



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y DEL FORMULARIO 101,
APLICADOS A UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE LECHE

ERIQUE LUNA MARIA ANGELICA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y DEL
FORMULARIO 101, APLICADOS A UNA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE LECHE

ERIQUE LUNA MARIA ANGELICA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y DEL FORMULARIO 101,
APLICADOS A UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE LECHE

ERIQUE LUNA MARIA ANGELICA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 28 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
28 de abril de 2021

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y DEL FORMULARIO 101, APLICADOS A UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE LECHE

por MARIA ANGELICA ERIQUE LUNA

Fecha de entrega: 18-abr-2021 02:52p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1561382026

Nombre del archivo: ERIQUE_LUNA_MARIA_ANGELICA_3.docx (56.65K)

Total de palabras: 2360

Total de caracteres: 12768

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DEPECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ERIQUE LUNA MARIA ANGELICA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y DEL FORMULARIO 101, APLICADOS A UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE LECHE, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

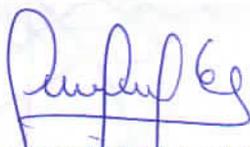
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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

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

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

Machala, 28 de abril de 2021



ERIQUE LUNA MARIA ANGELICA
0702777327

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normativas y reglamentos que han sido implementadas en el Ecuador con la finalidad de que las empresas realicen una correcta toma de decisiones, ya que en la actualidad estas les permiten estar a la par de las grandes entidades internacionales y la competitividad es mayor, lo que a su vez permite mejores resultados. La presentación de los Estados Financieros debe estar detallados de forma clara sobre cada una de las actividades de la empresa en un valor real ya que de esta manera se comprueba la veracidad de los resultados obtenidos por las actividades financieras de las organizaciones. En Ecuador una de las mayores fuentes de ingresos proviene de la agricultura y sectores vinculados con activos biológicos, por lo tanto el procedimiento contable que debe llevarse a cabo es importante, es así que el uso de la NIC 41 permite conocer el verdadero beneficio que obtienen las empresas del sector ganadero en una región, ciudad o sector del país, que es en lo que se centra el presente proyecto. La finalidad del trabajo es lograr que la empresa Agrícola Maslechemenosagua S.A. productora y comercializadora de leche, que ha tenido constantes problemas en la parte tributaria por la presentación inadecuada del formulario 101: Impuesto a la Renta pueda aplicar procedimientos para asegurar una adecuada utilización de la NIC 41 sin que se afecte la aplicación tributaria.

Palabras claves: Auditoría tributaria, Impuesto a la Renta, Activos Biológicos, NIC 41.

ABSTRACT

The International Accounting Standards (IAS) are a set of rules and regulations that have been implemented in Ecuador in order for companies to make correct decision-making, since currently they allow them to be on par with the large international entities and competitiveness is greater, which in turn allows better results. The presentation of the Financial Statements must be clearly detailed on each one of the activities of the company in a real value since in this way the veracity of the results obtained by the financial activities of the organizations is verified. In Ecuador, one of the largest sources of income comes from agriculture and sectors related to biological assets, therefore the accounting procedure that must be carried out is important, so the use of IAS 41 allows knowing the true benefit they obtain companies in the livestock sector in a region, city or sector of the country, which is what this project focuses on. The purpose of the work is to ensure that the company Agrícola Maslechemenosagua S.A. producer and marketer of milk, which has had constant problems in the tax part due to the inadequate presentation of form 101: Income Tax, can apply procedures to ensure an adequate use of IAS 41 without affecting the tax application.

Keywords: Tax audit, Income Tax, Biological Assets, IAS 41.

