0.00
+ Aumentos por compras o nacimientos	#	-	¢0.00	¢0.00
+ Ganancias por cambios en el valor razonable menos costos de venta	#	-	¢0.00	¢0.00
- Disminuciones por ventas	#	-	¢0.00	¢0.00
- Bajas por muerte, pérdida o siniestros	#	-	¢0.00	¢0.00
- Pérdidas por cambios en el valor razonable menos costos de venta	#	-	¢0.00	¢0.00
Valor en libros al cierre del periodo		-	¢0.00	¢0.00

8.12. Anexo 12: Formulario N° 006 informe de muertes de los activos biológicos.

GANADERA MATAMOROS S.A	
INFORME DE MUERTE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	
006-001	
Elaborado por: _____	
Firma: _____	
Fecha de elaboración: _____	
Datos generales del animal	
Número de animal: _____	
Número de arete o identificación: _____	
Raza: _____	
Ubicación en finca: _____	
Fecha de ingresos o nacimiento: _____	
Detalles del Fallecimiento	
Fecha de muerte: _____	
Hora aproximada: _____	
Lugar donde ocurrió: _____	
Personal que reporto la muerte: _____	
Causa de muerte: () Enfermedad () Accidente () Otra: _____	
Observaciones adicionales:	

Firmas de responsables	
Administrador de finca: _____	
Gerente: _____	
Contador: _____	

8.13. Anexo 13: Formulario N° 007 reporte de cálculo de las ganancias o pérdidas por la venta de los activos biológicos.

GANADERA MATAMOROS S.A	
REPORTE DEL CÁLCULO DE LA GANANCIA O PÉRDIDA POR LA VENTA DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	
007-001	
Elaborado por: _____	
Firma: _____	
Fecha de elaboración: _____	
Concepto	Monto ¢
+ Valor razonable al momento de la venta	¢ _____
- Costo de venta estimados	¢ _____
= Valor neto de venta	¢ _____
- Valor en libros al momento de la compra	¢ _____
= Valor de la Ganancia o pérdida por venta de activos biológicos	¢ _____
Observaciones:	
Firma del gerente: _____	

REFERENCIAS

- Abouarram, S. (26 de mayo,2024). Medición del valor razonable: clave para una información financiera fiable. Andersen. <https://eg.andersen.com/fair-value-measurement/#:~:text=Fair%20value%20measurement%20boosts%20reliability,and%20odata%20from%20active%20markets>
- Akman, S. (28 de abril,2025). Población de estudio: Definición, técnicas y más. Forms.app. <https://forms.app/en/blog/study-population>
- Altomonte, L. (11 de febrero,2025). Comprensión de ejemplos comunes de cumplimiento normativo. SafetyCulture. <https://safetyculture.com/topics/compliance-management/regulatory-compliance-examples/>
- Araya, J. A., (2020). Evaluación de los procedimientos de registro, control, presentación y revelación de los activos biológicos, con base en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41 y NIC 2 en la empresa Leovic S.A, para la determinación correcta de las utilidades y el valor real de los activos biológicos. [Tesis de Licenciatura Universidad Metropolitana Castro Carazo].
<https://es.scribd.com/document/392213055/TESIS-JORGE-ARTURO-ARAYA-NARANJO-1-pdf>
- Arrocha, O. (2023). Tratamiento contable de los activos biológicos de las fincas lecheras de las provincias centrales de Panamá y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Faeco Sapiens*, 6(1), 333-349.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/3529/3037

Asencio, P., Castrejón, S., Chávez, L., Julcamoro, L., Ramírez, R., y Sigüenza, P., (2 de octubre,2022). NIC 41 agricultura [presentación de diapositivas].

<https://es.scribd.com/presentation/597972640/NIC-41-FINAL>

Ayala, M. Y., Carriel, A. A., Cedeño, L. A., Fabara, M. A., y Llanqui, G. Y. (2025). Régimen Tributario Las NIC 41 y Sección 34. [Trabajo académico].

<https://www.studocu.com/ec/document/universidad-tecnica-de-cotopaxi/contabilidad-y-auditoria/regimen-tributario-en-contabilidad-agropecuaria-nic-41-y-seccion-34/127760743>

Ballesteros, F. A. (2020). Determinación del valor razonable e incidencias en los métodos contables, un reto para las pymes agrícolas. Revista In Vestigium Ire Finanzas y

Contabilidad, 14(2), 117-131. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7993408>

Barreto, J. (s.f.). Por qué son importantes las políticas contables. Group Tax.

<https://grouptax.pe/por-que-son-importantes-las-politicas-contables/>

Bataca, C.G., Ilincuta, L. D., Hurloiu, L. R., y Rusu, B. F. (2020). Theoretical study on the accounting treatment prescribed for biological assets and agricultural products by ias 41 agriculture. *Economic magazine*, 3(3), 21-35. [https://www.utqjiu.ro/revista/ec/pdf/2020-](https://www.utqjiu.ro/revista/ec/pdf/2020-03/03_Batca.pdf)

[03/03_Batca.pdf](https://www.utqjiu.ro/revista/ec/pdf/2020-03/03_Batca.pdf)

Bayona, J., y Zambrano, A. (2023). Diseño de un manual del procedimiento para el tratamiento de los Activos Biológicos (NIC 41) en la compañía Avícola JA S.A. [Tesis de Especialización Universidad Santo Tomas Bucaramanga]. Repositorio USTA.

<https://repository.usta.edu.co/server/api/core/bitstreams/0c6a4a6a-3bf6-4bc3-823b-51c82cefed9f/content>

Bowman, K. (05 de setiembre, 2025). ¿Qué son los controles internos en contabilidad?

