



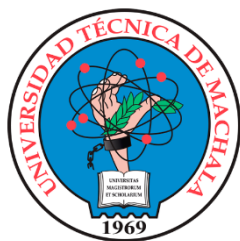
**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**“RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA
COMPAÑÍA AGRICOLA BANANATROPICAL S.A”**

NANCY DEL ROCIO TOCA PINEDA

**MACHALA
2021**



**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**“RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA
COMPAÑÍA AGRICOLA BANANATROPICAL S.A”**

NANCY DEL ROCIO TOCA PINEDA

**(Proyecto de desarrollo en opción al título de Magister en Contabilidad y
Auditoría mención Gestión Tributaria)**

TUTOR: VIRGILIO SALCEDO

**MACHALA
2021**

PENSAMIENTO

Los resultados que consigues estarán en proporción directa al esfuerzo que aplicas

Denis Waitley

DEDICATORIA

A Dios.

A mis hijas.

A mi esposo.

A mí Familia.

AGRADECIMIENTO

- Agradezco a Dios, por darme la vida y la sabiduría por ser mi fortaleza y mi guía en todos los momentos importante de mi vida.
- A mis hijas por ser el motor que guía mis decisiones
- A mi familia por su comprensión y confianza valores que han sido pilares fundamentales en mi superación profesional
- Agradezco a mi Tutor de Tesis Ec. Virgilio Salcedo Muñoz Mgs. por ayuda intelectual y por su aporte del día a día.
- Agradezco a la Universidad Técnica de Machala, Servicio de Rentas Internas agencia Machala por la ayuda intelectual y material recibida para la realización de la investigación.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Por medio de la presente declaro ante el Comité Académico de la Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria de la Universidad Técnica de Machala, que el trabajo de Titulación, titulado RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLOGICO DE LA COMPAÑÍA AGRICOLA BANANATROPICAL S.A., es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona al no ser el referenciado debidamente en el texto; parte de ella o en su totalidad no ha sido aceptada para el otorgamiento de cualquier otro diploma de una institución nacional o extranjera



Escanea este código QR para
**NANCY DEL
ROCIO TOCA
PINEDA**

Nancy del Rocío Toca Pineda

C.I. 0703078394

Machala, 2021/Junio/26

REPORTE DE SIMILITUD

Prueba de tesis 3

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%	9%	2%	1%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.clubensayos.com Fuente de Internet	1%
2	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	1%
3	1library.co Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	www.dspace.espol.edu.ec Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.iaen.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1%
9	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Por medio de la presente apruebo que el Trabajo de titulación titulado, RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA BANANATROPICAL S.A., de la autora Nancy del Rocío Toca Pineda, en opción al título de Máster en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria, sea presentada al Acto de Defensa.

VIRGILIO Firmado digitalmente por
EDUARDO VIRGILIO
SALCEDO EDUARDO
MUNOZ SALCEDO MUNOZ
Fecha: 2021.04.23
13:09:37 -05'00'

Econ, Virgilio Salcedo Muñoz Mgs.

C.I. 0702538729

Machala, 2021/Junio/26

CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR

Por medio de la presente, cedo los derechos a la Universidad Técnica de Machala para que publique el Trabajo de Titulación titulado, RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA BANANATROPICAL S.A., en el repositorio institucional, así como su adecuación a formatos o tecnología para su uso.



Machala, 2021/Junio/26

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen las reglas comunes para que los estados financieros puedan ser coherentes, transparentes y comparables en todo el mundo. Estas normas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), donde queda especificado como las empresas deben mantener y reportar sus cuentas, definiendo tipos de transacciones y otros eventos que tienen impacto financiero. Fueron establecidas con el propósito de crear un lenguaje contable común para que las empresas y sus estados financieros puedan ser consistentes y confiables de una compañía a otra y de un país a otro.

Con respecto al desarrollo del presente estudio tiene por objeto Analizar la NIC 41 Activo Biológico, para determinar adecuadamente su medición, valorización y el tratamiento contable en la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., fue analizado cumpliendo con la normativa contable y tributaria vigente utilizando un enfoque de investigación y obteniendo datos numéricos y textuales en el cual los mismos permitieron una mejor solución de la problemática que atraviesa la compañía. El estudio tiene un alcance descriptivo- explicativo ya que llevo a la caracterización de las variables de estudio en la cual el activo biológico debe valorarse de manera fiable y razonable.

Los Activos biológicos son activos importantes a la hora de realizar la actividad económica, debido que este es el eje para la realización de los diversos procesos y procedimientos para obtener beneficios económicos al finalizar el año fiscal. Al aplicar la NIC 41 relacionado al Activo biológico para poder realizar el Reconocimiento y medición del Activo biológico de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., y así mejorar la presentación de información financiera.

Palabras claves: NIIF, NIC 41, empresas bananeras, activo biológico, valor razonable.

ABSTRACT

International Financial Reporting Standards (IFRS) establish common rules for financial statements to be consistent, transparent and comparable around the world. These standards are issued by the International Accounting Standards Board (IASB), where it is specified how companies must maintain and report their accounts, defining types of transactions and other events that have financial impact. They were established with the purpose of creating a common accounting language so that companies and their financial statements can be consistent and reliable from one company to another and from one country to another.

With regard to the development of this study, the purpose of this study is to analyze IAS 41 Biological Assets, to properly determine its measurement, valuation and accounting treatment in Compañía Agrícola BANANATROPICAL SA, it was analyzed in compliance with current accounting and tax regulations using a research approach and obtaining numerical and textual data in which they allowed a better solution of the problems that the company is going through. The study has a descriptive-explanatory scope since it led to the characterization of the study variables in which the biological asset must be valued reliably and reasonably.

Biological Assets are important assets when carrying out economic activity, because this is the axis for carrying out the various processes and procedures to obtain economic benefits at the end of the fiscal year. By applying IAS 41 related to the Biological Asset to be able to carry out the Recognition and measurement of the Biological Asset of Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., and thus improve the presentation of financial information.

Keywords: *IFRS, IAS 41, banana companies, biological asset, fair value.*

ÍNDICE GENERAL

PENSAMIENTO	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	6
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	8
CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR.....	9
RESUMEN	10
<i>ABSTRACT</i>	11
ÍNDICE GENERAL	12
LISTA DE TABLAS	15
LISTA DE FIGURAS.....	16
INTRODUCCIÓN.....	17
CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES.....	22
1.1. Antecedentes Históricos.....	22
1.2. Antecedentes conceptuales.....	26
1.2.1. Normas Internacionales de Contabilidad.....	26
1.2.2. NIC 41.....	29
1.2.3. Actividad agrícola.....	31
1.2.4. La NIC 41 y las actividades agrícolas	32
1.2.5. Procesos del sector agropecuario.....	35
1.2.6. Consideraciones generales sobre los procesos agropecuarios	36
1.2.7. Activos biológicos	38
1.2.8. Medición del activo biológico	39
1.2.9. Valor razonable.....	42
1.3. Marco Contextual.....	42

1.3.1. Realidad Contable de las Agrícolas Ecuatorianas	42
1.3.2. Adopción de las NIIF en Ecuador.....	44
CAPÍTULO 2.....	47
METODOLOGÍA	47
2.1. Tipo de estudio o investigación realizada.....	47
2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizó.....	47
2.3. Población y muestra.....	47
2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados.	48
2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados.	48
2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.....	49
CAPITULO 3.....	50
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. Fundamentación Teórica.....	50
3.2. Propuesta.....	56
3.2.1. Título de la propuesta	56
3.2.2. Objetivo	56
3.2.3. Beneficiarios	56
3.2.4. Participantes.....	56
3.2.5. Justificación	56
3.2.6. Proceso de identificación del activo biológico de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.....	57
3.2.8. Reconocimiento Inicial y Final.....	59
3.2.9. Cálculo del valor de los Activos Biológicos y productos agrícolas	59
3.2.10. Aplicación del método de valor razonable	60
3.2.12. Establecimiento de ganancias y/o pérdidas.....	60
3.2.13. Presentación de los Estados Financieros actualizados y presentados de forma confiable.....	60
3.2.14. Aplicación de la NIC 41	62

3.2.17. Políticas Contables.....	66
CAPÍTULO 4.....	69
DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	69
4.2. Discusión de los resultados.....	69
4.2.1. Ventajas	69
4.2.2. Desventajas	70
4.2.3. Interpretaciones con otros trabajos anteriormente publicados.....	71
4.2.4. Limitaciones.....	72
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES.....	75
BIBLIOGRAFÍA	76
ANEXO 1	82

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Historia de la NIC 41	23
Tabla 2. Tabla de la población.....	48
Tabla 3. Conocimiento sobre Organigrama Estructural	52
Tabla 4. Ambiente laboral	53
Tabla 5. Políticas y procedimientos para el control de los activos biológicos	53
Tabla 6. Diseño de políticas y procedimientos para el control de los activos biológicos	53
Tabla 7. Capacitación para el control y tratamiento de los activos biológicos.....	54
Tabla 8.	55
Tabla 9. Costos iniciales de la plantación de banano	63
Tabla 10. Registro Contable del Reconocimiento Inicial	63
Tabla 11. Costos incurridos desde la semana 0 hasta la semana 28.	64
Tabla 12. Registro contable de los costos incurridos en la planta productora.....	64
Tabla 13. Registro contable de la depreciación de la planta productora	65
Tabla 14. Costos incurridos en el desarrollo y cosecha del fruto Activo Biológico.....	65
Tabla 15. Registro contable de los costos incurridos en el desarrollo y cosecha del fruto Activo Biológico.....	65
Tabla 16. Determinación de valor razonable del producto agrícola	66

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de Reconocimiento Inicial y Final de los Activos Biológicos.....	58
Figura 2. Proceso de reconocimiento inicial y final del Producto Agrícola.	59
Figura 3. Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas.....	61
Figura 4. Mapa de Técnicas de Evaluación	61

INTRODUCCIÓN

En el entorno económico actual en donde se desenvuelven las empresas es indispensable el uso de un lenguaje diferente y universal que pueda romper todos los paradigmas de lo establecido, además que resulta de fácil comprensión para los inversionistas y todas aquellas personas relacionadas con la información financiera de las empresas, especialmente con aquellas que muestren interés en los contratos o transferencias que podrían llevarse a cabo a nivel internacional. Es en este contexto que se generan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que se encargan de establecer las reglas que sean comunes para la presentación de los Estados financieros, además de que presenten ciertas características como coherencia, transparencia y comparabilidad a nivel mundial.

La implementación de estas normas es de gran importancia, fueron emitidas por primera vez por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que estableció que las empresas deben mantener y reportar sus cuentas, dónde queda especificado los tipos de transacciones y eventos que generan y que conducen algún impacto financiero. Las NIIF emitieron con el objetivo de que se genere un lenguaje contable común, de esta manera se espera que las empresas y sus Estados financieros sean consistentes y de alta confiabilidad, para que puedan ser comparados de una compañía a otra y de un país a otro.

Dentro de este conjunto de normas se encuentra la NIC 41, que se encarga de establecer el tratamiento contable y todo lo referente a los Estados financieros e información que será revelada que se relacionen con las actividades agropecuarias, siendo un tema que no se encuentra cubierto por las otras normas. Se entiende como actividad agrícola a la gestión que es el que realiza la empresa y que se encarga de la transformación biológica de animales y plantas, ya sean estos que sirvan para la venta, para la generación de productos agrícolas o incluso para la obtención de activos biológicos. La actividad agrícola posee características muy heterogéneas debido a la gran diversidad de actividades que agrupa, la falta de normalización, la diversidad de actividades y la economía. La importancia de esta actividad contribuye al aumento de las presiones existentes de los usuarios en cuanto a la dotación de información financiera del sector con

datos relevantes y confiables, que les permita conocer la situación financiera real y evaluar el desempeño de las organizaciones. En este sentido, el objetivo de la NIC 41 es el de regular la contabilidad, el tratamiento contable, la representación de los estados financieros y las divulgaciones para las actividades agrícolas.

En el Ecuador, por medio de la Superintendencia de Compañías simplemente la adopción de las normas NIIF, lo que se hace por primera vez en el año 2006, y que fue publicado en el registro oficial en el mismo año. Dentro de las especificaciones de la norma se encontraba el requerimiento de obligatoria implementación por parte de todas las empresas identidades que se encuentran sujetas a control del organismo correspondiente que en este caso recae en la Superintendencia de Compañías y Valores, la cual se encarga de vigilar el proceso, que se solicitaba implemente en las empresas a partir del año 2009. La aplicación de la norma ofrece una ventaja a las empresas ecuatorianas, es innegable carácter productivo que tiene el país con sus diversos recursos, presentes en explotación agrícola, pecuaria, ganadera, silvicultura, apicultura, acuicultura, pesca, minería entre otras. En el período que significó la transición hacia las normas internacionales, los sectores mencionados tuvieron que acogerse a la implementación de la NIC 41, la misma que se encuentra especialmente dirigida hacia este sector y que les permite controlar sus activos biológicos sea cual sea la naturaleza de estos.

Considerando lo expuesto la formulación del problema de investigación responde a la siguiente pregunta: ¿Cuál debe ser la metodología para la valoración y presentación de los activos biológicos en los estados financieros de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.?

El objeto de estudio son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su conjunta y la incidencia de estas al aplicarse en el contexto de las empresas ecuatorianas, de forma específica en una empresa que entre sus actividades se encuentra la producción y comercialización de banano llevando a que sean considerados los conceptos relacionados con el sector de estudio que corresponde a los activos biológicos y su valoración y que debe encontrarse alineado a lo que manifiesta la normativa. Entre las causas que originan el problema de estudio es el hecho que en la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. se aplica el modelo de costos histórico, sin que sea evaluada la aplicabilidad del modelo de valor razonable. De esta manera, el objetivo de la presente

investigación es: Diseñar un sistema de costos como metodología para el reconocimiento y medición de los activos biológicos en los estados financieros basado en la NIC 41 para la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

Los objetivos específicos son los siguientes:

- Diagnosticar los procesos, procedimientos, políticas y registros contables que emplea Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. para la valoración de sus activos biológicos identificando su situación financiera.
- Determinar si el tratamiento contable de las operaciones de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. relacionadas con los activos biológicos y productos agrícolas es adecuado.
- Diseñar un sistema de costos que permitan presentar en los Estados Financieros los valores reales de los activos biológicos y aporte a la toma de decisiones.

El campo de acción de la investigación corresponde a la aplicación de la NIC 41 en la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Machala, provincia de El Oro. En la Ciudad de Machala, Cantón de la Provincia de el Oro, Republica del Ecuador, sus oficinas ubicadas en la avenida 25 de junio, km 0.5, en donde se encuentra la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. donde no existe un correcto tratamiento contable y tributario en la presentación de los Estados Financieros con la información a revelar en relación con el activo biológico y no puede ser medido con fiabilidad.

Las hipótesis de la investigación son las siguientes:

H₁: Los procesos, procedimientos, políticas y registros contables que emplea Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. le permite realizar la valoración de sus activos biológicos identificando su situación financiera.