CONTENIDO

RESUMEN	4
ABSTRACT	5
CONTENIDO	6
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	7
BASES TEÓRICAS	7
Auditoria Tributaria	7
Impuestos a la Renta	7
Activos Biológicos	8
Ganadería	9
Importancia de las NIC	9
NIC 41 “Agricultura”	10
REACTIVO PRÁCTICO	12
PREGUNTA A RESOLVER	12
SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO	12
CONCLUSIONES	14

INTRODUCCIÓN

El sistema ganadero es una de las importantes actividades que generan grandes ingresos en Ecuador, ya que de esta actividad se obtienen productos que son de consumo humano. La ganadería es considerada una de las actividades comerciales primordiales dentro del sector agrícola de forma intensificada y extensiva según el uso del agua, del suelo, la cría y la plena domesticación de los animales. Estas actividades han hecho que las empresas no solamente críen ganado vacuno sino que también produzcan otros productos que le permita al hombre criar, cosechar y alimentarse; pero además de eso deben llevar un correcto registro y tratamiento contable de sus actividades.

Las Normas Internacionales de Contabilidad permiten a las empresas lleven un control de sus estados financieros basados en lo que estipula la normativa ya que su tratamiento tiene que cumplir objetivos en pro de la empresa. Con tal antecedente en el presente ensayo de orden académico se pretende realizar un estudio y estimación de la NIC 41 sobre la agricultura, pero enfocada en la empresa Agrícola Maslechemenosagua S.A. que produce y comercializa leche, pero que ha tenido constantes problemas en la parte tributaria por la presentación inadecuada del formulario 101: Impuesto a la Renta, por lo que con esta normativa se aplicarán procedimientos para asegurar una adecuada aplicación de la NIC 41 sin que se afecte la aplicación tributaria.

Un activo biológico deberá ser valorado en dos ocasiones, “la primera en su reconocimiento inicial y por segunda ocasión en la fecha que se proceda a informar, según su valor razonable menos los costos que se estimen para el proceso de venta que se registrarán en resultados” (Bustamante, 2017, pág. 8). Esto permitirá que haya una fiabilidad en la demostración de estados de resultados financieros, centrados en la obtención de ingresos y beneficios de la compañía, y por otra parte la competitividad se fortalecerá al momento que las entidades cumplen con normas internacionales.

DESARROLLO

BASES TEÓRICAS

Auditoria Tributaria

El termino auditoria, se entiende como el proceso de revisión de las cuentas de una compañía u organización con el propósito de indagar sobre sus actividades económicas, para verificar la eficiencia de estas. Una auditoría hacia los estados financieros, además llamados como: informes financieros, cuentas anuales, estados contables, preparados bajo amparo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se reflexiona de manera fundamental el conocimiento y la destreza que se debe tener en manipulación de estas normativas, las mismas que se perciben como: las NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC y CINIIF) (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2017).

Dentro de las actividades que se ejecutan en una auditoria tributaria se presentan evaluaciones constantes para no encontrar riesgos en los resultados financieros. “En la valoración de los puntuales riesgos tributarios, se determinará y valorara los riesgos tributarios, con el ánimo de reflexionar la posibilidad de ocurrencia e impacto que pueden ocasionar en el patrimonio de la compañía” (Betancourt & Herrera, 2018).

Impuestos a la Renta

La gestión tributaria “es descrita como aquella ocupación administrativa de trascendental valía para el Estado ecuatoriano, pues fortalece la competencia de los recursos públicos estatales para el cumplimiento del gasto y la inversión, conserva la imparcialidad y la redistribución en el contexto fiscal de un estado” (Ramirez & Carrillo, 2020, pág. 78). Para que un gobierno prospere con su misión de ayudar a la sociedad, es necesario que este cuente con recursos, los impuestos, son una pequeña suma de dinero de cada persona, familia u empresa, sea esta local o internacional domiciliada en el territorio ecuatoriano, y estos se usan para poder ofrecer servicios a la gente, y corregir de este modo la forma de vida de todos los ciudadanos. “Por lo particular en el país, las pymes que se han creado ejecutan distintos tipos de actividades económicas” (Chávez, Campuzano , & Betancourt , 2018, pág. 248)

En Ecuador, a partir del año 2007 los impuestos formaron gran parte del cambio económico que se vivió durante cerca de una década, debido a que con estos, se consiguió financiar obras públicas que mejoraron los estándares de vida de las personas, generando así un constante incremento en la economía del país (Paz & Cepeda, 2015).