Pathlock. Recuperado el 25 de agosto 2025 de <https://pathlock.com/learn/what-are-internal-controls-in-accounting/>

Briones, J. C. (2021). Contabilización de activos biológicos mediante NIC 41 en el sector avícola de la provincia de Santa Elena, año 2020. [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6271/1/UPSE-TCA-2021-0097.pdf>

Cabrera, N., Guerra, M. J., Rojas, D., y Herrera, A. (2022). Propuesta de un manual de procedimientos contables en empresas tabacaleras. Revista Ciencias Economías Universidad Nacional del Litoral, 2(18), 2-15.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8646663>

Caiza, A. N. (2024). La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, cantón Cayambe. [Tesis de licenciatura Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio UNACH.

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/13049/1/Caiza%20Morales%2CA%20%282024%29%20La%20Nic%2041%20y%20su%20influencia%20en%20la%20valoraci%C3%B3n%20de%20los%20activos%20biol%C3%B3gicos%20de%20las%20flor%C3%ADcolas%2C%20cant%C3%B3n%20Cayambe%2C%20per%C3%ADodo%202022.%28Tesis%20de%20Pregrado%29%20Universidad%20Nacional%20de%20Chimborazo%2C%200Riobamba%2C%20Ecuador.pdf>

- Castañeda, M. C. (2023). *La NIC 41 y su tratamiento contable en los activos biológicos* [Artículo científico de maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Unidades.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15698/1/UA-MCT-EAC-001-2023.pdf>
- Castrellón, X., Cuevas, G., y Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista Faeco Sapiens*, 4(2).
<https://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/html/>
- Catota, J. J. (2025). *Manual de políticas y procedimientos contables de la empresa Agrocentro*. [Tesis de Licenciatura Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio UTA.
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c9c356a1-9f99-4655-b672-7edc49972a8a/content>
- Ceva. (19 de junio,2022). Manejo del rebaño de vacas: aspectos clave.
<https://ruminants.ceva.pro/es/rebano-de-vacas>
- Chávez Cruz, R. B., Chamba Guadalima, L. A., Tobar Salinas, G. N., Jima Vega, V. V., y Cortez Sánchez, S. K. (2023). Aplicaciones y beneficios tributarios de la NIC 41 del sector agrícola de Ayapamba 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 1740-1750. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4521
- Coronado, E. (20 de junio,2025). ¿Qué es un proceso contable? Sage.
<https://www.sage.com/es-es/blog/que-son-los-procesos-contables/>
- Corredor, F. J. (2020). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista Geon Gestión, Organización y Negocios*, 7(1), 142-164. <https://doi.org/10.22579/23463910.189>

- Cumbicos, H., Señalín, L., y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Revista Multidisciplinaria Ciencia Latina*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Díaz, J. C., Castaño, R., Corrales, D. F., y Rodríguez, B. (2021). Perfeccionamiento del Manual de procedimientos contables de una Cooperativa Agropecuaria. *Revista Coodes*, 9(1). 314-342. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8379934>
- Drago, J. (10 de febrero, 2025). Descubre todo acerca de los Estados Financieros. Openbiz. <https://es.openbiz.io/blog/que-son-los-estados-financieros>
- Duarte, D. D., y Sasaki, C. E. (2024). Tratamiento Contable Del Activo Biológico; Un Estudio De Caso En La Paloma, Paraguay. *Revista Espíritu Emprendedor*, 8(2), 49-63. <https://doi.org/10.33970/eetes.v8.n2.2024.363>
- Escobedo, M. C., y Huamán, M. A. (2024). *Procedimiento contable de activo biológico y su incidencia en la presentación de la información financiera de las empresas dedicadas a la crianza de ganado vacuno de la provincia de anta, periodo 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Antonio ABAD del Cusco]. Repositorio UNSAAC. https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9105/253T20_240540_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñán, E. E., y Jaramillo, C. Y. (2025). Adopción de NIC 41 en empresas productoras de palma africana: optimización de la información financiera. *Revista Religación Ciencias Administrativas*, 10(45), 2-20. <https://doi.org/10.46652/rgn.v10i45.1460>
- Farnham, K. (11 de junio, 2025). Cumplimiento normativo: Definición, requisitos y soluciones. Diligent. <https://www.diligent.com/resources/blog/what-is-regulatory-compliance>

- Fernández, J. R. (13 de octubre, 2023). La importancia de la integridad de la información contable. Sage. <https://www.sage.com/es-es/blog/la-importancia-de-la-integridad-de-la-informacion-contable/>
- Gamboa, R., Suarez, W. F., Eddy, J., y Avendaño, V., (2024). Medición y valuación de activos biológicos. Visión contable y tributaria. Editorial Universitaria Campus Editorial. https://www.researchgate.net/publication/377661406_MEDICION_Y_VALUACION_DE_ACTIVOS_BIOLÓGICOSVISION_CONTABLE_Y_TRIBUTARIA
- García, G. (2023). Investigación cualitativa desde el método de la investigación acción. Revista de artes y humanidades UNICA, 24(51), 196- 210. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10048464>
- Gómez, Y. F., y González, L. M., (2019). Medición de los activos biológicos en Colombia según la Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades. [Tesis de Licenciatura Universidad Piloto de Colombia SAM]. Repositorio Unipiloto.<https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/6414/1.%20Trabajo%20de%20Gardo.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- González, L. (07 de junio, 2024). La Formación Contable Continua es esencial para Empleados de Administración, Contabilidad y Finanzas. <https://www.contosolutions.com/blog/formacion-contable-para-empleados/#beneficios-de-la-formacion-contable-para-empleados>
- Grumberg, D. S., Hernández, M. L. y Scotti, F. G. (2022). Toma de decisiones en una Pyme. [Trabajo final de práctica profesional, Universidad Nacional de San Martín]. <https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1914/1/TFPP%20EEYN%202022%20GDS-HML-SFG.pdf>

Guaman, C. M., Cusco, D. F., Chasi, E. D., y Catota, N. B. (4 de junio,2021). Principios Contables: Uniformidad. [presentación de diapositivas]. Prezi.