H₂: La Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. lleva adecuadamente el tratamiento contable para las operaciones realizadas con los activos biológicos y productos agrícolas.

H3: El diseño de un sistema de costos permitirá que la empresa BANANATROPICAL S.A. presente en los Estados Financieros los valores reales de los activos biológicos aportando a la toma de decisiones

Las variables de la presente investigación son:

Variable independiente: Reconocimiento y medición, son actividades a través de las cuales se pueden determinar el valor dado a toda transacción o hecho económico, que se reconocerá contablemente (Lobo & Bedoya, 2013).

Variable dependiente: Activo biológico, de acuerdo con la definición de la NIC 41-Agricultura, los activos biológicos se refieren a animales o plantas vivos utilizados para desarrollar actividades agrícolas (Todescato, Kremer, & Toesca, 2017).

Sobre esta base, esta investigación se lleva a cabo considerando la epistemología y el marco teórico de referencia. Desde la perspectiva de la epistemología, la esencia de la investigación es el sistema dialéctico, porque tiene como objetivo producir conocimiento de resultados a partir de la dialéctica entre el investigador y el objeto de investigación, en la que los intereses son principalmente el conocimiento, la medición, evaluación y revelar los resultados de la investigación. Por otra parte, con respecto al marco referencial se expone lo que se ha hecho hasta el momento para esclarecer el fenómeno objeto de la investigación.

El tipo de investigación es descriptiva debido a que los hechos que forman parte del problema de investigación serán descritos sin que se influya en las variables. Los resultados de la investigación demuestran que el empleo de la NIC 41 no puede ser eludido debido a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, de tal manera, que el que una empresa revalorice sus activos biológicos, conduce al incremento de su patrimonio, aunque también la expone a una mayor tributación, pero evita que se declaren pérdidas en el ejercicio tributario.

Las conclusiones del trabajo indican que el objetivo de las NIC 41 es la regulación del tratamiento contable, la representación de los Estados Financieros y las revelaciones para las actividades agrícolas, que a pesar de su importancia, es un tema poco tratado por otras

normas contables. En este sentido, la aplicación de la norma tiene como propósito el de determinar el tratamiento contable que tienen los activos biológicos dentro del periodo de crecimiento, además de que considera su degradación, producción y valoración, desde sus etapas iniciales hasta aquellas relacionadas con la cosecha y posterior recolección. En cuanto a las recomendaciones, es importante tomar en cuenta un plan de capacitación para el personal contable de la empresa, aplicar la norma para evitar posibles sanciones y tomar en cuenta los cambios que puede generar la aplicación de la NIC.

La investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo 1. Donde se expone la información relacionada con los antecedentes históricos, conceptuales y contextuales del problema de investigación.

Capítulo 2. Referente a la metodología, la aplicación de técnicas e instrumentos que permitieron recabar la información necesaria para dar respuesta a la problemática inicialmente planteada.

Capítulo 3. A partir del cual se expone lo relacionado con información que conduce a la propuesta de la investigación, es decir su fundamentación teórica y práctica.

Capítulo 4. Validación de la investigación, donde se exponen los argumentos que ofrecen la confiabilidad de los resultados obtenidos y de la propuesta de investigación.

Conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES

En el presente capítulo se presentan el marco referencial que sustenta la investigación. Se exponen aquellos trabajos de temática similar que contribuyen en la estructura de los antecedentes, así mismo en el marco conceptual se revisan los principales referentes teóricos, conceptos y argumentos que permiten su desarrollo, y en el marco contextual se refiere al análisis del problema de investigación dentro del contexto en el que se origina.

1.1. Antecedentes Históricos

Se estima que la NIC 41 tuvo sus orígenes en 1994, siendo su propósito inicial el análisis de la problemática sobre el tratamiento de la información financiera para las empresas que forman parte del sector agrario. Bajo este contexto, el Consejo Internacional *Accounting Standards Board* (IASB), a finales del año 2000, presentó la versión definitiva de la NIC 41, la cual ya empezó a ser implementada en el año 2003 (Arimany, Farreras, & Rabaseda, 2013). esta norma se la considera como una regulación que busca la corrección de las deficiencias de la información financiera del sector agropecuario, por lo cual es una norma específica para estas actividades, pudiéndose las aplicar a la información financiera y operacional, lo que permite tener una visión óptima de la realidad del sector, mismas que se verá reflejada es la información financiera y contable (Sastoque & Restrepo, 2015).

De esta manera se afirma que la NIC 41 se refiere al tratamiento contable, la información que debe revelarse y los Estados financieros pertenecientes a las actividades agropecuarias. Tal como lo afirma Parra y Soularý (2013), a partir de su aplicación se pretende responder a tres requerimientos básicos, estos son:

- ¿Cuándo deben ser reconocidos los activos biológicos para que puedan ser incorporados a los estados financieros?
- ¿Cuál el valor que debe asignárseles al momento que son reconocidos los activos biológicos?
- ¿Cómo deben ser tratadas las diferencias de valor, al momento de llevar a cabo la valoración de los activos biológicos, en dos fechas que pueden presentarse de forma sucesiva?

La historia de la NIC 41 se presenta a continuación en la Tabla 1, donde se presentan los aspectos más importantes que ha recorrido la norma hasta la actualidad.

Tabla 1. Historia de la NIC 41

Fecha	Desarrollo	Comentarios
Diciembre de 1999	Proyecto de norma E65 Agricultura	Fecha límite para comentarios 31 de enero de 2000
Diciembre de 2000	NIC 41 Agricultura emitida	Operativo para estados financieros anuales que cubran períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2003
22 de mayo de 2008	Modificado por Mejoras a las NIIF (tasas de descuento)	Efectivo para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2009.
30 de junio de 2014	Modificado por Agricultura: Plantas productoras (Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 41)	Efectivo para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016.
14 de mayo de 2014	Modificado por Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020 (impuestos en las mediciones del valor razonable).	Efectivo para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022

Fuente: Deloitte (2020)

La NIC 41 es aplicada a los activos biológicos, pero es importante mencionar que no cubre las plantas productoras, los productos agrícolas que forma parte de la cosecha y

aquellos subsidios del Estado relacionados con este tipo de activos. También es conveniente mencionar, que no puede aplicarse a terrenos relacionados con actividades agrícolas, activos intangibles que se relacionen con las actividades agrícolas y los subsidios estatales sobre las plantas productivas, pero sí puede ser aplicado para los productos cultivados provenientes de plantas asexuales (Deloitte, 2020). Hasta la fecha existen innumerables trabajos que mencionan la importancia del reconocimiento y la medición del activo biológico, razón por la cual en este trabajo, se han recogido alguno de ellos.

Guerrero (2013) realizó un trabajo titulado “Valoración del activo biológico y su incidencia en la determinación de la carga tributaria en la empresa BIOALIMENTAR CÍA. LTDA.”, cuyo propósito se refería a la implementación de una política para la valoración de la carga tributaria incluyendo su cuantificación e impacto. En el desarrollo del trabajo resultaba evidente la diferencia entre las estimaciones del valor de los activos biológicos y su cálculo inexacto realizado por la empresa. Entre las conclusiones del trabajo se encontraba la importancia de llevar a cabo una correcta valoración de los activos biológicos, siendo que ésta es significativamente diferente de los métodos tradicionalmente utilizados, influyendo en el análisis e interpretación de los Estados financieros y sus cargas fiscales.

Noriega (2017) llevó a cargo una investigación titulada “Valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros” que se encontraba sustentada en la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 41, siendo su propósito el de obtener un tratamiento contable adecuado a las actividades de la empresa, lograr la presentación adecuada de los Estados financieros y de la divulgación de la información que se relaciona con las actividades agrícolas, incluyéndose los activos biológicos y los productos agrícolas, los cuales fueron medidos a valor razonable tal y como lo establece la norma. Esta investigación se encontraba basada en el método descriptivo, de documentación cualitativa y cuantitativa y técnicas de recolección de datos que utilizaron para hacer entrevistas y encuestas, además de observaciones y en revisiones a la literatura disponible. Los resultados evidencian que la aplicación de la norma contribuye a mejorar la toma de decisiones y el control interno.

Villacís (2017) realizó una investigación titulada “Aplicabilidad de la norma internacional de contabilidad (NIC) N° 41 en el sector avícola y generación de una propuesta del Impuesto a la Renta Único para la producción de huevo comercial en el Ecuador.”, donde se puso en evidencia la aplicabilidad de la norma a las actividades relacionadas con la producción de carne de aves de corral, además de que entre las propuestas se encontraba un impuesto a la renta único para la producción comercial de huevos en el Ecuador.

Los resultados de la investigación demuestran la insuficiencia en investigaciones de este tipo, especialmente de la industria avícola, siendo una gran oportunidad que haya en este tipo de trabajos para encontrar las soluciones a los problemas que pasa la industria. Problemas que también se reflejan en el manejo adecuado de los activos biológicos, la inaplicabilidad de la norma, la incapacidad que tienen muchas de las pequeñas empresas de este sector para llevar a cabo procedimientos adecuados debido a sus altos costos, lo que ha conducido a graves problemas en cuanto a la determinación del beneficio que les permita mejorar su competitividad y alcanzar mayores ingresos.

Ortíz (2013) realizó una investigación donde buscaba describir los pasos que le permitan identificar, analizar, calcular y contabilizar el impuesto a la renta diferido en Ecuador, relacionados con el sector agrícola y la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La investigación está direccionada hacia las empresas agrícolas especializadas en cultivos a largo plazo para que puedan valorar sus activos biológicos con base en el modelo de valor razonable. El autor de esta investigación tomó como ejemplo una plantación de balsa, debido a que precisamente son cultivos de larga duración y permitía una mejor exposición de la problemática.

León (2017) llevó a cabo una investigación titulada “La aplicación de la NIC 41 en la actividad agrícola del cultivo de cacao en la provincia del Guayas” la misma que se refiere a la NIC 41, y su tratamiento en el cultivo de cacao en la provincia del Guayas, donde un amplio sector de productores desconoce cómo aplicar los costos del valor razonable en proceso de reconocimiento y medición del fruto. El objetivo de la investigación era poder hacer que los productores entiendan la aplicación de la norma, permitiendo que puedan identificarse el costo real de los activos en los estados financieros, lo que les ayuda en la toma de decisiones. Es indispensable que los profesionales que contribuyen en la

contabilidad de este sector conozcan los pasos y la metodología que permiten la adecuada aplicación de la norma.

Solorzano (2018) menciona que la contabilidad agrícola es una grama de la contabilidad financiera, normada por la NIC 41, la cual ayuda a determinar los criterios de la situación financiera de las empresas relacionadas con las actividades agropecuarias. En una empresa bananera el método de valor razonable menos el costo que implica la venta de los racimos de banano en crecimiento puede ser aplicable a todas las empresas productoras, por lo que el propósito general del autor era el de proponer un sistema de costos como método para lograr la evaluación y presentación de activos biológicos en los Estados financieros de la hacienda bananera “Tres Hermanos”

La presente propuesta de investigación desarrolló un enfoque mixto con técnicas cualitativas y cuantitativas, bajo un diseño de campo no experimental, que buscan dar respuesta al problema planteado identificando las causas para proporcionar soluciones que disminuyan los efectos de estas en la empresa. Los principales resultados obtenidos incluyen una matriz con los requerimientos contables necesarios y propuestas de solución para cada problema encontrado, otro resultado es el cálculo del valor razonable de los activos biológicos con el propósito de mejorar los estados financieros. El estudio llegó a sus conclusiones respondiendo a cada elemento estructural que permite la evaluación y registro de activos biológicos.

1.2. Antecedentes conceptuales

A continuación se exponen los conceptos y definiciones que contribuyen a acercarse de mejor manera al entendimiento del problema de investigación para conocer percepciones, posturas y argumentos que contribuyan a su solución.

1.2.1. Normas Internacionales de Contabilidad

En respuesta a la crisis de información económica mundial de 1998, surgieron normas generales de información financiera y contabilidad. Son una acumulación de estándares para preparar y reportar información contable y financiera. La Cámara Mundial de Comercialización anunció la universalización y adopción de un modelo único de normas contables uniformes y exhortó a todos los países a adoptar este modelo. Con motivo de este nacimiento, varias instituciones como el Fondo Monetario Internacional y el Banco

Mundial trabajaron en conjunto para formular una propuesta cooperativa, estableciendo así una estructura global en el mundo para manejar con transparencia la información financiera de las empresas (Ardila, García, & Ardila, 2016).

El *International Accounting Standards Board* (IASB), es el organismo que actualmente se encuentra encargado de emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de mejorar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) entre sus múltiples actividades se encuentran el desarrollo de estándares globales de contabilidad, de calidad, completos y de obligatoriedad para las empresas que se desenvuelven en los mercados internacionales debido a que permiten que se comparta información comparable y transparente para tomar las mejores decisiones de inversión (Gómez, De La Hoz, & De La Hoz, 2011). De esta manera, uno de los principales propósitos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) es el desarrollar estándares de alta calidad que se encuentran fundamentados en sus principios ya articulados a otras normas, pero a pesar de que se afirma que las NIIF se encuentran sustentadas en principios, el IASB revisa de forma periódica y establece enmiendas que buscan su mejora (Morais, 2020).

De acuerdo con Gómez, De La Hoz, & De La Hoz (2011) uno de los objetivos que persigue el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) es el desarrollo de estándares de uso financiero en los mercados internacionales. De acuerdo con Houque (2018) la implementación de las NIIF por parte de las empresas ha logrado reducir la asimetría que mantenía la información financiera, mejorar la calidad de la información que emiten las empresas, alcanzar una mayor transparencia y comparabilidad y lograr un impacto positivo en el mercado de capitales. Mientras que Yapa, Kraal, & Joshi (2015) indican que se juega un rol de gran protagonismo en cuanto a la generación de estándares internacionales de contabilidad.

Actualmente la economía moderna se basa en transacciones transfronterizas y en el libre flujo de capital internacional, de esta manera, de todas las transacciones que se llevan a cabo a nivel mundial, más de un tercio corresponden a transacciones que se llevan a cabo en las fronteras, siendo también un número que se incrementa día a día. Los inversores se encuentran en constante búsqueda de oportunidades para diversificar sus inversiones, y ya no sólo lo hacen a escala local en sus países sino que se han lanzado a los mercados internacionales haciendo que el movimiento de capitales sea a escala global. Hasta no

hace mucho tiempo, llevar a cabo estas actividades de inversión transfronterizas resultaba un asunto muy complejo porque cada país mantenía su propio conjunto de normas de contabilidad. Estos requerimientos por cada país por lo general incluían un aumento en los costos, complejidad en el entendimiento de la información y lo que se traducía en riesgos para el inversionista debido a que la información que constaba en los estados financieros carecía de fiabilidad a nivel internacional, por lo que las decisiones se mostraban afectadas y las inversiones no se llevaban a cabo.