Por otro lado, se entiende como renta aquellos ingresos que provienen de ecuatorianos derivados, sean estos a título gratuito o título oneroso generados a través de las labores, del capital, incluso llegando a ser estos una combinación de ambas fuentes. “considerando la conceptualización elemental de Renta se establece como el conocimiento de todo ingreso derivada de las actividades propias comerciales y/o servicios prestados, considerado como aquel importante objetivo para el crecimiento de un negocio” (Farez, 2016). Actualmente, los impuestos a la renta son calculados desde el día 1 de enero hasta el 31 de diciembre y se aplica para personas con actividades naturales, procesos indivisas y sociedades, sean estas con personería jurídica nacional o internacional estén o no domiciliadas dentro del estado. El pago se establece en base a un término conocido como “Base Imponible” en la cual, se consideran lo subsiguiente: el valor genera de los ingresos asignados se sustrae los descuentos, devoluciones, gastos costos y deducciones, imputables a mencionados ingresos. (SRI, 2020)

Activos Biológicos

Los activos biológicos se entienden como aquellos seres vivos como plantas y animales que pueden ser sometidos a un estado de transformación para la generación de productos finales, y además estas transformaciones están relaciones a la actividad agrícola (Bustamante, 2017, pág. 6). Al referirse de una transformación de los activos biológicos, tanto plantas como animales, se hace alusión a etapas de un proceso en el cual se ven sometidos en su vida estos activos, las mismas que son: crecimiento, degeneración, producción y procreación. Los activos biológicos “los cuales pueden ser seres vivos tales como animales y plantas, identificado como consumibles o en aquellos casos que sirven producir frutos; descrita normativa se encarga de regular el discernimiento contable de todos los productos de origen agrícola desde el proceso de producción hasta su cosecha final” (García, 2019).

Ganadería

La ganadería es una importante actividad dentro del contexto agropecuario que tiene bastante acogida e ingresos, además que en el rol empresarial y humano tiene una presencia muy fundamental, debido a que por este medio se obtienen productos y subproductos que suplen las necesidades de las personas. El sector ganadero ha alcanzado un alto crecimiento y además “creará activos biológicos complementarios como la leche o dependiendo al tipo de producción lo efectuarán y en relación a su contabilización se registrará la cuenta Ganado en producción” (Ajila, 2018, pág. 15).

“La producción y demanda de leche a nivel internacional se establece en relación de su uso, el consumo doméstico del proceso total de leche, donde a su vez contiene el consumo de leche para alimentos, el importante consumo de leche fluida y consumo a escala industrial de leche fluida” (Arieta, 2020, pág. 30). El estado ecuatoriano es un país importante en ganadería, “de ello el proceso de crianza de ganado vacuno favorece el consumo y la alimentación interna del estado sea con sus derivados: yogurt, leche, carne, entre otros; creando empleo y mantenimiento en la economía de las zonas en que se despliegan” (Valles, 2019, pág. 21). “El sector agrícola es valorada como indispensable para la economía ecuatoriana, en la medida que favorece con el desarrollo y el impulso económico” (Reyes, Chaparro, & Oyola, 2018, pág. 22)

Importancia de las NIC

“La puesta en práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha conseguido formar una serie de estudios a nivel internacional” (Maza, Chávez, & Herrera, 2017, pág. 185). Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son importantes para países como Ecuador, ya que, durante años, estamos en la constante busca de la superioridad económica y con estas normas, se busca crear esa superioridad a través de ciertos procesos que nos ayudan a organizar nuestros gastos y consumos de una manera óptima. Estas normas no solo son necesariamente aplicables en estados en proceso de desarrollo, sino también en estados económicamente con notable crecimiento (Boada, Pérez, & Ruiz, 2018). “Todas las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías y las entidades del país, han tenido que entregar estados financieros considerando descrita normativa” (Chávez, Chávez, & Maza, 2018, pág. 82).