<https://prezi.com/p/uvecfspz7shx/principios-contables-uniformidad/>

Hernández, M. J. (25 de febrero,2025). Concepto de Requisito y Requerimiento. [presentación de diapositivas]. <https://es.scribd.com/document/497900551/Definicion-de-Requisito-y-Requerimiento>

Herrera, A., Gonzabay, K., Mendoza, K., Freire, T., Guerrero, K., Espinoza Sánchez, J., y Mocha, N. (2022). Medición de los activos biológicos del cultivo de caña de azúcar de la parroquia Ayapamba, provincia de El Oro. Revista de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(6), 6990-7009.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3934/5979>

Hinojosa, R. A., (6 de enero,2023). Alcances de una Investigación Científica.Unahaldia.

<https://www.aldia.unah.edu.pe/alcances-de-una-investigacion-cientifica/>

Hulatt, L. (17 de setiembre, 2024). Transparencia en la contabilidad. StudySmarter.

<https://www.studysmarter.co.uk/explanations/business-studies/accounting/transparency-in-accounting/>

Hullat, L. (28 de agosto,2024). Población de estudio. StudySmarter.

<https://www.studysmarter.es/resumenes/medicina/investigacion-y-metodos-cientificos/poblacion-de-estudio/>

International Accounting Standards Board (2021), NIC 2 Inventarios.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

International Accounting Standards Board (2021), NIC 41 Agricultura.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion_nor_co/niif/NIC_41_BV2024_IRACH.pdf

International Accounting Standards Board (2021), NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

International Accounting Standards Board (2021), NIFF 13 Medición del Valor Razonable.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion_nor_co/niif/NIIF_13_BV2023_GVT.pdf

Iriarte, A. (s.f.). Activos Biológicos. CFE. <https://www.cfecursos.com.ar/activos-biologicos/>

Kenton, W. (15 de junio,2025). Definición de norma contable: cómo funciona. Investopedia.

<https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-standard.asp>

Kenton, W. (2 de agosto, 2025). Comprensión de los controles internos: aspectos esenciales y su importancia. Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/i/internalcontrols.asp>

Khatri, A. (8 de noviembre,2022). Que son los requisitos reglamentarios. Cube. Global.

<https://cube.global/resources/compliance-corner/what-are-regulatory-requirements-2#:~:text=Los%20requisitos%20regulatorios%20son%20normas,obligaciones%20pueden%20especificar%20diferentes%20aspectos.>

Kumar, M. (s.f.). Estado de resultados: análisis, importancia y tipos. Bunker.

<https://www.bunkertech.io/blog/profit-and-loss-statement-analysis>

Lanza, E. B., Pérez, J. L., Silva, C. A., y Janeiro, R. (2020). Manual de procedimientos para la producción agrícola en proceso en la Empresa Agropecuaria Horquita para el cultivo de papa. *Revista Científica Agroecosistemas*, 7(3), 80-88.

<https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/320>

Llonch, O. (13 de julio,2023). Guía para entender los principios contables. Tickelia.

<https://tickelia.com/co/blog/contabilidad-y-regulacion-tributaria/principios-contables/#3-%c2%bfcuales-son-los-principios-contables>

López, I. (28 de febrero,2022). La transformación biológica da origen a ciertos cambios.

Contabilízalo. <https://www.contabilizalo.com/que-es-un-activo-biologico-segun-la-norma-internacional-nic-41>

López, I. (28 de febrero,2022). reconocimiento y valoración de los activos biológicos.

Contabilízalo. <https://www.contabilizalo.com/que-es-un-activo-biologico-segun-la-norma-internacional-nic-41>

López, J. F. (21 de mayo, 2021). Principio de Uniformidad: Qué es y por qué es importante en contabilidad. Economipedia. Recuperado el 21 de Julio del 2025.

<https://economipedia.com/definiciones/principio-de-uniformidad.html>

López, J. F. (4 de febrero, 2017). Valor razonable. Economipedia. Recuperado el 22 de Julio del 2025 de <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html>

Marrufo, R. D., y Cano, A. M. (2021). Accounting treatments of biological assets and agricultural products. *Scientific magazine Visión del Futuro*, 25(2), 63-80.

https://www.researchgate.net/publication/352884079_Accounting_treatments_of_biological_assets_and_agricultural_products

- Master, N. (19 de setiembre, 2024). La importancia de los controles internos en el sistema contable de las organizaciones. Sage. <https://www.sage.com/en-us/blog/nonprofit-accounting-internal-controls/>
- Mathur, P. (30 de setiembre, 2024). Qué son las políticas contables, Elementos clave y ejemplos. <https://www.highradius.com/resources/Blog/accounting-policies/>
- Maya, J. D. (24 de abril, 2024). Ajustes contables por muerte de un activo biológico. Actualícese. <https://actualicese.com/archivo/ajustes-contables-por-muerte-de-un-activo-biologico/?srsltid=AfmBOook-D3r3MJ4egDvGARF9qyR-tgw3BPD4QIHB3AjHtmlLokmWLhq>
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., y Castillo, R. (2023). Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. Editorial Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Méndez, K. D. (2021). La Toma de Decisiones Dentro del Proceso Administrativo. [Trabajo académico]. <https://es.scribd.com/document/684174751/La-Toma-de-Decisiones-Dentro-del-Proceso-Administrativo>
- Ministerio de Agricultura y Ganadería. (s.f.). Sistema Nacional de Trazabilidad Bovina y Bufalina en Costa Rica. <https://www.maq.go.cr/trazabilidad-bovina-y-bufalina/index.html>
- Montero, J. C. (2021). Facilitar una Estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41 para la empresa Agropecuaria Granja Avícola Jaulas, El primer semestre del 2021 [Tesis de Licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1856/TFG%20CONT%200011%202021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Morales, J. A. (17 de mayo,2023). Los mejores cuidados sanitarios para las vacas lecheras. Grupo lovet. <https://www.grupolovet.com/blogs/noticias/los-mejores-cuidados-sanitarios-para-las-vacas-lecheras>
- Morgan, K. (10 de agosto,2023). Cómo crear un manual de capacitación para empleados en 10 pasos. <https://connecteam.com/e-employee-training-manual/>
- Nacimba, M. L. (20 de mayo, 2025). NIC 41: Contabilidad Agrícola. [presentación de diapositivas]. https://prezi.com/p/xdaen1q_mpyr/nic-41-contabilidad-agricola/
- Ostler, G. (09 de Julio, 2024). ¿Qué es el cumplimiento normativo? Workiva. Recuperado el 30 de agosto del 2025 de <https://www.workiva.com/blog/what-is-regulatory-compliance>
- Oyala, R.L., Torres, J.J., Suscal, E.A., y Rogel, M, J., (2023). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos en la producción ganadera de la cofradía de la parroquia Ayapamba. Revista de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(1):9576-9591. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.5079
- Pauletti, R. (2020). *Activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones*. [Tesis de Licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1138>
- Pérez, F. O. (s.f.). Presentación y revelación de las partidas en los estados financieros. VLEX. <https://vlex.com.mx/vid/presentacion-revelacion-partidas-financieros-68380847#:~:text=De%20acuerdo%20con%20la%20NIF,afectan%20econ%C3%B3micamente%20a%20una%20entidad>
- Pérez, J., y Gardey, A. (30 de noviembre, 2021). Directrices- Que es, definición y concepto. Definiciones. De. Recuperado el 22 de Julio del 2025 de <https://definicion.de/directrices/>