Bajo esta premisa, la adopción de normas internacionales de contabilidad implicaba que el monto informado que se encontraba en los estados financieros de las empresas podría ser calculado sobre una base diferente, de esta manera la eliminación de esta complejidad requirió el análisis detallado de las normas nacionales de contabilidad, debido a que incluso pequeñas diferencias en los requisitos podían significar un impacto de gran alcance en el desempeño financiero de la empresa. Un ejemplo de esto podría ser cuando una empresa reconocía las ganancias y pérdidas en concordancia con las normas nacionales de contabilidad, el inversionista debía analizar de forma minuciosa la información que se le presentaba y que si ésta era favorable para su proyecto.

Situaciones como la mencionada, podían presentarse de forma muy común por lo que los estándares IFRS tomaron muy en cuenta este punto convirtiéndose en un reto, y generaron un conjunto de estándares contables de alta calidad, que podrían ser reconocidos a nivel internacional y de gran confiabilidad gracias a su transparencia, responsabilidad y eficiencia presente en los mercados financieros de todo el mundo. Ante estas grandes ventajas es preciso describir sus características, lo que se hace a continuación:

- Las NIIF incrementan la transparencia y mejoran la comparabilidad y la calidad de la información financiera a nivel internacional, por lo que es una gran herramienta para los inversores y otros participantes del mercado que utilizan este tipo de información para sus decisiones.
- La NIIF ayudan en el fortalecimiento en cuanto a la rendición de cuentas, por lo que se afirma que reducen la brecha de información, la cual se suscita entre los proveedores de financiamiento y aquellos que lo solicitan. Los estándares ofrecen la información indispensable para que los directivos de las empresas rindan

cuentas, además, como fuente de información utilizada a nivel global y que resulta comparable, también sirven como mecanismo de regulación.

- Las NIIF mejoran la asignación de capital al contribuir a que los inversores puedan identificar las oportunidades y los riesgos a los que se sometería en el mercado mundial, lo que se traduce en una mayor eficiencia económica en el movimiento de capital. Mientras que para las empresas el aplicar un lenguaje contable común y confiable, ayuda a la traducción de los costos de capital y de los informes emitidos a nivel internacional.

Las regulaciones IFRS son lo suficientemente flexibles para abordar los cambios esperados e inesperados en el entorno empresarial global porque se basan en principios comunes. Con el rápido desarrollo del comercio electrónico, las oportunidades de cooperación entre empresas de todo el mundo nunca han sido mayores. Por lo tanto, el alcance y la importancia de la contabilidad internacional deben ser aplicables a las normas generales y a diferentes situaciones y tradiciones jurisdiccionales, y el IASB tiene poca intervención. Por ejemplo, IASB no recomienda utilizar ningún formato específico para preparar estados financieros. Esto permite a los empresarios elegir libremente el formato de presentación que mejor exprese su situación financiera. El uso de las NIIF libera a las empresas del alcance restrictivo de las normas contables nacionales de primer nivel. Los informes financieros se aceptan automáticamente en países / regiones que cumplen con las NIIF, y la empresa no necesita preparar otros estados financieros cuando persigue intereses comerciales en estos países / regiones. Esto reduce el costo de la compañía de preparar estados financieros para una audiencia internacional.

1.2.2. NIC 41

Para los agentes financieros, debido a las fluctuaciones en las actividades profesionales, la efectividad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) ha convertido su estilo de gestión de la base epistemológica y la raíz del conocimiento a una práctica necesaria. En general, el desarrollo de la ciencia y su relación con la medición de los recursos económicos y financieros son necesarios para el avance y mejoramiento de las operaciones interdepartamentales. Con el desarrollo de la globalización, los productores agrícolas tienen oportunidades para exportar sus productos e internacionalizarlos, y con ello surge

la necesidad de insertarse en los mercados internacionales, donde la estandarización de la información financiera es fundamental para la supervivencia. En otras palabras, la interpretación de los estados financieros debe estar unificada tanto en los aspectos objetivos como subjetivos, y al mismo tiempo deben considerarse principios contables unificados.

El proceso de emisión de estándares debe seguir pasos bien definidos. La junta directiva puede decidir que la dificultad del asunto en consideración requiere más consultas, o puede resolverse mediante la emisión de documentos de discusión donde se solicitan diversas opiniones. Antes de aprobar la NIC, también puede enviar más de un borrador para comentarios. En el caso de problemas menores, la junta directiva puede nombrar excepcionalmente comités especiales para establecer u operar, pero antes de aprobar cualquier resolución definitiva, el comité siempre emite un borrador para comentarios (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017).

El proceso que conlleva la adopción de normas internacionales de información contable y financiera, y que serán utilizados en el sector agropecuario, pueden ejecutarse por medio de las normas establecidas para el manejo de estas actividades, aunque es evidente que se muestran una diversidad de cambios en los métodos de valoración y el reporte de la información (Rodríguez & Ruíz, 2016). La NIC 41 se encarga de establecer la contabilidad de las actividades agropecuarias, la conversión que significa los activos biológicos, representados en plantas y animales, en productos agrícolas, productos que son cosechados. La aplicación de la norma necesita que las empresas midan sus activos biológicos bajo el método del valor razonable menos el costo de ventas, de esta manera entre las disposiciones de la NIC 41 encuentran en las siguientes:

- Confirmación sobre los requisitos para activos biológicos y productos agrícolas.
- La valoración inicial y posterior sustentada en el valor razonable de los activos biológicos menos el costo estimado en el punto de venta.
- La valoración inicial y posterior de los productos agrícolas sustentadas en valor razonable menos el costo estimado durante la cosecha o recolección, siempre que se asegure que esta información es obtenida de manera confiable.
- Las subvenciones oficiales que se relaciona con los activos biológicos y que pueden ser reconocidas como condición de ingreso, las mismas serán valoradas

en función del valor razonable menos el costo que fue estimado en el punto de venta.

- La información que debe ser expuesta en los estados financieros.

Es necesario también especificar aquellos aspectos que no aplican a la NIC 41, entre los que se encuentran los siguientes:

- Los terrenos que se relacionen con las actividades agrícolas.
- El procesamiento en la que fueron sometidos los productos agrícolas después de la cosecha.

Para la identificación y posterior incorporación del activo biológico un producto agrario, los estándares financieros de la empresa deben tener los siguientes requerimientos.

- La empresa tiene el control lo cual es el resultado de hechos pasados.
- La obtención de beneficios económicos futuros por parte de los activos
- posibilidad de que sea determinado de valor razonable o el costo del activo de una manera práctica

La NIC 41 indican que las empresas deben considerar por separado los montos relacionados con sus activos biológicos y de sus productos agrícolas en la presentación del balance general, además de que se encuentra en la obligación de ofrecer información más detallada sobre los estados financieros, especialmente si el valor razonable del activo biológico fue obtenido de manera confiable y si además se dispone de subvenciones oficiales (García, López, & Cerón, 2015). La NIC 41 delimita su alcance, estableciendo que será de aplicación a los activos biológicos, productos agrarios en el punto de cosecha o recolección y subvenciones oficiales; siempre que se encuentren relacionados con la actividad agraria, desarrollada por cualquier empresa, aunque sea sin el carácter de actividad principal.

1.2.3. Actividad agrícola

Las actividades agrícolas tienen un rol de gran importancia en la economía de las regiones y los países, siendo incluso considerado en ocasiones la columna vertebral del sistema económico de un país determinado. Además de ofrecer alimentos y materias primas, las

actividades agrícolas también proveen de empleo a un alto porcentaje de personas, convirtiéndose en la principal fuente de trabajo y sustento de familias, generalmente de escasos recursos, debido a que las actividades que se realizan en el campo no requieren de especialización. Un aproximado del 70% de la población se encuentra directamente dependiendo de la agricultura como medio de subsistencia, esto demuestra claramente que los gobiernos no se han preocupado en generar actividades económicas para un gran porcentaje de la población.

Las actividades agrarias se refieren al manejo y conversión de activos biológicos en productos agrícolas para la venta y procesamiento o consumo que se lleva a cabo generalmente por pequeñas empresas familiares, en este caso los cultivos se suelen plantar todos los años sin seguir el plan de rotación. Las actividades agrícolas incluyen agricultura, cría de animales, plantación de frutas, jardinería, floristería y muchas otras actividades. Aunque todos tienen las características de crecimiento vegetativo y producción de productos básicos, sus procesos biológicos son diferentes. En cada actividad hay diferentes productos, y cada tipo de producto tiene diferentes variedades que determinan su ciclo biológico. De igual manera, en una misma variedad, clima, suelo, tecnología de manejo y toma de decisiones de producción producirán procesos diferentes, por lo que es imposible analizar un producto dado de manera generalizada, y mucho menos toda la actividad agrícola (Marcolini, y otros, 2015).

1.2.4. La NIC 41 y las actividades agrícolas

La producción agrícola se ve afectada por factores macroambientales y los empresarios de este sector no pueden influir en ella, por lo tanto se presenta un alto grado de incertidumbre. La industria primaria tiene características muy especiales y es muy diferente a los procesos industriales, actividades comerciales o servicios. En el sector agrícola de todo el mundo, las estructuras económicas de las explotaciones agrícolas de las diferentes zonas se adaptan constantemente a los cambios repentinos que se producen constantemente. La contabilidad no siempre tiene a la agricultura en su campo de estudio. Por un lado, las actividades agrícolas han sido excluidas de todos los ámbitos de la normativa contable, pero al mismo tiempo, cuando se adoptan los métodos contables tradicionales, la naturaleza de estas actividades ha provocado diversas contradicciones. Cabe señalar que la contabilidad no proporciona la herramienta más adecuada para que

las entidades del sector agrícola proporcionen sus estados financieros de la manera más idónea (Peña & Del Toro, 2020).

La vitalidad de las actividades agrícolas las hace únicas y diferentes a otro tipo de actividades, como las actividades productivas, comerciales o de servicios. El proceso de transformación biológica (crecimiento, degradación, reproducción o producción) que experimentan los activos biológicos conduce a la ocurrencia de cambios cualitativos y cuantitativos, que los distinguen de otros activos. Cuando la cantidad y la calidad de información varía, esta situación hará que la comprensión del trabajo contable del activo sea diferente. Muchos investigadores y académicos muestran estándares diferentes para la agricultura de la NIC 41, y están de acuerdo en que la agricultura no debe aplicarse por completo porque está expuesta a subjetividad e interpretaciones diferentes.

Las empresas agrícolas generan de empleo y riqueza en todo el mundo. En muchos países, las empresas agrícolas desempeñan un papel decisivo en la economía. Si bien la NIC 41 agricultura ha entrado en vigor, aún se desconoce y no se aplica plenamente, lo que constituye un desafío para las universidades y los emprendedores en este campo. Cuando la NIC 41 agricultura usa el término agricultura de manera extensiva, varios autores han publicado diferentes estándares al respecto, pero no han llegado a un consenso. Las actividades agrícolas se encuentran conformadas por una diversidad de actividades agrícolas, pecuarias, acuícolas entre otras (Benavente, 2010). También coexisten varios criterios en lo que respecta a la contabilidad del sector agrario, considerando lo mencionado por Polo & Sánchez (2017) que la contabilidad de las empresas que son parte del sector agrario, el cual es un sector muy amplio como sector primario comprendido por (actividades agrarias, ganaderas, forestales y pesqueras) y por lo tanto debido a la variedad de actividades debe dar respuesta a una serie de particularidades que surgen de las propias actividades agrarias.

Es muy importante establecer una relación directa entre el tratamiento contable de los activos biológicos y las diversas características de las fincas del sector. En este sentido, se distingue entre dos aspectos que resultan críticos para entender este tema. Por ejemplo, primero, la falta de normas contables generales o específicas que promuevan el tratamiento contable del proceso de biotransformación, y segundo, la actividad tiene un significado de gran importancia. Las características del tratamiento contable son muy

diferentes del tratamiento contable de las actividades comerciales, industriales o de la industria de servicios.

Bajo este mismo contexto, Benavente (2010) refiere que las particularidades que presenta el sector hacen que las normas contables generales no resulten de lo más idóneas para que se vieran reflejados los problemas que generalmente se presentan en el ejercicio de estas actividades y por lo tanto no pueden ser contabilizadas de una forma apropiada las operaciones que bajo su amparo se realizan. En este punto, Es indispensable que los profesionales de las ciencias contables y financieras puedan comprender estos procesos, las características que tienen y algunos otros elementos que resulten de interés, siendo indispensable lograr una estrecha vinculación entre el área de producción y el tratamiento contable que tienen los activos biológicos.

La NIC 41 Agricultura, era necesaria por siguientes argumentos:

- La falta de estándares contables para abordar la particularidad del proceso de transformación agrícola, y su naturaleza biológica dificulta la aplicación de modelos contables basados en costos históricos y realización;
- Las entidades que proporcionan recursos financieros a las empresas agrícolas tienen una creciente necesidad de información financiera basada en principios contables generalmente aceptados;
- A nivel internacional, se ha incrementado la escala, el alcance y la experiencia de comercialización de la agricultura;
- La importancia de la agricultura en las economías de muchos países.

El sector agrario tiene una serie de peculiaridades y particularidades que hacen que los activos biológicos (animales y plantas vivos) sufran cambios cualitativos y cuantitativos en sus procesos de transformación biológica (crecimiento, degradación, producción y reproducción), diferenciándolos de otros activos. En este sentido, Veiga (2013) indica lo siguiente:

- a. No se pueden detener temporalmente. Necesitan atención constante durante la producción y cuando están inactivos.

- b. Dependen del ciclo de vida. Por tanto, lo que implica el proceso de producción condicional es que si bien es posible acelerar el crecimiento del producto obtenido en ambos casos, no se puede producir fruto en el árbol frutal en una fecha determinada.
- c. Soportan riesgos naturales y medioambientales. Esto se debe especialmente a la aparición de plagas, enfermedades o condiciones meteorológicas adversas, lo que genera incertidumbre en la producción.
- d. Estos son productos de temporada. Por tanto, a excepción de determinados productos (como la leche o los huevos), el proceso de producción no es continuo. Es decir, no hay regularidad en la producción de verduras durante todo el año, sino una producción de pueden encontrarse en algunos meses del año.
- e. Tiene sus propias características. Existen interacciones entre el medio ambiente y las personas, que influyen en la toma de decisiones. Por tanto, lo que se hace de un lugar a otro es intransferible, como la producción masiva de determinados productos o la siembra de determinados cultivos.

1.2.5. Procesos del sector agropecuario

En la actividad agraria, se distinguen las siguientes explotaciones: explotaciones agrícolas, pecuarias, forestales, mixtas, así como otros tipos dedicadas a actividades tales como los cultivos hidropónicos, piscifactorías.

a. Los procesos de las actividades agrícolas.

Los activos agrarios se refieren a cultivos cuyas actividades incluyen la producción vegetal, que se pueden clasificar en: cultivos herbáceos: (cultivo extensivo e intensivo) y cultivos maderables: (olivos, frutales, vid). Dicha producción está relacionada con la explotación determinada, y sus propias características afectarán el costo de producción, que es otro elemento existente en las actividades contable-financieras (Benavente, 2010).