El uso del control interno e implementación de las NIFF, como base esencial para el manejo de recursos en las compañías, da lugar a formar proyectos de estudios académicos como estimación de la competitividad” (Panchi, Armas, & Salazar, 2017, pág. 253). El conocimiento sobre las NIC es fundamental a la hora de querer embarcarse en un proyecto empresarial, ya que, con este conseguiremos una interpretación de datos económicos mucho más efectivas, de manera que se conseguirá mantener un orden que resulta fundamental a la hora de determinar si una inversión en cierto proyecto empresarial a largo, mediano o corto plazo, será rentable, como inversionistas, buscamos la rentabilidad de un proyecto sobre otras variantes (NIC - Normas Internacionales de Contabilidad, s.f.). “Para poder reportar esta información los profesionales en contabilidad deberán tomar las NIIF y NIC” (Correa, Maza, & Chávez, 2018, pág. 119).

NIC 41 “Agricultura”

“La inexperiencia en el manejo de los costos por parte de los agricultores el cual no es solo evidenciado en el territorio ecuatoriano, en el hermano país peruano en gran parte de ellos lo productores de cacao CCN-51 no mantienen conocimiento de los costos de producción” (Chávez , Olaya, & Maza, 2018, pág. 187). En tanto a las Normas Internacionales de Contabilidad número 41 denominada “agricultura” se encuentra la correcta manera de presentar estados financieros e información relacionadas a la actividad agrícola, en la cual se contempla de manera contable la transformación biológica de los activos biológicos como lo son animales vivos o plantaciones, desde sus inicios, hasta su correspondiente fin, pudiendo ser este fin: generar beneficio agrícola o a su vez en producir activos de origen biológicos agregados. (NIC NIIF, s.f.)

Objetivo

El objetivo de la Normativa Internacional de Contabilidad es determinar un correspondiente procedimiento contable aplicado a la agronomía, para el correcto anunciamiento de estados financieros o a su vez información relevante relacionada con la acción agrícola.

Alcance

1. La normativa debe acogerse a la contabilización considerando, siempre que se halle coherente con la actividad agrícola. Como lo son:

- a) Procesos inmersos con Activos Biológicos
 - b) Producción agrícola en el cual se vea inmerso el punto de cosecha o a su vez su recolección.
 - c) Asistencias por parte del gobierno establecidas en los párrafos 34 y 35
2. A mencionada normativa no se podrán aplicar:
- a) Los terrenos afines a la plena actividad agrícola, debido a que estos se encuentran ubicados dentro de la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*.
 - b) A los denominados activos intangibles enfocados a la actividad del sector agrícola, como lo serían: las semillas de árboles frutales. Los cuales se encuentran establecidos en la NIC 38 *Activos Intangibles*

Todo producto entrará bajo esta norma, solo hasta la cosecha o recolección, debido a que una vez hayan sido cosechados o recogidos, pasaran a formar parte del inventario de la empresa, lo cual pasará a ser parte de la NIC 2: *Inventarios* o por consiguiente, a las normas que le correspondan relacionadas a los productos. Un claro ejemplo de esto, serían los arándanos, estos están amparadas por esta norma, desde su siembra, hasta la cosecha de los mismos. (NIC NIIF, s.f.)

En la siguiente tabla se puede observar, un poco más a detalle los procesos por los que pueden ser sometidos los productos, hasta llegar a su producto resultante o producto final:

Tabla 1

<i>Productos del sector Agrícola</i>	<i>Activos Biológicos</i>	<i>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</i>
Frutas recolectadas	Árboles frutales	Fruta procesada
Reses sacrificadas	Cerdos	Jamones curados, Salchichas
Algodón	Plantas	Vestidos, Hilo de algodón
Caña cortada		Azúcar
Leche	Ganado lechero	Queso
Hojas	Arbustos	Tabaco curado, Té
Uvas	Vides	Vino
Troncos cortados	Árboles de una plantación forestal	Madera
Lana	Ovejas	Alfombras, Hilo de lana

Elaboración propia

REACTIVO PRÁCTICO

Agrícola Maslechemenosagua S.A. produce y comercializa leche, y ha tenido constantes problemas en la parte tributaria por la presentación inadecuada del formulario 101: Impuesto a la Renta, la compañía lo contrató a Ud. para que le efectúe un análisis de la aplicación de la NIC 41.