- Pérez, P. F., y Varela, N. C., (2024). Importancia del reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros. *Revista Loggin Investigación Científica Y Tecnológica*, 8(2).
<https://doi.org/10.23850/25907441.6327>
- Pita, C. D. y Suarez, K. S. (2023). NIC 41, tratamiento financiero del proyecto acuícola de la prefectura de Santa Elena, 2022. *Revista Ciencia Latina Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1702-1723. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7002
- Placencia, K. M. (2021). Manual de Prevención de riesgos de fraude caso aplicación: empresa Servicios y Transportes P.V. S.A. [Tesis de Licenciatura Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio PUCE.
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0c7c10ec-9f87-4e24-960a-ed1591d262c8/content>
- Porras, Y., y Brenes, A. J. (2020). *Propuesta para la implementación de las normas internacionales de contabilidad 41 "Agricultura" y Nic 2 "Inventarios para la actividad de Ganado Vacuno caso Finca Agroecología el Progreso Verde* [Tesis de licenciatura, Universidad de Costa Rica]. Repositorio UCR.
<https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/server/api/core/bitstreams/e0d74e65-98de-4000-be68-c2baaa61972c/content>
- Ramírez, D. B., Flores, S. A., García, M. F., Barrera, Y. D., Mazariegos, D. R., y Palma, W. E. (2024). Caso práctico NIC 41 al costo. [Trabajo académico].
<https://es.scribd.com/document/739893329/NIC-41-CASO-PRACTICO-AL-COSTO-GRUPO-3>
- Rearte, D. (19 de febrero,2025). Importancia de tener los manuales de procedimientos actualizados. BDO. <https://www.bdoargentina.com/es-ar/publicaciones/categoria-de->

[publicaciones/grupo-de-publicaciones/%C2%BFpor-que-es-importante-tener-manuales-de-procedimientos-actualizados](#)

Reyes, I. C. (1 de setiembre,2025). Capacitación de personal: Qué es y cuál es la importancia de la capacitación en las organizaciones. CognosOnline.

<https://cognosonline.com/capacitacion-de-personal/>

Rivarola, F. (21 de enero,2024). Cuando gestionar un manual de procedimientos para optimizar el control. Crentio. <https://www.crentio.com/es-ar/blog/manual-de-procedimientos>

Rodríguez, A., y Achurra, R. (2021). Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas. *Revista Académica*, 5(2), 48-59.

<https://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/genteclave/article/view/151/156>

Rodríguez, D. J. (2024). *Propuesta de un sistema de Contabilidad Agro-Ganadero en lechería R & M, Ubicada en San Jerónimo de Moravia en la Provincia de San José* [Tesis de Licenciatura, Universidad Internacional de las Américas]. Repositorio UIA.

<http://repositorio.uia.ac.cr:8080/server/api/core/bitstreams/3d25ba35-e897-406d-afe3-6579be8584f4/content>

Rodríguez, N. (24 de marzo,2024). Manual de procedimientos: qué es y cómo hacer uno.

HubSpot. Recuperado el 19 de Julio del 2024 de <https://blog.hubspot.es/sales/manual-de-procedimientos-empresa>

Rosales, F., y Suarez, K. (2023). Tratamiento contable de los activos biológicos en el sector camaronero, caso: Santa Elena, Ecuador. *Revista Ciencia Latina Científica*

Multidisciplinar, 7(3), 3534-3550. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6423

- Ruiz, E., y Yank, J. (2024). Normas Internacionales de Información Financiera en la gestión contable hospitalaria. *Revista de Ciencias Económicas, Jurídicas y Administrativas*, 7(13), 46-65. <https://www.redalyc.org/journal/7219/721978727003/html/>
- Sabas, J. E., y Leyva, I. B. (2025). Capacitación al personal y su influencia en el desempeño laboral. *Revista Latinoamericana de Ciencias sociales y humanidades LATAM*, 6(1), 665-673. <https://doi.org/10.56712/latam.v6i1.3368>
- Salazar, F. A. (2020). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 agricultura en la compañía agrícola Las Mesas de Patarra en sus registros de cultivos y semovientes. [Tesis de licenciatura no publicada]. Universidad Hispanoamericana.
- Segovia, M. J. (14 de febrero, 2025). Cumplimiento normativo empresarial: una guía completa para garantizar el éxito y la legalidad en tu empresa. EOM Equipo jurídico. <https://eomequipojuridico.com/cumplimiento-normativo-empresarial-una-guia-completa-para-garantizar-el-exito-y-la-legalidad-en-tu-empresa/>
- Soto, A. (s.f.). Agricultura. NIC 41. Monografías. <https://www.monografias.com/trabajos21/agricultura/agricultura>
- Stewart, L. (s.f.). Investigación para la acción: Pasos, beneficios y consejos. Atlas. Ti. <https://atlasti.com/es/research-hub/accion-investigacion>
- Tonato, M. I. (2022). La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa Naranja Roses Ecuador S.A"-2018. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9277/1/Tonato%20Chiluisa%2C%20M.%282022%29%20La%20NIC%2041%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20tratamiento>