Las características que son específicas de una producción son: su ubicación, propiedad, tributación, características y escala del terreno, trabajadores y equipos agrícolas, etc. Cabe destacar que las actividades agrícolas necesitan que se ejecuten diversas actividades como las siguientes: preparación y acondicionamiento, siembra, disposición de residuos, entre otros (Gutiérrez, 2006).

b. Procesos de las explotaciones de las actividades pecuarias

De acuerdo con Ruíz, Fonseca, & García (2020) estas fincas se enfocan en procesos relacionados con la ganadería. Este tipo de fincas se pueden clasificar según diferentes estándares.

- De acuerdo con el tipo de animales que se encuentre presente en la producción.
- De acuerdo con el régimen que presenta la producción, el cual puede ser: intensivo, extensivo y semi intensivo.
- De acuerdo con el sistema de producción, es decir, ciclo cerrado y abierto.

Entre las diversas actividades que se realizan con este tipo de producción, los costos son comunes entre estas actividades, pero clasificarlas como activo circulante o activo no circulante tendrá un impacto considerable en la forma de la explotación y las características de la ganadería. En este contexto, es importante mencionar que existen varias diferencias en lo que respecta a la producción ganadera y que deben ser tomadas en cuenta.

c. Procesos de las explotaciones de las actividades forestales.

Entre otros factores, la diferencia entre la producción ganadera y agrícola radica en el ciclo de desarrollo extenso y continuo, lo que significa que el período contable no muestra un ciclo completo.

1.2.6. Consideraciones generales sobre los procesos agropecuarios

También se puede decir que estos activos pueden ser considerados diferentes porque experimentarán diversas transformaciones a lo largo de su ciclo de vida. Estos cambios incluyen: crecimiento o degradación por aumento o disminución en la cantidad o calidad de activos biológicos; de plantas vivas o animales para obtener productos agrícolas y reproducirse. Los activos biológicos tienen características especiales que los distinguen de otras clases de activos. Es importante destacar algunos de los factores que inciden en el proceso productivo de las propiedades agrícolas, y por lo tanto afectarán el tratamiento contable al que están sometidas. En este sentido Rodríguez (2000) indican que poseen:

a. Vida limitada incierta. No se puede prorrogar.

Se deteriorarán por el desgaste y el paso del tiempo, pero también por la propia naturaleza, aunque nunca sabrán la fecha exacta, si están en buen o mal estado, dejarán de funcionar en cualquier momento. Además, una vez que ocurre un incidente, no se pueden volver a poner en funcionamiento mediante reparaciones y mejoras.

b. No se pueden parar temporalmente. Necesitan una atención constante.

En cualquier organismo, esté o no en fase de producción, es imposible interrumpir su ciclo biológico. Por tanto, al incorporar nuevos elementos de inmovilizado a las operaciones o deshacerse de algunos elementos existentes, es posible ajustar el volumen de producción. Sin embargo, las que son propias en un momento determinado, a diferencia de las que pertenecen a otros sectores, requieren casi la misma atención y un consumo muy similar independientemente de que estén en producción o no.

c. Dependientes de ciclos vitales. Implica un proceso productivo condicionado.

Es difícil adelantar o retrasar el ciclo biológico, especialmente en la producción animal, lo que limita el proceso productivo. Tomando las vacas como ejemplo, aunque el parto no puede acelerarse en los próximos 9 meses del período natural, el crecimiento de los terneros puede verse afectado. Esto está condicionado a los medios propios de la empresa para adquirir activos fijos y adquirir productos agrícolas.

d. Revalorización, depreciación con el paso del tiempo. Supone un tratamiento contable específico

Por su naturaleza, habrá periodos de crecimiento y revalorización, pero también habrá otros periodos de depreciación, estos periodos no pueden verse afectados sino que deben ser medidos y valorados a efectos contables.

e. Sujetos a riesgos naturales y medioambientales. Conllevan incertidumbre en la producción.

Los productos que podrán obtenerse se encuentran sujetos a riesgos que van más allá del control humano, de esta manera el riesgo que tienen es más alto al que experimentan otro tipo de actividades. Es frecuente la aparición de plagas, enfermedades y condiciones climáticas que pueden afectarlos y de esta manera generar un impacto negativo directo en la producción.

f. Producciones estacionales. Dando lugar a procesos productivos discontinuos.

A excepción de ciertos productos (como leche, huevos y otros productos) obtenidos mediante la sustitución de activos del productor, ciertos productos hortofrutícolas no tienen producción continua durante todo el año, pero corresponden a movimientos más prolongados o duraderos. 12 meses. Esto significa utilizar determinadas instalaciones según la temporada.

g. Producciones estacionales. Dando lugar a procesos productivos discontinuos

Las características personales y ambientales restringen las actividades productivas en cualquier departamento y lugar, e influyen en la toma de decisiones, por lo que las cosas que se hacen en diferentes lugares no son similares y pueden transferirse entre ellos. Cada lugar reúne las condiciones ideales para el desarrollo de ciertos activos, especialmente en esta industria, donde las personas se ven afectadas por el entorno en el que viven y producen ideas y conceptos especiales que influyen en la toma de decisiones y por ende en el proceso productivo.

1.2.7. Activos biológicos

Los productos agrícolas deben entenderse como productos derivados de activos biológicos físicos y se encuentran en etapa de cosecha o recolección, esto puede ser animales o plantas vivos. Sobre esta base, las plantas de producción se definirán como activos biológicos (González & Salazar, 2016). Esta categoría incluye hortalizas utilizadas en actividades agrícolas, animales vivos. De acuerdo con Calvo (2015), los activos biológicos se venden en un mercado transparente sin mucho esfuerzo, que es una característica que hace que difieran de los ámbitos comercial y de la industria.

De acuerdo con Mesén (2007), en términos de su clasificación y representación contable, los activos biológicos ocupan una categoría separada en el balance. Se clasifican como activos no corrientes, es decir, no se espera que se realicen en el próximo año posterior a la fecha del balance, por lo que deben clasificarse en la parte correspondiente a activos no corrientes. La contabilidad a través de regulaciones nacionales e internacionales generalmente involucra actividades agrícolas. En ambos casos se han revisado los métodos de tratamiento contable correspondientes a los denominados activos biológicos o tangibles. Para su aplicación, es necesario conocer el proceso biológico del activo a fin de vincular el proceso con la normativa. En las actividades agrícolas, los cambios en los

atributos físicos de los animales y plantas vivos aumentan o disminuyen directamente los beneficios económicos de la empresa.

En un modelo de contabilidad de costos históricos basado en transacciones, es posible que una empresa propietaria de plantaciones no registre ningún ingreso hasta la primera cosecha o cosecha y las ventas posteriores de productos (quizás 30 años después de la plantación de árboles). En cambio, el modelo contable que utiliza el reconocimiento del valor razonable actual y la valoración del crecimiento biológico informa el cambio en el valor razonable a lo largo del año desde la siembra hasta la cosecha (De Ávila, 2016). En las diversas aplicaciones de la NIC 41, se ha destacado desde el principio que los costos históricos se han eliminado como base para el registro inicial, y este método ha sido reemplazado por el valor razonable.

Los activos biológicos son productos de animales y plantas. Estos se pueden encontrar en el proceso de crecimiento y ser productos en proceso o productos terminados. Los activos biológicos no se incluyen explícitamente en la NIC 41, pero se incluyen siempre que se realicen actividades agrícolas, es decir, cuando estos productos se destinen a la venta o la fabricación de nuevos productos. La NIC 41 estipula el tratamiento contable en las empresas agrícolas, el método de presentación de los estados financieros y la información a revelar, tema que no ha sido formulado por otras normas contables (Monery, 2017).

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos durante todo el período de crecimiento, degradación, producción y reproducción, así como la medición inicial de los productos agrícolas en la cosecha o recolección. La NIC 41 no trata del procesamiento poscosecha de productos agrícolas; por ejemplo, no involucra el procesamiento de uvas para obtener vino, ni involucra el procesamiento de lana para obtener hilo (Tene, 2019). Las regulaciones relacionadas con la agricultura generalmente se enfocan en todas las actividades agrícolas (Eras, Lalangui, Carrión, & Cisneros, 2019).

1.2.8. Medición del activo biológico

La dificultad en la valoración y confirmación de los activos biológicos de la empresa relacionados con las actividades agrícolas radica en la capacidad de medir cada etapa de cría y engorde para determinar costos de producción razonables, de manera que se puedan

gestionar los recursos económicos para incrementar la capacidad instalada y reducir gastos innecesarios para asegurar un mayor beneficio en las actividades (Chicaiza, Proaño, & Quinatoa, 2020). El método más reconocido para evaluar los activos biológicos es la medición. A su vez, esto tiene dos direcciones: según el tipo y destino de la mercancía; es decir, cuando el proceso productivo forma parte de las actividades normales de producción, se debe considerar si el proceso productivo se concentra en las ventas totales de producción o si se concentra en las ventas totales de los activos biológicos (Ruíz, Narváez, & Erazo, 2019). En el sector agrícola, existen varias dificultades para medir el valor razonable de los activos biológicos.

El primero es un representante típico del tipo de activo a evaluar, lo que implica considerar la diversidad de cultivos o animales a evaluar para medir el proceso de biotransformación. Del mismo modo, la correlación entre los recursos invertidos en activos biológicos y los resultados de la biotransformación no siempre es directa. Además de los riesgos e incertidumbres asociados con los animales y las plantas, estos riesgos e incertidumbres son difíciles de predecir en el momento de otorgarles un valor confiable. Ante las dificultades, esto hace que los contadores públicos opten por medir los activos biológicos al costo, lo que reduce la calidad de la información útil para la toma de decisiones de los usuarios del sector agrícola (Reyes, Chaparro, & Oyola, 2018).

Existen diversos estudios sobre el impacto de la NIC 41 en empresas con activos biológicos. Argilés, García, & Monllau (2011) se encuentra que las empresas agrícolas han adoptado modelos de medición tanto de costo histórico como de valor razonable, y que este último modelo brinda ventajas para la valuación de activos biológicos y brinda una oportunidad de apertura a los mercados financieros internacionales que requieren información unificada. La empresa ha encontrado dificultades en la aplicación, porque en algunos países, es difícil cambiar el estándar de medición a valor razonable debido a la necesidad de medir a un precio de mercado activo o flujo descontado y confirmar el valor de mercado de las ganancias no realizadas (Hernández, Núñez, & Zapata, 2017).

Para las empresas del sector agrícola que adoptan las NIIF, generalmente no se acepta el uso del valor razonable debido a la falta de referencia de mercado, la confiabilidad de usar el valor en uso como estándar de medición y los altos costos de administración implícitos (Hernández, Núñez, & Zapata, 2017). De acuerdo con la NIC 41, los activos

biológicos deben medirse en el momento de su reconocimiento inicial y al final del período sobre el que se informa. La medición debe considerar el valor razonable menos el costo de venta, a menos que el valor razonable pueda medirse de manera confiable. A continuación se expone un esquema de cómo sería el proceso descrito.

Medición del activo biológico

*Reconocimiento inicial = Fecha de compra o adquisición del activo biológico
(fecha de adquisición de la larva de camarón)*

Reconocimiento final del periodo

= 31 – 12 – XX (fecha de cierre del ejercicio fiscal)

De acuerdo con el contenido mencionado en la norma, la medición de los activos biológicos debe basarse en su valor razonable menos el costo de venta, lo que hará que el monto de los ingresos generados por los activos biológicos sea más preciso. El IASB define el valor razonable como "el precio recibido para vender activos o pagado para transferir pasivos en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición".

Medición de activo biológico

Valor razonable – Costo de venta

= Medición del activo biológico bajo NIC 41 (valor razonable neto)

En cuanto a su valuación, la base de referencia es el valor razonable, es importante señalar que el costo estimado será descontado en el momento de la venta al inicio y en la fecha en que se genere la información financiera a un valor razonable. La NIC 41 reduce la subjetividad del valor razonable, indica la posibilidad de una referencia externa, si es posible, cuando el producto se comercializa en un único mercado activo, la referencia es el precio de cotización. Si se diese el caso que para ese producto no existiese un mercado activo, pero si existen referencias del mercado, la NIC 41 indica que se tomen en consideración una o algunas de las siguientes reglas:

- El precio del activo en la transacción más reciente.
- El precio de mercado de activos de similares características.
- Referencias del sector productivo.
-

De acuerdo con la NIC 41, los activos biológicos deben valorarse a su valor razonable en el momento de su reconocimiento inicial y en la fecha de cada balance menos el costo estimado en el momento de la venta.

1.2.9. Valor razonable

Desde el siglo XV el ejercicio de la contabilidad ha encontrado apoyo en los principios, convenciones, postulados y normas. Hasta el siglo XX, los criterios referentes a la valoración encontraban su base en el costo histórico, debido a que además de conservador y objetivo, los conceptos que se relacionan a los valores corriente eran más de valor académico que real (Gómez & Álvarez, 2013). Cabe mencionar que el valor razonable no elimina el método de medición del costo histórico, sino que lo proporciona un trasfondo diferente debido a que es necesario realizar una revisión anual.

Es por ello por lo que se cree que en los últimos años la ciencia contable ha experimentado un cambio de paradigma en la valoración de los componentes de los estados financieros, siendo el estándar de valoración que lleva a este cambio el valor razonable (Castellanos, 2014). Por lo tanto, el valor razonable se refiere a la cantidad de activos que se intercambian entre partes relacionadas o se liquida, y la cantidad que se notifica cuando se realiza la transacción. Aunque ha habido una gran cantidad de literatura sobre el valor razonable, de acuerdo con la tendencia principal del paradigma cuantitativo, la mayoría de las publicaciones académicas no son teóricas, sino que se enfocan en la efectividad del valor razonable y su impacto en el mercado de capitales (Jeppesen & van Liempd, 2015).

1.3. Marco Contextual

1.3.1. Realidad Contable de las Agrícolas Ecuatorianas

La agricultura es una actividad que incluye una serie de comportamientos humanos que cambian el medio ambiente. La resolución sobre la adopción de las NIIF en Ecuador y la aplicación de la NIC 41 en el sector agropecuario, incluidas las empresas productoras de banano, emitida por la agencia reguladora de la empresa, ha generado vacíos contables

provocados por el aprendizaje de la experiencia y problemas planteados por los profesionales. Teniendo en cuenta que una adecuada gestión de las normas contables ayudará a lograr eficacia y eficiencia y a incrementar la competitividad, puede afectar las condiciones financieras y otros aspectos de la información para la toma de decisiones.

Si la norma no se implementa adecuadamente en todos los aspectos de las empresas de la industria bananera, afectará sus registros contables al costo y no expresarán los estados financieros a valor razonable como se muestra en la norma. Por lo tanto, el reconocimiento de los activos biológicos no sería el adecuado, ni tampoco la medición en cada cierre del periodo contable. Son varias las circunstancias que pueden afectar la aplicación correcta de la norma, entre los que se encuentran:

- Poco conocimiento y experiencia al aplicar la norma de contabilidad
- Falta de capacitaciones.
- Disposiciones Societarias y Legales
- No se contaba con una buena estructura de costo para cada uno de los procesos productivos
- Surgieron nuevas cuentas y tratamientos contables diferentes principalmente en los terrenos y plantaciones de la compañía.
- No se contaban con peritos valuadores de gran experiencia, que pudiera determinar fiablemente el valor de mercado de las plantaciones en cada uno de sus procesos productivos.
- Cambios o nuevas inversiones en los sistemas computarizados para tener un adecuado control del proceso productivo
- Los precios de compras y ventas de las frutas son controlados por el MAGAP.