PREGUNTA A RESOLVER

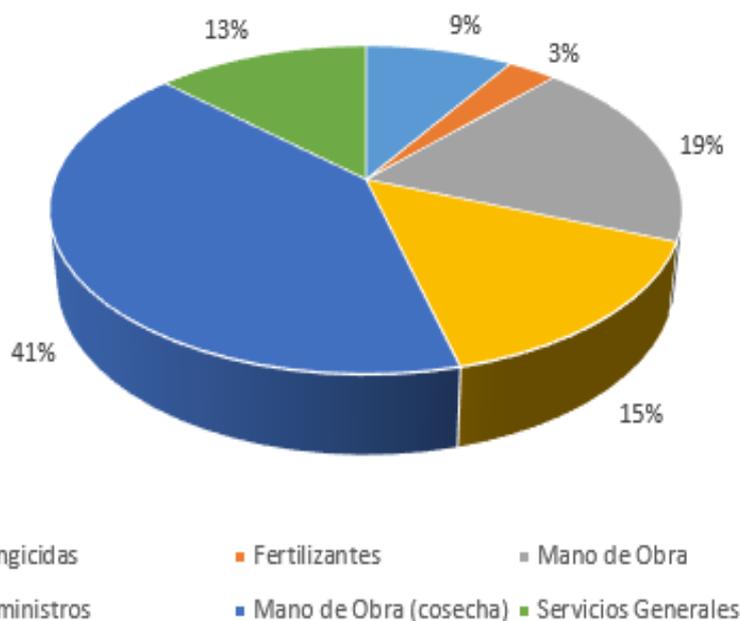
¿Qué procedimientos aplicaría Ud. para asegurar una adecuada aplicación de la NIC 41 sin que se afecte la aplicación tributaria?

SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

Como empresario usaría un programa de costeo para así, obtener un diagnóstico del rumbo de la empresa, ya que, con esta, conseguiré determinar si los contadores y auxiliares contables reconocen y miden los activos biológicos, y con esto cumpliría con la normativa de esta manera, en caso de querer presentar la estructura del costo de la gestión del banano en mi empresa, debería tomar en cuenta factores como:

- Fertilizantes
- Mano de Obra para el proceso de Cosecha
- Provisiones en cuanto a suministros
- Fungicida
- Mano de Obra 7
- Servicios de orden Generales

Ubicamos la estructura de costos, en este caso lo realizaremos por hectárea de banano en forma porcentual y 00consideraremos los valores anteriormente nombrados y los ubicaremos en una imagen representativa como lo haremos a continuación:



Elaboración Propia

De esta manera, en caso de necesitar presentar este tipo de datos, ya sea a un inversionista, como a alguna identidad que lo requiera, los datos presentados serán mucho más fidedignos, otorgando así una mayor credibilidad

CONCLUSIONES

A lo largo de este trabajo he conseguido determinar el objetivo de la NIC 4100 mientras la empleaba para resolver el ejercicio complejo, comprendí la importancia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ya que ellas son normativas de alta calidad que están orientadas al inversionista, y a través de ellas podemos reflejar en esencia, las operaciones del negocio, dándonos así, una muy útil herramienta con la cual podemos mostrar una imagen muy íntegra y concisa de la realidad de la compañía. La NIC 41 está enfocada a las actividades agrícolas, es por esto que dicha NIC, lleva por nombre “AGRICULTURA” pues, mediante esta podremos observar de manera contable la transformación biológica de activos biológicos como lo son animales y plantas, teniendo en cuenta que la autoridad de esta NIC desvanece en el momento en que se coseche.