[%20contable%20de%20los%20activos%20biol%C3%B3gicos%20Empresa%20Naranja%20Roses%20Ecuador%20s.a%20%E2%80%93%202018..pdf](#)

Torres, M. G., Guamán, A. E., y Vásconez, L. G. (2020). Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista científica arbitraria e interdisciplinaria*, 5(4), 678-705.

https://www.researchgate.net/publication/346844880_Tratamiento_contable_de_los_activos_biologicos_ganaderos_y_su_incidencia_en_la_toma_de_decisiones

Trujillo, Y. L., Andrade, R. P., y Flores, M. E. (2025). Gestión de riesgos tributarios para prevenir la evasión fiscal en compañías de transporte de carga. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(económica), 105-116.

<https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.322>

Valencia, K. (2022). "Valor razonable y su influencia en la toma de decisiones y comparabilidad de la Información financiera en MYPES". [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Piura]. Repositorio UNP.

<https://repositorio.unp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a83deae9-ce98-47a0-b15b-9b9fcad16b4e/content>

Vallejo, N. R., y Zirufu, V. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Revista Científica y Profesional Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521.

<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3837/8885>

Vige, W. (14 de febrero, 2025). Mitigación de riesgos: cómo proteger a tu empresa en tiempos de cambio. Asana. <https://asana.com/es/resources/risk-mitigation>

Villanueva, A. (5 de febrero, 2025). Descripción general de las herramientas de toma de decisiones. Rosemet. <https://www.rosemet.com/decision-making-tools/>

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista

1. Describa qué es para usted un activo biológico
2. Detalle los requisitos y directrices que sigue la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas que posee la finca.
¿Cuándo y cómo se establecieron?, se encuentran por escrito??
3. ¿Qué requisitos y directrices han aplicado en la empresa respecto a los activos biológicos?
4. En su experiencia, ¿en qué situaciones aplican en la finca la NIC 41 para el manejo de activos biológicos y productos agrícolas?
5. En cuanto a los terrenos de la finca, ¿se incluyen dentro de lo que cubre la NIC 41 o se manejan aparte?
6. ¿Tiene conocimiento sobre cómo se deben de determinar los activos biológicos para que se puedan contabilizar?
7. ¿Qué criterios utilizan para reconocer un activo como biológico según la NIC 41?
8. ¿Podría indicarme si conoce el termino de "actividad agrícola" y como lo definiría?
9. ¿Describa los procesos de cuidado y producción de los activos biológicos de la finca relacionados a la actividad agrícola?
10. ¿Mencione las clases de activos biológicos que se tienen en la finca y sus características?
11. ¿Podría indicarme si conoce el termino de "producto agrícola" y como lo definiría?
12. ¿Sabe si la finca cuenta con productos agrícolas generados por los activos biológicos?

13. ¿Mencione los productos agrícolas que se obtienen en la finca y cuáles son sus procesos de recolección?
14. ¿En la finca determinan los productos agrícolas en el momento de su recolección o cosecha de acuerdo a los requisitos de la NIC 41? ¿Como realizan la determinación de los productos agrícolas en el momento de su cosecha o recolección?
15. ¿Podría indicarme si conoce el termino de "Transformación biológica" en los activos biológicos y como lo definiría?
16. ¿Tiene conocimiento sobre transformaciones biológicas en los activos biológicos de la finca?
17. ¿Mencione las transformaciones biológicas que se han observado en los activos biológicos de la finca?
18. ¿Se reconocen en la finca las transformaciones de los activos biológicos? ¿Qué criterios sigue para reconocer las transformaciones biológicas en los activos biológicos? ¿Qué información recibe de la administración de la finca o requeriría recibir, para efectuar un registro en relación con las transformaciones biológicas?
19. ¿Conoce el termino de agrupación de activos biológicos? ¿Sabe si se realizan agrupaciones en los activos biológicos de la finca?
20. ¿Podría indicarme los criterios que se utilizan en la finca para conformar las agrupaciones de los activos biológicos?
21. ¿Podría indicarme si conoce los términos de "reconocimiento y medición inicial " de los activos biológicos y como los definiría?

22. ¿En el caso de la finca, qué criterios tiene o tendría en consideración para realizar el reconocimiento y la medición inicial de los activos biológicos en la finca?
23. ¿Conoce si a los productos agrícolas se les debe realizar el reconocimiento y la medición inicial? ¿Cómo realiza o considera lo debería realizar?
24. Describa los aspectos que son necesarios para reconocer y medir los activos biológicos y productos agrícolas, y su consideración acerca de cuándo debe realizarse ambos
25. Qué registros realiza al final de cada período en relación con los activos biológicos y qué documentación requiere le suministre el administrador para ello.
26. ¿Conoce el concepto de valor razonable del activo biológico?, Con sus palabras refiérase a qué maneja como concepto de valor razonable? ¿Qué documentación o referencias acerca del valor razonable y dónde puede localizarlas, para ubicar potencialmente el valor razonable del activo biológico? ¿Realiza alguna medición de los activos biológicos y productos agrícolas en algún momento del período, o al final de período y qué otros aspectos toman en consideración además del valor razonable?
27. ¿Tiene conocimiento sobre cómo se generan las ganancias y pérdidas relacionadas a los activos biológicos?
28. ¿Conoce si las ganancias o pérdidas que se generan por los activos biológicos se deben de incluir en la pérdida o ganancia neta del periodo?
29. ¿Conoce que información se debe de revelar en los estados financieros con respecto a los activos biológicos?