Debido a todas estas circunstancias, la empresa puede optar por conservar las plantaciones a precio de coste durante el proceso de implementación. Los pequeños productores también pueden obstaculizar la aplicación del estándar IAS41 "activos biológicos" porque muchos productores no cuentan con un sistema de contabilidad que les permita lidiar con las condiciones económicas reales de sus actividades y utilizarlo como base. La falta de registros contables afecta la toma de decisiones, impidiendo que las pequeñas empresas descubran y generen ventajas competitivas y optimicen sus recursos. También es difícil para los auditores tratar de revisar estas compañías y aplicar

procedimientos para verificar si cumplen con todos los aspectos de la NIC 41, como información financiera insuficiente proporcionada por el valor razonable durante todo el proceso de plantación desde la plantación hasta el punto de cosecha. La única opción para los profesionales es optar por probar la verosimilitud de los ítems correspondientes a la cosecha de banano y tratarlos como un activo biológico al final del año.

1.3.2. Adopción de las NIIF en Ecuador

La importancia actual de la información contable producida por empresas globales hace necesario implementar reglas estandarizadas en esta área. Una parte importante de estas herramientas son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que prescriben normas para registrar y presentar resúmenes financieros generados durante un período contable. Las normas de las Normas Ecuatorianas Contables (NEC) que entraron en vigor el 8 de julio de 1991 comenzaron a utilizar las NIIF como una innovación. Sin embargo, se cree que existen muchas relaciones entre NEC y las NIIF, por lo que, aunque algunas empresas se encontraban familiarizadas con los métodos de tratamiento contable, su uso representó una clasificación más detallada de la información. El objetivo de la implementación de las NIIF es incrementar la transparencia de la información, los recursos y los plazos, así como la capitalización de las oportunidades de la empresa.

La Superintendencia de Compañías, es la entidad facultada para la toma de decisiones en lo que respecta a los lineamientos contables que deben utilizar las empresas y que se consolidan en la presentación de los estados financieros en cada periodo. Según los artículos Art. 294 y 295 de la Ley de Compañías, la facultad de dictar estas normas sobre la Superintendencia de Compañías y además de expedir reglamentaciones. Por ello la resolución No. 06. Q.ICI.004 (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2006), expresa lo siguiente:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF".

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Artículo 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, deróganse la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Artículo 4. Esta Resolución entrará en vigor a partir de la fecha de su publicación en el Registro Oficial.

En Ecuador, de acuerdo con la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, determina la secuencia cronológica del proceso de formulación de las normas mencionadas. De 2010 a 2012, con el fin de aplicar gradualmente estas normas, se establecieron básicamente tres tipos de empresas. Para lo cual los grupos se determinaron tomando como base algunas características.

El Grupo 1 se encuentra conformados por las compañías que se encuentran bajo la normativa de la Ley de Mercados de valores, al igual que aquellas empresas dedicadas a la auditoría externa, las mismas que tenían plazo hasta el año 2010 para adaptarse. El grupo 2 se encuentra conformado por las empresas que tenían al menos \$4.000.000, con fecha corte 31 de diciembre de 2017; fueron incluidas las compañías en Holding y las entidades o sociedades que se encuentran ligadas al sector público. El grupo 3 por defecto incluyó a las compañías no agrupadas ni en el grupo 1, ni el grupo 2.

En el presente trabajo se aborda directamente la aplicación de la NIC 41 en el sector bananero. En Ecuador, la comercialización de banano, de acuerdo con los registros históricos, se inició en 1950, aunque existe evidencia que indica que en la provincia de El Oro, la producción de banano se inició en la década de 1920 y se exportó a Chile y Perú. Las ventajas naturales del Ecuador son que tiene suficiente luminosidad, un rango de temperatura de 25°C a 30°C, un buen sistema de drenaje interno y suelo profundo. A diferencia de otros países productores, el banano se ha fortalecido bajo la intervención del estado hacia los productores privados. Tomando en cuenta que el producto perece

pronto, la construcción de una carretera para transportar el producto y luego exportarlo más fácilmente a través de actividades portuarias es uno de los motores más importantes para su comercialización.

Por esta razón los pequeños, medianos y grandes productores han desarrollado la producción de banano y plátano. En orden de norte a sur, la producción bananera de Ecuador se ubica en las provincias de Esmeraldas, Pichincha, Manabí, Los Ríos, Cotopaxi, Cañar, Bolívar Guayas, Azuay y El Oro. En la actualidad la Compañía BANANATROPICAL S.A ha tenido muchos inconvenientes por la Incorrecta aplicación de la NIC 41 Normas Internacionales Financieras para en el reconocimiento y medición del activo biológico lo que le han llevado por múltiples ocasiones al incumplimiento con la presentación y pago de sus impuestos, por tal motivo ha recibido notificaciones y llamados de atención por parte de las entidades de control, lo cual ha derivado una afectación económica de la empresa por el pago adicional de intereses y multas, entre otras sanciones fiscales que no solamente inciden en la economía de la empresa sino también en su imagen corporativa y en la valuación de la misma frente a posibles inversores en mi proyecto de investigación realizare lo siguiente:

La Compañía está incumpliendo con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 08 G.D.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 que establece la obligatoriedad por parte de las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías, de la aplicación de las NIIF en el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero de 2009, de la NIC 41 para un adecuado tratamiento contable.

CAPÍTULO 2

METODOLOGÍA

En el presente capítulo se expone la metodología aplicada en la investigación, por lo que se evidenciará el tipo de investigación realizada, el paradigma, enfoque, población y muestra, métodos teóricos y empíricos utilizados.

2.1. Tipo de estudio o investigación realizada.

La investigación es de tipo descriptiva porque la información recogida mediante la observación se la irá analizando para determinar de qué manera se lleva a cabo el reconocimiento y medición del activo biológico en la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., a su vez es un estudio de tipo documental, esto debido a que se recurre a fuentes bibliográficas que permiten sustentar teóricamente la investigación y que ofrecen las bases necesarias para el diseño de la propuesta. Para Bernal (2016) la investigación descriptiva es la investigación básica, que se convierte en el fundamento de otros tipos de investigación; además, la mayoría de los tipos de investigación tienen aspectos descriptivos de una forma u otra.

2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizó.

El enfoque que tiene la investigación corresponde a uno cualitativo y cuantitativo, esto debido a que se lleva a cabo un acercamiento interpretativo sobre el problema de investigación. De acuerdo con Cadena et al. (2017) la investigación cualitativa ese tipo inductivo y por lo tanto se refleja en un diseño de investigación flexible, desde donde tanto el campo como los sujetos de estudio se presentan ante el investigador bajo una perspectiva holística, de esta manera no son estudiados solamente como variables, sino que reflejan el todo de la investigación. Por otro lado desde la investigación cualitativa, se demanda el reconocimiento de diversos contextos que permitan un mejor estudio del problema de investigación (Piza, Amaiquema, & Beltrán, 2019).

2.3. Población y muestra.

La población identificada para realizar las entrevistas en profundidad son el personal del Departamento contable de Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

Tabla 2. Tabla de la población

No.	Departamento contable	
1	Gerencia	1
2	Jefe de Producción	1
3	Facturación	1
4	Administración de la hacienda	1
5	Contador	1
6	Auxiliar Contable	2
Total		7

Fuente: Elaboración propia

2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados.

Los métodos teóricos empleados en la presente investigación son los siguientes:

- **Método analítico – sintético:** Hace referencia a los procesos que se presentan inversos pero que se llevan a cabo en unidad. De esta manera el análisis se refiere a la descomposición de sujeto de estudio en sus partes y cualidades analizando sus posibles relaciones, características, propiedades y los elementos que lo componen. Mientras que la síntesis se refiere a la operación inversa antes descrita, donde ahora se trata de unir diversos elementos o la combinación de algunas partes que permitan un mejor estudio y que además conlleve a descubrir relaciones y características que contribuyan a explicar de mejor manera el problema analizado (Rodríguez & Pérez, 2017)
- **Método hipotético – deductivo:** a lo largo de todo el proceso de investigación, que parte de la determinación del problema científico sus características, manejo de informes financieros de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados.

Con respecto a los métodos empíricos, la investigación empleó los siguientes:

Observación: La observación es un proceso sistemático que permite al observador descubrir particularidades en un proceso o contexto específico. En la investigación

cualitativa, la observación es una técnica recomendada porque es necesario acercarse al objeto encuestado para estudiar con detenimiento el problema, determinar sus características, forma, defectos y calidad, y luego organizarlo, analizarlo y sintetizarlo en el informe final.

Investigación bibliográfica: Para elaborar el apartado teórico se necesitó investigar importante bibliografía relacionada con el tema de NIC 41. En este método empírico es necesario aplicar técnicas como lectura, resúmenes, gráficos, tablas, etc., que resumen los contenidos más importantes relacionados con las variables de investigación.

2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.

Se utilizaron métodos estadísticos que en sí son procedimientos que permiten procesar la información obtenida durante la investigación, refiriéndose a esta como los datos cuantitativos y cualitativos que se recabaron a través de la aplicación de las diversas técnicas de investigación, que implica la recolección, contabilización, presentación, descripción y por último su análisis. Su uso permitió establecer relaciones entre las variables que permitió el mejor análisis del problema de investigación y en consecuencia dar respuesta a la problemática.

CAPITULO 3

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente capítulo se exponen los resultados obtenidos con la aplicación de los instrumentos de investigación, su correspondiente análisis y la propuesta que surge como respuesta al problema inicialmente planteado. Se presenta la fundamentación teórica así como la propuesta que se aspira sea implementada en la empresa.

3.1. Fundamentación Teórica

En un mundo tan globalizado como el actual, la forma en que se hacen los negocios ha evolucionado a la par. El gran desarrollo que han tenido las tecnologías de la información y comunicación han conducido a que el comercio mundial sea mucho más interactivo, y donde la información de las empresas, las inversiones, resulta fundamental. Bajo este mismo sentido toda organización debe encontrarse en capacidad de preparar la información necesaria para el análisis de las personas interesadas, sus usuarios externos e inversionistas, además que disponer de información de calidad ayuda a que sean tomadas de mejor forma las decisiones en bien de la empresa.

De esta manera, los principios contables y las normas han considerado esta necesidad y tendencia, por lo que se han llevado a cabo diversos ajustes para un mejor registro y visualización de las cifras financieras y llevarlas a cabo de manera simétrica. Son muchos los países que vieron en esto una oportunidad de progreso, disponer de información de calidad, mientras que otros han tomado con más calma el proceso de ajuste, aunque se viera restringida a su participación en los mercados internacionales.

El que en Ecuador la adopción de las normas internacionales (NIIF) puso en evidencia dos aspectos que deben ser mejorados, estos son: la asimetría de la información, y el poder contractual generado a partir de su valoración según establece la norma nacional y los factores climáticos que hacen que el cálculo de estos activos se encuentre sujeto a su volatilidad en el precio. En este sentido, La NIC 41 se presenta como una regulación para corregir las deficiencias que puede presentar el sector agropecuario al momento de preparar su información financiera y contable, por lo que disponer de normas específicas

directamente a implicarles al sector puede influir de forma positiva en la preparación de los estados financieros y convertirse en un reflejo de la realidad que vive el sector.

Las actividades comerciales de las empresas se llevan a cabo en que el mercado donde también es posible encontrar la figura del comprador y el vendedor que corresponden a un mercado activo. Este espacio figurado tiene las siguientes características: en primer lugar ofrecer información en cualquier momento además de espacio para que se llevan a cabo las negociaciones de forma imparcial sin que se vea favorecido ninguno de los participantes. Para una mejor comprensión de la incidencia que tiene esta base de evaluación, es importante considerar las ventajas y desventajas del uso del valor razonable. En este sentido, se llega a entender que el uso de los costos históricos no es un aspecto relevante, debido a que se considera que no ofrece información importante y confiable, bajo este mismo precepto de análisis, la contabilidad del valor razonable puede medir de manera más apropiada el valor que tienen los activos o pasivos.

Otra característica importante del valor razonable es que los usuarios de la información no disponen del tiempo ni de los conocimientos que le permita estimar la precisión de la información que le ofrecen (Vega & González, 2016). En este sentido, los opositores del valor razonable consideran que se puede inducir al error en aquellos activos que se mantienen hasta el vencimiento, debido a que los precios pueden mostrarse distorsionados como consecuencia de las ineficiencias del mercado, así como también por la falta de liquidez e inversiones que resultan poco razonables. Otro punto para considerarse es el hecho en el que la jerarquía del valor razonable también existe la posibilidad de libre elección, mismo que reduce la confiabilidad de este cálculo (Vega & González, 2016) indicándose en que el valor razonable contribuye al ciclo que presentan los sistemas financieros.

En lo que respecta a la estructura de las leyes y reglamentos contables que se relacionan con la información disponible sobre los activos biológicos, no es necesaria la propiedad de estos activos, siendo consistente con los principios esenciales de la norma. Este aspecto permite que los flujos de efectivo sean derivados y convertidos en beneficio económico con sustento en la contabilidad financiera (Franco, Canabal, & Muñoz, 2018). Los cambios que experimenta el cálculo del valor razonable menos los costos de ventas serán reconocidos en los resultados. Este aspecto ha generado grandes conflictos desde el

análisis contable, principalmente en aquellos autores que tiene la posición de forjar teorías con sustento en los antecedentes, sin que sea considerados los criterios de acumulación, convirtiéndose en una objeción que proporciona una explicación sobre el reflejo de información financiera que no se enmarca en el cumplimiento de las normas.

Para el diseño de la propuesta en primer lugar es importante analizar los resultados obtenidos en la investigación, de esta manera, a partir de la información recabada al personal de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. se obtuvieron los siguientes datos relevantes: Con respecto a la estructura de la empresa y al preguntar sobre el conocimiento sobre el organigrama estructural, el 71% de las personas que forman parte de la compañía manifestaron tener conocimiento de éste, mientras que el 29% admitió que desconoce (tabla 3). A través del organigrama, la empresa puede comprender la forma de tomar decisiones y, lo más importante, el flujo de información dentro de la organización.

Tabla 3.

Conocimiento sobre Organigrama Estructural

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Al preguntar sobre el ambiente laboral de la empresa y si este resulta adecuado para el desempeño de las actividades, resultados que se muestran en la tabla 4, el 86% de los encuestados manifestaron sentirse muy bien laborando en la empresa y que ejercen sin problemas sus actividades, mientras que el 14% indico cierta inconformidad. Un buen clima laboral es la mejor opción para promover la motivación y los resultados. Disponer de un entorno de trabajo adecuado contribuye a mejorar enormemente el bienestar de los trabajadores y por tanto su productividad.