REFERENCIAS

- Ajila, S. (2018). *RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE DELACTIVO BIOLÓGICO GANADO BOVINO APLICANDO EL MODELO SEGÚN LA NIC 41*. Universidad Técnica de Machala. Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12000/1/ECUACE-2018-CA-DE00746.pdf>
- Arieta, R. (Julio de 2020). Ganadería: Estilo y tendencias en el nuevo sexenio. México 2000-2020. *Agroproductividad*, 13(7), 29-36. doi:<https://doi.org/10.32854/agrop.vi.1646>
- Betancourt, V., & Herrera, A. (2018). Informe complementario – determinación tributaria. En A. Vásquez, V. Betancourt, & F. Chang, *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. (primera ed., pág. 55). Machala, El Oro, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14456/1/Cap.8%20Informe%20complementario%20e2%80%93%20determinaci%3%b3n%20tributaria%20.pdf>
- Boada, C., Pérez, P., & Ruiz, V. (2018). *CARACTERIZACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN ACTIVIDADES AGRÍCOLAS*. Santa Marta: UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8137/1/2018_aplicacion_nic_41.pdf
- Bustamante, A. (2017). *LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS: SU IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO EN EL SECTOR CAMARONERO DE LA PARROQUIA PITAHAYA DEL CANTÓN ARENILLAS*. Machala-Ecuador: Utmach. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10627/1/TTMUACE-2017-MCA-CD00016.pdf>
- Chávez , G., Olaya, R., & Maza, J. (Julio-Septiembre de 2018). Costo de producción de Cacao clonal ccn-51 en la parroquia Bellamaria, Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 10(4), 186-192. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/996/1062>
- Chávez, G., Campuzano , J., & Betancourt , V. (Octubre-Diciembre de 2018). Las Micro, Pequeñas y Medianas Empre-sas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 247-255. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-247.pdf>
- Chávez, R., Chávez, G., & Maza, J. (Octubre-Diciembre de 2018). El tratamiento de los costos de activo no corriente importado aplicando normativa internacional (NIC) 16. *Revista Conrado*, 14(65), 81-88. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-81.pdf>

- Correa, D., Maza, J., & Chávez, G. (Octubre-Diciembre de 2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>
- Farez, R. (2016). *ANÁLISIS DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA REPÚBLICA DELECUADOR EN COMPARACIÓN A LA REPUBLICA DE PERÚ*. Universidad Técnica de Machala. Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8901/1/ECUACE-2016-CA-CD00136.pdf>
- García, G. (2019). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EN UNA EMPRESA BANANERA ORENSE APLICANDO NIC 41*. Universidad Técnica de Machala. Machala: UTMACH. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14661/1/E-11199_GARCIA%20MASACHE%20GINA%20ELIZABETH.pdf
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (Abril-Agosto de 2017). Revalorización de Propiedades Planta y Equipo (PPyE) con fines de financiamiento. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus29317.pdf>
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). *NIC - Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/la-importancia-de-las-nic/#:~:text=Conocer%20las%20normas%20internacionales%20de,en%20cualquier%20partes%20de,%20mundo.>
- NIC NIIF. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad n° 41*. Obtenido de <http://nicniif.org/files/NIC%2041%20Agricultura.pdf>
- Panchi, V., Armas, I., & Salazar, J. (Julio-Septiembre de 2017). REDISEÑO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. *Didasc@lia: Didáctica y Educación.*, VIII(3), 243-258. Obtenido de web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=0310f1ac-8713-484e-bb-bf-15f1b75561c0%40pdc-v-sessmgr03
- Paz, J., & Cepeda, M. (2015). *Historia de los Impuestos en Ecuador*. (primera ed.). Quito, El Oro, Ecuador: SRI. Obtenido de <http://www.historiaypresente.com/hyp/wp-content/uploads/2016/11/Historia-Impuestos-Ecuador.pdf>
- Ramírez, J., & Carrillo, P. (Agosto de 2020). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador. *Revista de la CEPAL*(131), 77-94. Obtenido de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=cb913a10-6cca-4152-9d9e>

-a9de1ec809d6%40sessionmgr103&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=fua&AN=145511540

- Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26), 21-37. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- SRI. (2020). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de SRI: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta>
- Valles, K. (2019). *RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL SECTOR GANADERO APLICANDO NORMATIVA CONTABLE NIC 41*. Universidad Técnica de Machala. Machala: UTMACHALA. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14055/1/ECUACE-2019-CA-DE-01097.pdf>
- Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2017). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (primera ed.). Machala, El Oro, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>