30. ¿Conoce que información se debe de revelar en los estados financieros cuando no se puede medir con fiabilidad el valor razonable de los activos biológicos?
31. ¿Describa el proceso de registro contable que tiene los activos biológicos con respecto a el reconocimiento inicial?
32. ¿Conoce si se realiza la medición posterior de los activos biológicos al final de cada periodo contable?
33. ¿Describa el proceso de registro contable que tiene los activos biológicos con respecto a la medición inicial y posterior?
34. ¿Conoce cuáles son los costos que se deben de considerar en la medición inicial y posterior de los activos biológicos?
35. ¿Conoce si en la finca realizan la asignación del valor razonable a los activos biológicos?
36. ¿Cómo se realiza la asignación del valor a los activos biológicos, como las vacas lecheras y sus productos agrícola en la finca?
37. ¿Sabe si se utilizan los mercados activos o no activo como referencia para la asignación del valor razonable a los activos biológicos?
38. ¿Cuáles mercados activos y no activos consideran para la determinación del valor razonable de los activos biológicos?
39. ¿Conoce como se debe de determinar el valor razonable de los activos biológicos si no existe un mercado activo?
40. ¿Conoce que información se debe documentar con respecto a los cambios o transformaciones biológicas de los activos biológicos?

41. ¿Sabe si en la empresa se documenta o registran los cambios biológicos de los activos biológicos? Mencione si se prepara algún asiento contable
42. ¿Describa los documentos que tiene la empresa relacionados a los cambios biológicos de los activos biológicos?
43. ¿Mencione el tratamiento contable que se les realiza a los productos agrícolas en la finca?
44. ¿Mencione cómo se contabilizan las ganancias o pérdidas que se generan con respecto al reconocimiento inicial y las mediciones posteriores de los activos biológicos en la finca? ¿Qué asiento contable se prepara?
45. Mencione los motivos por los cuales se deben de dar de baja los activos biológicos en la contabilidad
46. ¿Sabe si la finca realiza la baja de los activos biológicos por su muerte o venta? ¿Qué asiento contable se prepara?
47. ¿Describa cómo se realiza la baja de los activos biológicos en la contabilidad por motivos de su venta o muerte en la finca?
48. ¿Conoce si los cambios biológicos de los activos biológicos se deben de contabilizar?
49. ¿Sabe si la finca contabiliza los cambios biológicos que sufren los activos biológicos?
50. ¿Describa el proceso contable que realiza la finca para la contabilización de los cambios biológicos en los activos biológicos?
51. ¿Sabe si en la finca se preparan los estados financieros con base a la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC41)?

52. ¿Cómo se preparan y presentar los estados financieros en la finca, para revelar la información de los activos biológicos?
53. ¿Qué información utilizan en la finca para tomar decisiones relacionadas a los activos biológicos?
54. ¿Conoce si en la finca utilizan herramientas para la toma de decisiones relacionadas a los activos biológicos?
55. ¿Qué herramientas o métodos se utilizan para tomar decisiones relacionadas a los activos biológicos?
56. ¿Podría indicarme si en la finca se sigue la NIC 41 para manejar contablemente los activos biológicos y los productos agrícolas?
57. ¿Cómo han incorporado la NIC 41 en los procesos contables de la finca?
58. ¿Conoce bajo que marco contable se realiza la contabilidad en la finca Ganadera Matamoros?
59. ¿Sabe si en la finca se aplican controles para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera?
60. ¿Cuáles son los controles que aplica la empresa para la transparencia y confiabilidad en la información financiera?
61. ¿Podría indicarme si conoce el termino de "Trazabilidad" de los activos biológicos y como los definiría?
62. ¿Tiene conocimiento sobre controles realizados por la finca para el control de la trazabilidad de los activos biológicos?
63. ¿Qué herramientas físicas o digitales utilizan para mantener el historial de los activos biológicos como las vacunas, controles y tratamientos?

64. ¿Sabe si la empresa cuenta con controles internos para prevenir riesgos contables y fiscales?
65. ¿Cuáles son los controles internos para reducir los riesgos contables y fiscales con los que cuenta la finca en relación con los activos biológicos?
66. ¿Cuenta la empresa con políticas para la valoración de los activos biológicos?
67. Para el tema de la valoración del ganado, ¿qué método o criterios usan de acuerdo con la NIC 41?
68. ¿Cuenta la empresa con controles o políticas internas para mantener uniformidad en los registros contables? Describa las políticas y los procedimientos que están vigentes al respecto. ¿Cuáles son las políticas con la que cuenta la empresa para el registro contable?
69. ¿Conoce si se realizan controles del ciclo biológicos de los activos biológicos en la finca?
70. ¿Mencione los procesos de control que se realizan en la finca respecto a el ciclo biológico de los activos biológicos?
71. ¿De qué manera se dan a conocer al personal las políticas y procedimientos a seguir respecto de los activos biológicos? ¿Se realizan capacitaciones?
72. ¿Considera que la finca necesita capacitación para un mejor tratamiento contable de los activos biológicos? ¿Mencione los aspectos en que se requiere?
73. ¿Cuenta la empresa con controles o políticas para la presentación de los estados financieros? ¿Cuáles son las políticas establecidas para la presentación de los estados financieros?

Anexo 2. Fotografías de la empresa Ganadera Matamoros






Anexo 3. Declaración jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo Jorge Andrés Picado Zamora , mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 208050976 egresado de la carrera de Licenciatura en contaduría pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en contaduría pública , juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de Alajuela, San Carlos, Ciudad quesada, a los cinco días del mes de noviembre del año dos mil veinticinco.


Firma del estudiante
Cédula: 208050976

Anexo 4. Consentimientos informados

Administrador



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Licenciatura en Contaduría Pública

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS

La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025.