Tabla 4.

Ambiente laboral

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Al indagar si la empresa tiene políticas y procedimientos que permitan el control de los activos biológicos (Tabla 5), la totalidad de las personas encuestadas manifestaron su desconocimiento ante esta situación. La importancia de contar con este tipo de procedimientos es que se convierte en un recurso técnico que contribuye en la guía de los empleados hacia el cumplimiento de la norma y procesos adecuados para la empresa, además de que posibilita la identificación de soluciones rápidas hacia problemas que surjan y que sea un impedimento para alcanzar las metas que se ha propuesto a la organización.

Tabla 5.

Políticas y procedimientos para el control de los activos biológicos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	7	100%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Al preguntar si consideran importante el diseño de políticas y procedimientos para el control del activo biológico (Tabla 6), el 100% de los encuestados manifestaron lo importante que es disponer de esta herramienta.

Tabla 6.

Diseño de políticas y procedimientos para el control de los activos biológicos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Con respecto a la capacitación para el control y tratamiento de los activos biológicos (Tabla 7), el 100% de los encuestados manifestó su interés como medida para registrar correctamente los mismos y evitar caer en errores que afecten el normal desenvolvimiento de la empresa.

Tabla 7.

Capacitación para el control y tratamiento de los activos biológicos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Una vez expuesto los resultados de la encuesta realizada a los colaboradores, sus resultados permitieron generar una matriz de requerimientos (tabla 8), donde pueden observarse las necesidades que tiene la empresa en cuanto a la aplicación de la norma y las medidas que van a contribuir al desarrollo de una propuesta.

Tabla 8.

Requerimientos

Actividad/ Necesidad	Responsable	Nivel de Cumplimiento	Evidencia	Argumentación	Requerimiento	Propuesta
Registro de los Activos Biológicos	Contador Auxiliar Contable	3	Ficha de registro de los activos biológicos	No existe un formulario de registro estandarizado para los activos biológicos, la empresa no podrá conocer el número de productos considerados para su adecuado registro	Identificación de los activos biológicos. Registro correcto de los activos biológicos	Políticas sobre el reconocimiento de los activos biológicos. Diseño de un modelo para el registro de los activos biológicos
Método de valoración activo biológico	Contador Auxiliar Contable	2	Sin evidencia	La empresa no tiene una política para definir métodos de valoración de activos biológicos.	Manual de método de valoración de los activos biológicos	Método de valoración de los activos biológicos
Actualización de Estados Financieros	Contador	3	Estados financieros	Los estados financieros deben presentarse de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.	Estados financieros basados en las Normas Internacionales de Contabilidad	Actualización de los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Contabilidad
Control de Costos y gastos que incurren en el mantenimiento del activo biológico	Gerente	2	Sin evidencia	La empresa debe registrar los costos y gastos de las actividades que realiza	Identificación de costos y gastos	Procedimiento para identificar costos y gastos

Niveles: 1= Insuficiente; 2 = Deficiente; 3 = Básico; 4 = Medio; 5 = Alto

De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación se realiza la propuesta

3.2. Propuesta

La NIC 41 empleada en este trabajo corresponde a la versión 2014 y tiene en cuenta las Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41 sobre Plantas Productoras (Bearer Plants) emitidas en junio del 2014 por el IASB (vigentes para el 2016, pero permiten aplicación anticipada). La metodología de medición del valor razonable menos costo de venta para los racimos de banano en crecimiento es aplicable a todas las empresas productoras de banano: grandes, pequeñas y medianas, que hayan adoptado o adaptado las NIIF Completas. El banano analizado en el presente trabajo es el del subgrupo Cavendish (también conocidos como banano para postre o dulce). Casi todos los bananos comercializados en el mundo son Cavendish (Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación, 2004).

3.2.1. Título de la propuesta

Diseño de políticas para el reconocimiento y medición del activo biológico en la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

3.2.2. Objetivo

Diseñar políticas que permitan el reconocimiento y medición del activo biológico para la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

3.2.3. Beneficiarios

Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

3.2.4. Participantes

Departamento contable de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

3.2.5. Justificación

Con sustento en los resultados de la investigación, la literatura consultada y la aplicación de los instrumentos de análisis, se emite una propuesta cuyo objetivo es el diseño de una política que permita la obtención de un registro adecuado de los activos biológicos y que esto sean medido por el método del valor razonable. Este método permitirá valorar razonablemente los activos, por lo que se podrá conocer los resultados exactos que

quedarán reflejados en los estados financieros. Es importante señalar que en la actualidad este método no es de aplicación opcional para la empresa, sino también obligatorio y que todas las empresas dedicadas a las actividades agrícolas deben implementar.

Bajo el mismo contexto, se debe dejar claro el impacto que tendrán en los estados financieros, porque una vez que se hayan evaluado correctamente el valor de los activos biológicos, se obtendrán los resultados de ganancias o pérdidas al mismo tiempo, y estas ganancias o pérdidas se reconocen inicialmente como resultado. Los activos biológicos, las pérdidas y ganancias generadas durante el año y los registros de estos activos, se reflejarán en el estado financiero del proyecto de activos biológicos. Una vez que se adopte un método de valoración adecuado, se mostrará que el valor real de los activos se ha aplicado como activos biológicos.

3.2.6. Proceso de identificación del activo biológico de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A.

Contextualizando la aplicación de la norma y la producción de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., puede definirse a los activos biológicos como la plantación productiva de banano de la empresa, los productos que se obtienen de ella, que son los racimos de banano, y que son el resultado del proceso de cosecha que se origina cuando el activo biológico se encuentra listo, de acuerdo con sus características, para producir. De esta manera, cuando está más que clara la definición de los activos biológicos y se llega a comprender su significado y el producto que se obtiene de la plantación, se puede afirmar que los activos biológicos pertenecientes a la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. se encuentran representados por las plantas de banano, que ofrecen los productos agrícolas, y que luego después de su proceso normal serán comercializados y exportados.

Para comprender de mejor manera la implicación del reconocimiento del activo biológico y de los procesos que deben realizarse hasta que éste sea reconocido contablemente, es importante hacer un seguimiento a todo el proceso, no sólo financiero y contable, sino también el biológico que se lleva a cabo en las mismas plantaciones, y que conducen a la obtención del fruto que es comercializado por la empresa. De acuerdo con las especificaciones anteriores, entre las empresas bananeras, la planta de banano se considera productora porque contiene frutas, en este caso, un racimo de bananos, que se

producen durante más de un período de tiempo al año. De acuerdo con estas regulaciones, la planta deberá ser contabilizada como propiedad, planta y equipo bajo la Norma NIC 16, mientras que el racimo será considerado como el activo biológico y se deberá aplicar la NIC 41 para su contabilización.

3.2.7. Proceso de Valorización y Registro de los Activos Biológicos.

- Reconocimiento inicial y final de los activos biológicos y producto agrícola.
- Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícola.
- Aplicación del valor razonable a las Activos Biológicos.
- Registro contable de los Activos Biológicos.
- Establecimiento de las ganancias o pérdidas.
- Presentación de los estados financieros.

La IASC mencionaba que los activos biológicos deben ser valorados a la fecha estimada del balance, para lo cual debe tomarse en cuenta su valor razonable. Como ya se ha manifestado referirse a activos biológicos, se hace mención aquellos activos que son controlados por la empresa y en la que suceden procesos biológicos como maduración y cosecha, donde la empresa busca obtener ciertos beneficios a través de ellos. Es necesario tener claro que el objetivo de la aplicación del método del valor razonable es dar respuesta a las siguientes inquietudes ¿Cómo? y ¿Dónde?, en cuanto a las expectativas que tiene la empresa sobre la posibilidad de obtener beneficios a un futuro

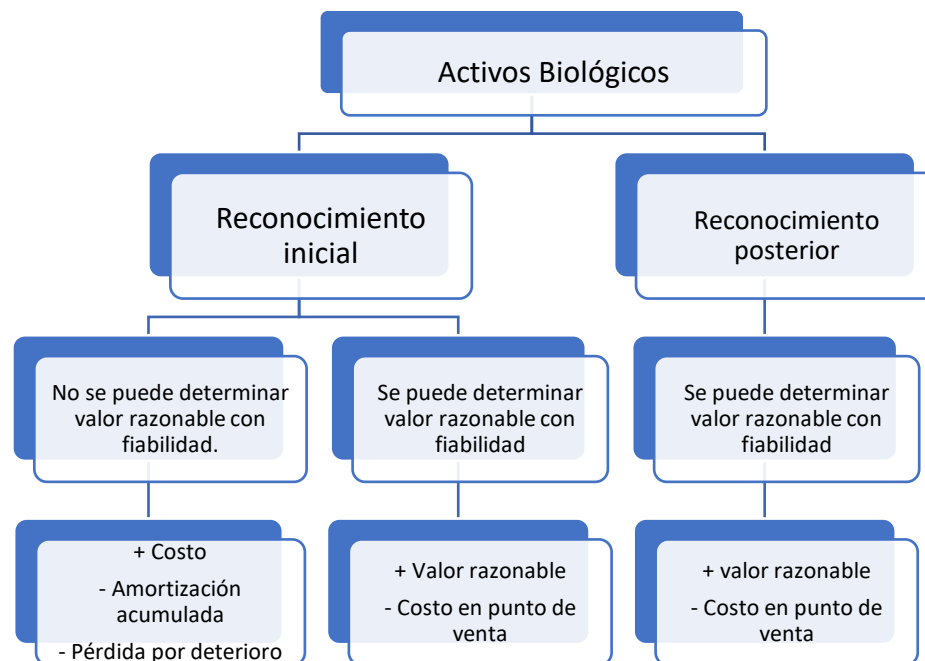


Figura 1. Proceso de Reconocimiento Inicial y Final de los Activos Biológicos

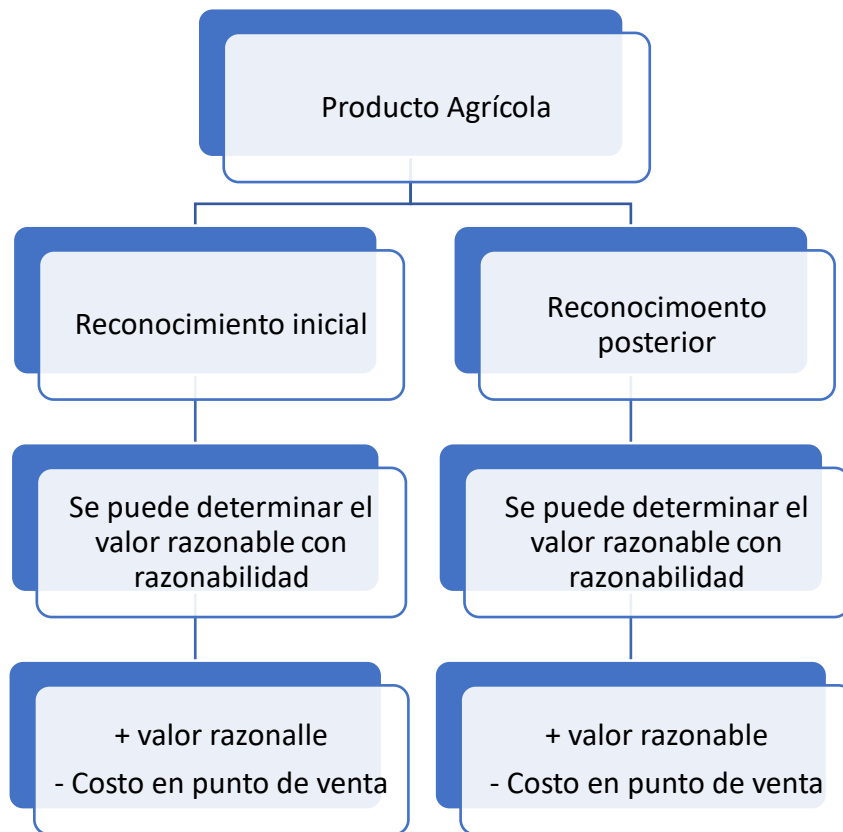


Figura 2. Proceso de reconocimiento inicial y final del Producto Agrícola.

3.2.8. Reconocimiento Inicial y Final

El procedimiento que se lleva a cabo para este reconocimiento es el siguiente:

- a. Confirmación de los activos biológicos y productos agrícolas de la empresa, lo que precisa de su identificación y análisis que se relaciona con este tipo de activos.
- b. El número de hectáreas de banano que pertenecen a la empresa, el cálculo del número de cajas que se producen.
- c. Determinar el método de valoración, una vez identificados los activos biológicos que son parte de la empresa y que permiten el diseño de una base de información, para determinar el método a utilizar para valorar los activos biológicos.

3.2.9. Cálculo del valor de los Activos Biológicos y productos agrícolas

Para calcular el valor real de los activos biológicos, es importante que se siga una serie de procedimientos lógicos y consecuentes que ayudan a la obtención de resultados

confiables sobre lo expuesto en los estados financieros y que serán presentados al final del periodo.

3.2.10. Aplicación del método de valor razonable

Cuando ya fue determinado el método a utilizar para el cálculo del activo biológico, llevan a cabo una serie de análisis sobre los datos involucrados, entre los que pueden constar el costo que representa el activo biológico menos el costo de venta de dicho activo.

3.2.11. Registro contable de los ajustes realizados a los Activos Biológicos y Productos Agrícola.

Se procede al registro contable, de acuerdo con los ajustes realizados en base a los activos biológicos y al método de valoración utilizado. El valor resultante de la aplicación de los procedimientos debe ser expuestos en los asientos contables correspondientes para dar a conocer el valor real del activo biológico.

3.2.12. Establecimiento de ganancias y/o pérdidas.

El resultado de los cálculos realizados conduce a determinar que la empresa analizada, al momento de que se llevó a cabo la valorización de los activos biológicos, ha obtenido cifras positivas que representan una ganancia en beneficio de la empresa, en su defecto también puede presentarse una pérdida, la misma que debe comunicarse a todas las personas interesadas en la información financiera, para que puedan tomar las decisiones correspondientes y que sean las más acertadas a la realidad que vive la organización.

3.2.13. Presentación de los Estados Financieros actualizados y presentados de forma confiable.

Una vez determinadas las ganancias o pérdidas, se establecerán los registros correspondientes en los estados financieros para reflejar el estado económico de la empresa en forma de activos biológicos.

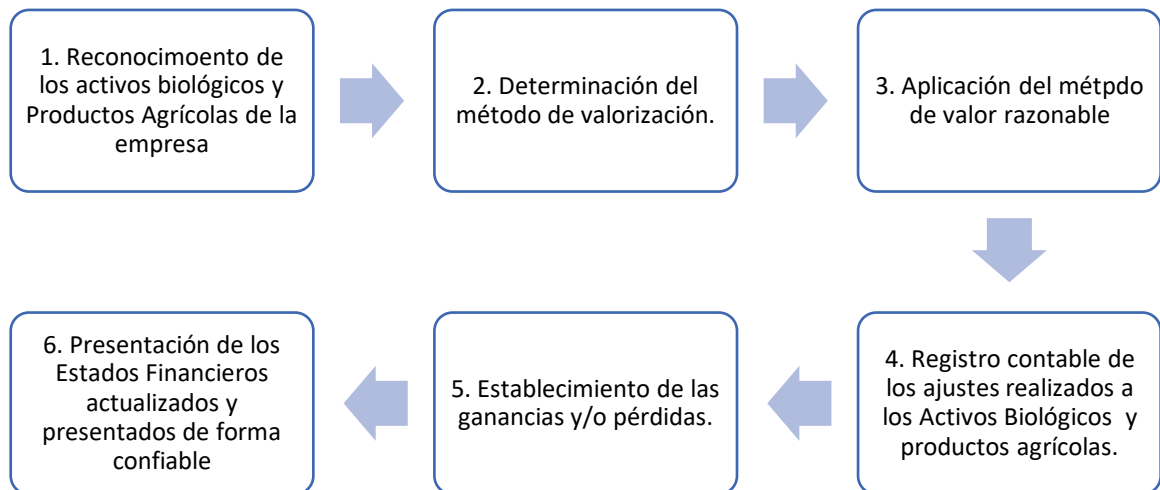


Figura 3. Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas

En la figura 3 se presente la secuencia que corresponde al cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas.

Análisis de métodos de valoración para activos biológicos establecidos por las NIIF Técnicas de Valuación

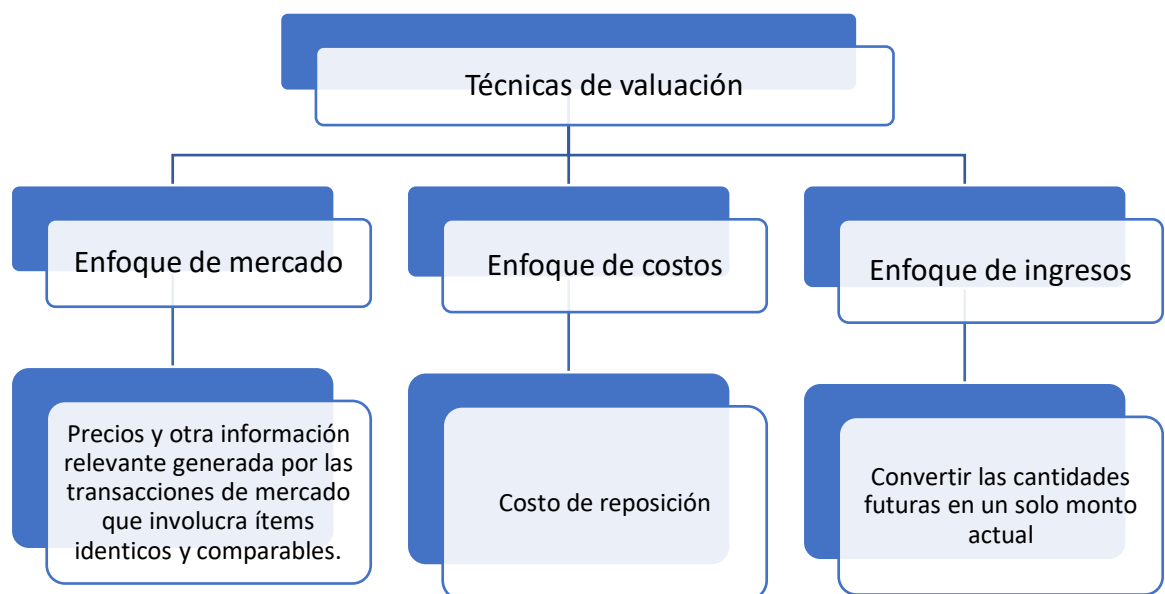


Figura 4. Mapa de Técnicas de Evaluación

3.2.14. Aplicación de la NIC 41

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, que realizó una publicación a mediados del año 2014, aspectos relacionados con las enmiendas a las normas NIC 41 y NIC 16, las cuales hacen referencia a las plantas productoras, que son utilizadas de forma específica para los cultivos o plantaciones, permitiendo que puedan ser contabilizadas de igual manera a como se lo hace con propiedad, planta y equipo, las mismas que podían aplicarse desde el 1 de enero del 2016.

Actualmente la NIC 41 Agricultura exige que todos los activos biológicos que se relacionan con la actividad agrícola se midan a valor razonable menos los costos de venta. Tomando como referencia el principio de transformación biológica que indica que se deben cuantificar cambios por la transformación biológica presentada en las plantas, así como el análisis específico del producto agrícola (Borja, Fiallos, & Lucin, 2016), son activos que se encuentran sometidos durante su vida útil lo que queda reflejado en la medición del valor razonable. Es importante mencionar que también existe un grupo de activos biológicos que se reconocen como plantas portadoras y que son utilizadas de manera exclusiva para la producción de productos por más de un periodo, mientras la planta productora no llegue a su nivel de madurez y capacidad de producir frutos, deberán valorarse por el costo acumulado, pero siempre que ya alcancen la madurez, deberán medirse de acuerdo al modelo del costo o de revaluación Bazán, (2018) citado por Eras, Lalangui, Carrión, & Cisneros (2018).

El objetivo que tiene la NIC 41 es el de prescribir el tratamiento contable y la información a revelar con respecto a la actividad agrícola, sin embargo es importante tomar en cuenta que existe una diversidad de cultivos agrícolas de ciclo corto o menor a un año y de ciclo permanente o mayor de un año, además de poseer diversas características, esta diversidad de cultivos también generan dificultad en la aplicación de la norma, debido a que no satisface la información que requieren las entidades agrícolas. También es importante indicar que la valoración del costo de producción de los cultivos a corto o largo plazo se encuentra relacionado con el desarrollo, ciclo de vida y producción que tiene cada cultivo.

En junio de 2014 el AISB publicó la modificación de la NIC 41 y la NIC 16 debido al tratamiento contable de las plantas productoras, antes de que se realizará la enmienda, todos los activos biológicos se encontraban bajo la NIC 41 y se median a valor razonable

menos los costos de venta (Eras, Lalangui, Carrión, & Cisneros, 2018). Razón por la cual actualmente las plantas productoras son contabilizadas de forma diferente a como se realiza con los demás activos biológicos, ahora pasan a ser consideradas como propiedad, planta y equipo bajo la NIC 16, debido a que se estima que su funcionamiento es similar al de fabricación. En cuanto a los productos que crecen en las plantas portadoras, estas se miden por su valor razonable, menos los costos de venta, tal como lo establece la NIC 41.

A continuación se realiza la aplicación de la NIC 41 en la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. La empresa bananera incurre en la gestión de costos iniciales del cultivo de banano como la preparación de terreno, compra de semilla (corno o cepas), siembra, mano de obra, fertilizantes para la plantación.

Tabla 9.

Costos iniciales de la plantación de banano

Descripción	Valor
Preparación del suelo	\$ 4.000,00
Semillas	\$1.250,00
Siembra	\$ 5.800,00
Fertilizantes	\$ 3.600,00
Mano de obra	\$ 4.000,00
Total	\$ 18.650,00

Elaborado por: La Autora

Para el reconocimiento inicial de la plantación de banano se procede a realizar el asiento contable aplicando NIC 16.

Tabla 10.

Registro Contable del Reconocimiento Inicial

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Propiedad, planta y equipo	\$ 18.650,00	
	Banco- Cuentas y Documentos por pagar		\$ 18.650,00
P/r. por reconocimiento inicial del costo por siembra de plantas productoras de banano			

Elaborado por: La Autora

Una vez que se realiza la siembra, la planta de banano continua con su crecimiento, algo que le genera costos a la compañía, entre los que se puede citar a materiales como herbicidas, fungicidas, insecticidas, nematocidas; mano de obra, entre otros. Es importante mencionar que en el caso del banano, es probable que se clasifique la siembra por semanas, desde la semana 0 hasta la semana 28 aproximadamente, tiempo en el cual empieza a producir el fruto. Estos costos se encuentran descritos en la Tabla 11.

Tabla 11.

Costos incurridos desde la semana 0 hasta la semana 28.

Descripción	Valor
Mano de obra	26.000,00
Control de plagas	21.000,00
Riego	24.000,00
Total	71.000,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 12.

Registro contable de los costos incurridos en la planta productora

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Costos de producción	\$ 71.000,00	
	Banco, cuentas o documentos por Pagar		\$ 71.000,00
P/r. por reconocimiento inicial del costo por siembra de plantas productoras de banano			

Elaborado por: La Autora

Con respecto al desarrollo o transformación del fruto en la planta productora

Valor inicial:

$$\begin{aligned} \text{Valor inicial} &= \text{Costos iniciales de la plantación de banano} \\ &\div \text{Promedio de la vida útil de la plantación de banano} \\ \text{Valor inicial} &= 18.650,00 \div 17 = 1.097,06 \end{aligned}$$

Depreciación anual: 1.097,06

Depreciación mensual:

$$\text{Depreciación mensual} = \text{Depreciación anual} \div 12$$

$$\text{Depreciación mensual} = 1.097,06 \div 12$$

$$\text{Depreciación mensual} = 91,42$$

Tabla 13.

Registro contable de la depreciación de la planta productora

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Propiedad, planta y equipo		
	Gasto de depreciación planta productora	91,42	
	Depreciación acumulada de Planta Productora		91,42
V/R Gasto de depreciación de la planta productora			

Elaborado por: La Autora

A continuación se exponen los costos incurridos en el desarrollo y cosecha del fruto Activo Biológico.

Tabla 14.

Costos incurridos en el desarrollo y cosecha del fruto Activo Biológico

Descripción	Valor
Mano de obra	23.000,00
Sistema de cosecha	22.000,00
Madurez de cosecha	15.000,00
Total	60.000,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 15.

Registro contable de los costos incurridos en el desarrollo y cosecha del fruto Activo Biológico

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Costos de producción	60.000,00	
	Banco cuentas o documentos por pagar (proveedores)		60.000,00
V/R los costos incurridos en el desarrollo del racimo activo biológico			

Elaborado por: La Autora

Tabla 16.

Determinación de valor razonable del producto agrícola

Tipo	Cantidad	Precio mercado	Valor total
Banano	12.500	6,26	78.250,00
	Total		78.250,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 17.

Registro Contable de valor razonable producto agrícola

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Activo Biológico	78.250,00	
	Costos de Producción activo biológico		60.000,00
	Ganancia por medición de valor razonable		18.250,00
V/R los costos incurridos en el desarrollo del racimo activo biológico			

Elaborado por: La Autora

De acuerdo con lo expuesto, es importante que la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. considere los cambios que deben aplicarse al momento de aplicar la normativa que se encuentra relacionada con la actividad agrícola.

3.2.17. Políticas Contables

Entre las políticas contables que se aplican para la empresa se encuentran las siguientes:

1. La empresa deberá realizar un registro sistemático de los movimientos pues que realiza de los activos biológicos.
2. La empresa desarrolla un informe de cierre fundamentado con la información de los reportes de entrada y salida de los activos biológicos, la cual se hace bajo la solicitud del área administrativa.
3. Las acciones deberán quedar registradas y autorizadas por las personas responsables de la empresa, hay reporte que deberá estar sustentado por facturas y documentos correspondientes.

4. los movimientos de los activos biológicos deberán registrarse en un sistema contable dónde queda evidenciado de forma clara y precisa los saldos de las existencias físicas de este tipo de insumos.

En concordancia con la capacitación del personal, es importante considerar los siguientes aspectos: proveer, actualizar, ampliar los conocimientos y el desarrollo de que habilidades que contribuyan a mejorar el desempeño de los factores relacionados en la contabilización de los activos biológicos, también a lograr mantener un adecuado nivel de eficiencia individual y rendimiento colectivo, por lo que, las estrategias que deben emplearse en la empresa deben ser las siguientes:

- Desarrollo de trabajo o acciones que permitan lograr una mejora entre el personal que forma parte de un mismo sector o entre los departamentos de la empresa.
- Diseño de proyectos de mejora acerca de un área de la empresa o tema específico.
- Diseño de talleres, seminarios, jornadas de trabajo o cursos sobre un área en específico.
- Desarrollo de una metodología que permita la comunicación continua y se encuentre orientada hacia lograr una organización abierta.

Es importante considerar los distintos tipos de capacitación, en el presente trabajo se propone que la empresa desarrolle las siguientes:

- a. **Inductiva y de actualización.** Cuyo propósito es lograr la integración del personal de la empresa.
- b. **Preventiva.** Orientada a reconocer los cambios que se puedan dar en la empresa, es decir, el desempeño que se ejecuta con los años por parte del personal, las destrezas que pueden verse afectadas y la tecnología que puedo hacer que conocimientos se encuentra actualmente obsoleto.
- c. **Correctiva.** Que se encarga de solucionar aquellos problemas relacionados con el desempeño del personal.
- d. **Desarrollo profesional.** Busca lograr la productividad del personal, al mismo tiempo que busca que se capaciten ante la posibilidad de que la empresa diversifique sus actividades.

Además de las capacitaciones mencionadas se desarrollarán siguientes tipos de modalidades:

- a. **Formación.** Cuyo objetivo es el impartir conocimientos básicos en busca de lograr una visión general y amplia del contexto donde se desenvuelve la empresa.
- b. **Actualización.** Busca proporcionar conocimientos y experiencias fundamentadas en los avances tecnológicos.
- c. **Especialización.** Orientada hacia la profundización y dominio de los conocimientos y al desarrollo de las actividades de un área en específico.
- d. **Complementación.** Se refiere al desarrollo de conocimientos o habilidades que un área en específico demanda.

En cuanto a las metas logradas con la capacitación estas podrán medirse con los siguientes indicadores.

- a. Promedio de horas de capacitación sobre el total de personal de la empresa.
- b. Satisfacción de la capacitación por parte de los participantes de acuerdo con los registros entregados al finalizar cada una de ellas.
- c. Porcentaje del personal que fue capacitado.
- d. Porcentaje de asistencia a los cursos por parte del personal.

CAPÍTULO 4

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez que fue presentado el tratamiento contable de los activos biológicos para la empresa Bananatropical S.A., los resultados indudablemente permiten que se destaque su importancia, siendo un tema de relevancia la validación de la propuesta realizada en el capítulo anterior. Validación que se realiza a continuación con sustento en los resultados obtenidos, la literatura investigada y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

4.2. Discusión de los resultados

En el presente punto se ofrece la validación de la propuesta. Al hablar de validez, se hace referencia a la calidad que tiene un estudio, por lo tanto se refiere a su rigor científico, fiabilidad, veracidad, confiabilidad, plausibilidad, adecuación metodológica, credibilidad, entre otros (Sandín, 2000). La validación del estudio se presenta desde la validación la objetividad ontológica y objetividad de procedimiento implementada por Neswell (1986), la misma que hace referencia a la voluntad que existe en el investigador de establecer una versión verdadera, objetiva de la realidad, mientras que desde la objetividad del procedimiento, se trata de un método que aspira a eliminar el juicio del investigador en la descripción y valoración de los hechos.