Nombre de la persona participante: Oscar Morales Nuñez

Nombre de la persona investigadora: Jorge Picado Zamora

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: 6069-2384 / jorgepicadozamora@gmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Victoria Eugenia Rojas Meneses

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tiene como propósito, analizar el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A., con el fin de conocer los procesos contables, administrativos y gerenciales realizado para el manejo contable de los activos biológicos bovinos, para analizar la necesidad de la empresa de la implementar un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, el propósito de la investigación se pretende alcanzar por medio de la aplicación de entrevistas a 3 colaboradores que los conforman los encargados del departamento contable y administrativo y el dueño de la empresa, con el fin de conocer sus criterios y conocimientos sobre el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos de la empresa.

La persona investigadora se presentará en la empresa en los departamentos contables, administrativos y gerenciales para la aplicación de la entrevista a los colaboradores participantes en la investigación la cual tendrá una duración de hora y media por colaborador, los colaboradores deberán de responder una serie de preguntas, las respuestas se anotarán en una hoja de Excel con el propósito de analizar la información recolectada para usarla en la investigación.

Firma de la persona participante: _____

RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

La participación en la investigación puede generar riesgos y beneficios importantes que se deben de tomar en cuenta, algunos riesgos que se pueden generar durante la investigación es la pérdida de privacidad y confidencialidad ya que se realizaran preguntas sobre los procesos contables, administrativos y gerenciales realizados en la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, las preguntas pueden generar información importante de la empresa la cual puede ser conocida o utilizada por terceras personas.

Los benéficos que se pueden adquirir durante la participación en la investigación, puede ser una contribución al conocimiento de los participantes, debido a que por medio de la información brindada podrán conocer mejor como se aplica la NIC 41 en el tratamiento contables de los activos biológicos, además otro beneficio que se puede dar durante la participación puede ser la mejora de los procesos internos de la empresa, al tener mas conocimiento sobre los procesos que se realizan para el tratamiento contable de los activos biológicos se podrán tomar decisiones de mejora en los departamentos contables, administrativos y gerenciales

CARÁCTER VOLUNTARIO

La participación en esta investigación y en la aplicación de la entrevista es totalmente voluntaria, la persona participante puede negarse a participar o retirarse en el momento que lo considere necesario sin ser castigada de ninguna forma por su retiro o falta de participación.

CONFIDENCIALIDAD

La información recolectada durante la aplicación de la entrevista se manejará de forma responsable sin alterar o manipular las respuestas, se utilizará únicamente para fines académicos y se manejará con confiabilidad para proteger los datos de la empresa donde únicamente puedan acceder a la información las personas involucradas durante el proceso del trabajo final de graduación como los tutores, lectores y otras personas involucradas, además no se divulgará la información recolectada en la aplicación de la entrevista sin la debida autorización por parte del dueño de la empresa.

Firma de la persona participante: _____

CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Nombre, firma y cédula de la persona participante

Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal. La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

Firma de la persona participante: _____

Contador



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Licenciatura en Contaduría Pública

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS

La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025.

Nombre de la persona participante: Armando Blanco Morales

Nombre de la persona investigadora: Jorge Picado Zamora

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: 6069-2384 / jorgepicadozamora@gmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Victoria Eugenia Rojas Meneses

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tiene como propósito, analizar el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A., con el fin de conocer los procesos contables, administrativos y gerenciales realizado para el manejo contable de los activos biológicos bovinos, para analizar la necesidad de la empresa de la implementar un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, el propósito de la investigación se pretende alcanzar por medio de la aplicación de entrevistas a 3 colaboradores que los conforman los encargados del departamento contable y administrativo y el dueño de la empresa, con el fin de conocer sus criterios y conocimientos sobre el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos de la empresa.

La persona investigadora se presentará en la empresa en los departamentos contables, administrativos y gerenciales para la aplicación de la entrevista a los colaboradores participantes en la investigación la cual tendrá una duración de hora y media por colaborador, los colaboradores deberán de responder una serie de preguntas, las respuestas se anotarán en una hoja de Excel con el propósito de analizar la información recolectada para usarla en la investigación.

Firma de la persona participante: _____

RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

La participación en la investigación puede generar riesgos y beneficios importantes que se deben de tomar en cuenta, algunos riesgos que se pueden generar durante la investigación es la pérdida de privacidad y confidencialidad ya que se realizaran preguntas sobre los procesos contables, administrativos y gerenciales realizados en la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, las preguntas pueden generar información importante de la empresa la cual puede ser conocida o utilizada por terceras personas.

Los beneficios que se pueden adquirir durante la participación en la investigación, puede ser una contribución al conocimiento de los participantes, debido a que por medio de la información brindada podrán conocer mejor como se aplica la NIC 41 en el tratamiento contables de los activos biológicos, además otro beneficio que se puede dar durante la participación puede ser la mejora de los procesos internos de la empresa, al tener más conocimiento sobre los procesos que se realizan para el tratamiento contable de los activos biológicos se podrán tomar decisiones de mejora en los departamentos contables, administrativos y gerenciales

CARÁCTER VOLUNTARIO

La participación en esta investigación y en la aplicación de la entrevista es totalmente voluntaria, la persona participante puede negarse a participar o retirarse en el momento que lo considere necesario sin ser castigada de ninguna forma por su retiro o falta de participación.

CONFIDENCIALIDAD

La información recolectada durante la aplicación de la entrevista se manejará de forma responsable sin alterar o manipular las respuestas, se utilizará únicamente para fines académicos y se manejará con confiabilidad para proteger los datos de la empresa donde únicamente puedan acceder a la información las personas involucradas durante el proceso del trabajo final de graduación como los tutores, lectores y otras personas involucradas, además no se divulgará la información recolectada en la aplicación de la entrevista sin la debida autorización por parte del dueño de la empresa.

Firma de la persona participante: _____

CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Armando Blanco Morales Ar. Céd 2 0409-0375
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Jorge Picado Zamora Jorge P.Z 208050976
Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal. La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

Firma de la persona participante: _____

Dueño de la finca



UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Licenciatura en Contaduría Pública

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESIS Y TESIS

La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025.

Nombre de la persona participante: Greivin Arguello Morales

Nombre de la persona investigadora: Jorge Picado Zamora

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: 6069-2384 / jorgepicadozamora@gmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Victoria Eugenia Rojas Meneses

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tiene como propósito, analizar el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A., con el fin de conocer los procesos contables, administrativos y gerenciales realizado para el manejo contable de los activos biológicos bovinos, para analizar la necesidad de la empresa de la implementar un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, el propósito de la investigación se pretende alcanzar por medio de la aplicación de entrevistas a 3 colaboradores que los conforman los encargados del departamento contable y administrativo y el dueño de la empresa, con el fin de conocer sus criterios y conocimientos sobre el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos de la empresa.

La persona investigadora se presentará en la empresa en los departamentos contables, administrativos y gerenciales para la aplicación de la entrevista a los colaboradores participantes en la investigación la cual tendrá una duración de hora y media por colaborador, los colaboradores deberán de responder una serie de preguntas, las respuestas se anotarán en una hoja de Excel con el propósito de analizar la información recolectada para usarla en la investigación.

Firma de la persona participante:

RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

La participación en la investigación puede generar riesgos y beneficios importantes que se deben de tomar en cuenta, algunos riesgos que se pueden generar durante la investigación es la perdida de privacidad y confidencialidad ya que se realizaran preguntas sobre los procesos contables, administrativos y gerenciales realizados en la empresa para el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos, las preguntas pueden generar información importante de la empresa la cual puede ser conocida o utilizada por terceras personas.

Los benéficos que se pueden adquirir durante la participación en la investigación, puede ser una contribución al conocimiento de los participantes, debido a que por medio de la información brindada podrán conocer mejor como se aplica la NIC 41 en el tratamiento contables de los activos biológicos, además otro beneficio que se puede dar durante la participación puede ser la mejora de los procesos internos de la empresa, al tener mas conocimiento sobre los procesos que se realizan para el tratamiento contable de los activos biológicos se podrán tomar decisiones de mejora en los departamentos contables, administrativos y gerenciales

CARÁCTER VOLUNTARIO

La participación en esta investigación y en la aplicación de la entrevista es totalmente voluntaria, la persona participante puede negarse a participar o retirarse en el momento que lo considere necesario sin ser castigada de ninguna forma por su retiro o falta de participación.

CONFIDENCIALIDAD

La información recolectada durante la aplicación de la entrevista se manejará de forma responsable sin alterar o manipular las respuestas, se utilizará únicamente para fines académicos y se manejará con confiabilidad para proteger los datos de la empresa donde únicamente puedan acceder a la información las personas involucradas durante el proceso del trabajo final de graduación como los tutores, lectores y otras personas involucradas, además no se divulgará la información recolectada en la aplicación de la entrevista sin la debida autorización por parte del dueño de la empresa.

Firma de la persona participante: _____


CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Greivin Arsicillo Morales  2-754-093

Nombre, firma y cédula de la persona participante

Jorge Picado Zamora Jorge P.Z 208050976

Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal. La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

Firma de la persona participante: _____



Anexo 5. Carta de autorización de la entidad

Ciudad Quesada, San Carlos, 20 de febrero de 2025.

**Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana
Estimadas autoridades:**

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de representante legal de la empresa Ganadera Matamoros S.A, brindo autorización para que el estudiante Jorge Picado Zamora, cédula de identidad 208050976, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025. Además, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa

Cualquier consulta, sírvanse contactarme al correo electrónico ganaderamatamoros783@gmail.com, o al teléfono 8698-6512

Atentamente,



**Firma
Greivin Arguello Morales
Representante legal
Ganadera Matamoros S.A**

Anexo 6. Carta de aprobación del TFG por parte de la tutora

CARTA DEL TUTOR

San José, 4 de noviembre de 2025

Dirección
Carrera Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La estudiante Jorge Andrés Picado Zamora, cédula de identidad número 208050976, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025., el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría.

En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	8
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	17
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20
	TOTAL		95

En virtud de la calificación obtenida, se aprueba la tesis de la estudiante.

Atentamente,
 VICTORIA EUGENIA ISABEL
 ROJAS MENESES

Firmado digitalmente por VICTORIA
 EUGENIA ISABEL ROJAS MENESES
 Fecha: 2025.11.04 19:02:54 -06'00'

Licda. Victoria Rojas Meneses
Cédula identidad N. 3-0240-0045
Carné Colegio Profesional N. 1180

Anexo 7. Carta de aprobación del TFG por parte del/ de la Lector(a)

CARTA DE APROBACIÓN DE LECTOR

San José, 05 de Febrero de 2026

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

El estudiante **Jorge Andrés Picado Zamora**, cédula **2-0805-0976** me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **“La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025”**, el cual ha elaborado para obtener el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y el análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la correspondencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atentamente,

YHORG
ANTONIO PORRAS
VEGA (FIRMA)



Firmado digitalmente por
YHORG ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2026.02.05 23:07:28
-06'00'

Lic. Yhorgo Porras Vega, MAP
Cédula: 1-1065-0862
Carné Colegio Profesional N° 015913

Anexo 9. Autorización al CENIT para la utilización del TFG

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

Ciudad Quesada, 26 de febrero del 2026

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito Jorge Andres Picado Zamora con número de identificación 208050976 autor del trabajo de graduación titulado **“La implementación de un manual de procedimientos basado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) y el tratamiento contable de los activos biológicos bovinos en la empresa Ganadera Matamoros S.A. de Alajuela Ciudad Quesada Costa Rica a partir del II cuatrimestre del 2025”**. presentado y aprobado en el año 2026 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; SI autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que, con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica

Cordialmente,



Jorge Andres Picado Zamora

Cédula 208050976