Basado en lo expuesto y para constancia que lo que se ha hecho en la investigación es la descripción del problema y en base a eso surge la propuesta de investigación, se procede a exponer las ventajas, desventajas y limitaciones de la adopción de las NIC 41 y el valor razonable para la medición del activo biológico, demostrando que en el trabajo no impera el juicio de valor del investigador.

4.2.1. Ventajas

El empleo del costo como base de la valoración tiene como ventaja que este no afecta los resultados. En este sentido, la relevancia que tiene la investigación dentro del contexto que representa el paradigma de la utilidad de la información podrían incluso llegar a ser cuestionado, debido a que poner en duda la confiabilidad de la información financiera, podría verse reflejado en las decisiones de los usuarios que podrían incluso retirarse de

llevar a cabo alguna inversión. Por lo tanto, el valor razonable tiene más relevancia, fiabilidad, comparabilidad y resulta más comprensible debido a que ofrece información de gran importancia para los usuarios de los Estados financieros sobre las posibilidades de generar beneficios económicos futuros. Las ventajas también las podrían observar las compañías que tienen activos biológicos a largo plazo, debido a que podrán reconocer ganancias o pérdidas con sustento en la transformación biológica que se genera por el activo durante su vida, lo que no vería reflejado si siguiese utilizando el costo histórico.

Otro aspecto importante de tomar en cuenta, son los considerados ciclos de producción ya sea en estos largos y continuos, pero que poseen la volatilidad ya sea en el entorno productivo como comercial, por lo que deberían estarse reflejados de forma contable, aunque algunos consideran que no necesariamente como un ciclo completo. De esta manera, la medición debe llevarse a cabo hacia el final del período, lo cual incluso podría significar una mejora, debido a que representa mayor rendimiento financiero, aspecto que también ayuda a la validación de la presente investigación, por lo que el ajuste en libros de un activo biológico a su valor razonable, indudablemente podrían conducir hacia una mejora en la posición patrimonial en la que se encuentra la empresa.

Desde el ámbito legal, la validez de la investigación llega debido al hecho que realizar el ajuste es obligatorio, porque el uso de la NIC resuelta ineludible por disposición de la Superintendencia de Compañías. En este sentido y como ya se había mencionado con anterioridad, para una empresa revalorizar sus activos biológicos, le conduce a incrementar su patrimonio y también expone a una mayor tributación, pero puede evitar que se declaren pérdidas dentro del ejercicio tributario.

4.2.2. Desventajas

Entre las desventajas es que se presenten a la adopción de la NIC 41 por parte de las empresas, se encuentra el que no podría existir mercados activos que permitan el desarrollo de una estimación fiable del valor razonable, debido a que se utilizan variables no observables y subjetivas. También para algunas empresas la complejidad que significa determinar el valor razonable de los activos biológicos puede implicar altos costos, que en ocasiones podría superar al beneficio que esperan. Y por último hay que destacar que los precios del mercado se presentan de forma volátil y cíclicos, por lo que no pueden considerarse como una base que permita la medición apropiada.

4.2.3. Interpretaciones con otros trabajos anteriormente publicados

De acuerdo con lo analizado en otros trabajos, las compañías que existen alrededor del mundo desde hace mucho tiempo entraron en un proceso de actualización en cuanto al manejo de su información financiera y esto se debe a la creación de unas nuevas normas contables que sean de uso general, así mismo que se adapten al tamaño de la compañía. Las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron creadas con el objetivo de que las compañías a nivel mundial manejen su información financiera bajo un mismo lineamiento y que sobrepase las barreras de los diferentes idiomas que existen en el mundo.

Las compañías dependiendo de la actividad económica a la que se dedique puede generársele una dificultad al momento de realizar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y esto se debe a que en ella se estipulan ciertos lineamientos. En Ecuador, se puede tomar como referencia que una actividad económica que genera dificultad al momento de aplicación de normas contables es la agricultura. En respuesta a esta necesidad, los diversos países del mundo han entrado en un proceso de armonización de reportes financieros a través de la adopción de las normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Estas normas han sido aplicadas de acuerdo a la categoría en que se encuentre posicionada la compañía, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera Completas son aplicables en compañías que se encuentran categorizadas como grandes y/o para compañías que tienen obligación de rendir cuentas y las NIIF para PYMES son aplicables en compañías consideradas pequeñas y/o medianas

En los trabajos que sirven de referencia y que han sido anteriormente publicados, en el estado de resultado presentado se refleja tanto el ingreso por medición a valor razonable como el ingreso por la venta realizada durante el año y los costos incurridos, lo cual da cumplimiento con los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera y permite una mayor comprensión al usuario de los estados financieros. Este enfoque de presentación es útil, puesto que el efecto fiscal queda reconocido en el mismo ejercicio económico.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI), los activos biológicos que se midan bajo el modelo del valor razonable

durante su fase de transformación y generen una ganancia durante el periodo, reconocerán un impuesto diferido, el cual se liquidará en la conciliación tributaria del periodo que se realice la venta o se disponga del activo biológico.

4.2.4. Limitaciones

En cuanto a las limitaciones que representa el estudio, estas no fueron significativas, debido a que se tuvo acceso a la información pudieron emitirse las conclusiones necesarias con respecto a los procesos relacionados con la medición y valoración del activo biológico de la empresa Bananatropical S.A. Los resultados que se presentan en esta investigación pueden ser considerados el inicio de múltiples estudios con la aplicación de la NIC 16 y NIC 41, debido a que la determinación del valor de los activos biológicos y la forma en que se calculan poseen implicaciones resulta válido analizar en un estudio relacionado.

La presente investigación analizó la aplicación de la NIC 41 relacionada con la medición y valoración de los activos biológicos a una empresa dedicada a actividades agrícolas, propiamente dicho, a la producción de banano, por lo cual sería muy interesante, que futuras investigaciones analicen el impacto de la norma en otras actividades económicas que incluso podría beneficiar a diversidad de investigadores, contadores, estudiantes todos aquellos que quisieran conocer la posibilidad de aplicar la norma a otras empresas con otras actividades.

En el transcurso de la investigación se ha hecho evidente el proceso investigativo se encuentra racionalizado y apegado al método científico de investigación, de esta manera los resultados permiten una mejor visión de la aplicación de la norma, así como los procesos y pasos a seguir en las distintas fases. Coincidiendo con lo ya mencionado anteriormente, es posible realizar otros estudios sobre otros tipos de activos y empresas, que permiten analizar el impacto tanto financiero como tributario de la implementación de la norma.

El aspecto que más destaca de la presente investigación radica en la metodología para la valoración y medición de los activos biológicos basados en la NIC 41 para la empresa Bananatropical S.A. De acuerdo con lo propuesto lo que se espera es llevar a cabo un registro adecuado en los activos biológicos de la empresa bananera con el propósito de

demostrar el valor real de esos bienes, principalmente, tomando en consideración las implicaciones contables que esto significa. Tanto los referentes documentales y empíricos que permitieron el desarrollo de la investigación han tratado cada uno de los temas considerados en el estudio, los cuales se integraron para analizar los resultados y dar paso a la propuesta aquí presentada para la empresa Bananatropical S.A.

CONCLUSIONES

- El objetivo de la NIC 41 es la regulación del tratamiento de la contabilidad, la representación que tienen los Estados financieros y las revelaciones para las actividades agrícolas, siendo un tema que generalmente no es tratado por otras normas contables, por lo que su propósito es el de determinar el tratamiento contable que tienen activos biológicos dentro del periodo de crecimiento, además de considerar su degradación, producción y valoración, desde sus etapas iniciales hasta aquellas relacionadas con la cosecha y posterior recolección. Se ha determinado que la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. no cumple con la norma establecida en la NIC 41 para el registro de los activos biológicos, por lo tanto la información financiera que refleja la empresa le impide tomar las decisiones más adecuadas.
- En la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A. no existe un correcto tratamiento contable y tributario en la presentación de los Estados Financieros con la información a revelar en relación con el activo biológico y no puede ser medido con fiabilidad. El que la empresa no aplique la NIC 41, no solo incumple con las NIIF, sino que el valor que presentan los activos llega a afectar de forma significativa en cuanto a los efectos de la revalorización.
- A partir de la propuesta de registro contable en el proceso de medición del valor razonable en lo que respecta a la producción de banano se espera que la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., genere información válida y oportuna en la presentación de los estados financieros. El impacto financiero y contable que tiene lo que respecta la revalorización del activo biológico, cuyo monto es de \$18.250,00 y de acuerdo con lo que establece la norma y el ejercicio realizado corresponde a un aumento en el patrimonio.

RECOMENDACIONES

Es importante considerar un plan de capacitación para el personal del área contable de la Compañía Agrícola BANANATROPICAL S.A., y que este se encuentre en relación con la aplicación de las normas e implementación de las NIIF, especialmente de los aspectos relacionados con la NIC 41.

Evitar sanciones para la inadecuada aplicación de la NIC 41 ante el ente regulador representado por la Superintendencia de Compañías, debido a la posible generación de información errónea e inoportuna que afecta a las decisiones financieras y de inversión de la empresa.

Tomar en consideración los eventuales cambios que se pueden generar con la aplicación de la NIC 41 de esta manera se pueden evitar errores involuntarios que afecten el desempeño financiero de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Ardila, F., García, D., & Ardila, J. (2016). Rediseño e implementación de las NIIF en las PYME. *Análisis Financiero*, 1(132), 102-109.
- Arévalo Orjuela, E. M., Pulido Moreno, D. J., & Rengel Díaz, A. M. (enero-julio de 2017). La amortización contable de los Activos Biológicos. *Finnova*, 96.
- Argilés, J., García, J., & Monllau, T. (2011). Fair value versus historical cost-based valuation for biological assets: predictability of financial information. *Revista de Contabilidad*, 14(2), 87-113.
- Arimany, N., Farreras, Á., & Rabaseda, J. (2013). Alejados de la NIC 41: ¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias? *Economía Agraria y Recursos Naturales*, 13(1), 27-50. Obtenido de <https://polipapers.upv.es/index.php/EARN/article/view/earn.2013.01.02/4998>
- Benavente, M. (2010). *Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas*. Madrid, España: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Borja, E., Fiallos, R., & Lucin, M. (2016). Contabilización de los activos biológicos y reconocimiento de los productos agrícolas mediante aplicación de NIC 41: Estudio de caso en empresa Frutícola del Ecuador. *Visión Empresarial N° 6*, 1(6), 153-173. Obtenido de <https://revistasdigitales.upec.edu.ec/index.php/visionempresarial/article/view/352/389>
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., de la Cruz, F., & Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Calvo, A. (2015). *NIC 41: Tratamiento Contable de los activos bilógicos y los productos agrícolas*. Argentina: Universidad de Buenos Aires.
- Castellanos, H. (2014). Aplicación contable del valor presente en el contexto venezolano. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 22(1), 99-114. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/909/90931814008.pdf>

- Chicaiza, M., Proaño, K., & Quinatoa, L. (2020). Método para la valoración contable de activos biológicos: caso de producción de pollo. *UTC PROSPECTIVAS. Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 3(1), 65-75.
- De Ávila, M. (2016). Exepción de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el alcance de la NIC 2. *Brújula Digital*, 1(1), 28-35.
- Deloitte. (1 de Marzo de 2020). *IAS 41 — Agriculture*. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias41#:~:text=The%20standard%20generally%20requires%20biological,or%20after%201%20January%202003>.
- Encalada, V., Encarnación, O., & Ruíz, S. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Internacional de Investigación e Innovación Tecnológica*, 6(35), 1-12. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/riiit/v6n35/2007-9753-riiit-6-35-00001.pdf>
- Eras, R., Lalangui, M., Carrión, K., & Cisneros, M. (2018). Activo Biológico: enmienda a NIC 41 planta productora. *Semana de la Ciencia UTMACH 2018*, 643-656. Obtenido de <http://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/issue/archive>
- Eras, R., Lalangui, M., Carrión, K., & Cisneros, M. (2019). Activo Biológico: enmienda a NIC 41 planta productora. *Semana de la Ciencia UTMACH 2018* (págs. 644-656). Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Franco, D., Canabal, J., & Muñoz, H. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Nuevo Derecho*, 14(22), 49-61.
- García, K., López, M., & Cerón, H. (2015). Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia. *Magazín Empresarial*, 11(28), 23-32. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/2499/Efecto%20de%20la%20NIC%2041%20en%20la%20actividad%20agr%c3%adcola%20en%20Colombia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez, O., & Álvarez, R. (2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 441-461.
- Gómez, O., De La Hoz, A., & De La Hoz, B. (2011). Armonización de las NIC/NIIF en las prácticas contables de entes emisores no financieros que cotizan en la Bolsa

- de Valores de Caracas, Venezuela. *Contaduría y Administración*(233), 149-175. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/25651727.pdf>
- González, L., & Salazar, R. (2016). ¿Valor razonable o el modelo del costo?. Desde la perspectiva de las plantas productoras y frutos. *Revista Lidera*, 1(11), 89-91.
- Guerrero, J. (2013). *Valoración del Activo Biológico y su Incidencia en la Determinación de la Carga Tributaria en la Empresa Bioalimentar Cía. Ltda.* Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Gutiérrez, M. (2006). Contabilidad de empresas agrícolas. *Técnica Contable*, 1(682), 25-37.
- Hernández, J., Núñez, I., & Zapata, D. (2017). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. *Teuken Bidikay*, 8(10), 119-131.
- Houque, N. (2018). A review of the current debate on the determinants and consequences of mandatory IFRS adoption. *International Journal of Accounting & Information Management*, 26(3), 413-442. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-03-2017-0034/full/html>
- Jazmín, L., & Rugel, C. (2017). *La aplicación de la NIC 41 en la actividad agrícola del cultivo de cacao en la provincia de El Guayas.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Jeppesen, K., & van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135-171.
- León, J. (2017). *La aplicación de la NIC 41 en la actividad agrícola del cultivo de cacao en la provincia del Guayas.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Lobo, X., & Bedoya, Í. (2013). Medición y valoración de los activos bajo IFRS. *3er Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo* (págs. 1-33). Cartagena de Indias, Colombia: Universidad Libre.
- Marcolini, S., Verón, Carmen, Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: El caso planta de durazno. *Saberes*, 1(7), 45-67.

- Mesén, V. (2007). Los activos biológicos. Un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. *Finanzas y Contabilidad*, 1(3), 10-16. Obtenido de http://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/674/600
- Monery, N. (2017). Criterios de los activos biológicos según la NIC 41. *Revista Brújula Digital*, 2(1), 133-140.
- Morais, A. (2020). Are changes in international accounting standards making them more complex? *Accounting Forum*, 44(1), 35-63. Obtenido de <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/01559982.2019.1573781>
- Noriega, J. (2017). *Valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros*. Guayaquil: Universidad Laica "Vicente Rocafuerte de Guayaquil".
- Ortíz, R. (2013). *Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a*. Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral.
- Parra, K., & Soulyar, M. (2013). Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del estado de resultados. *Anuario Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 5, 205-212. Obtenido de <http://revistas.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/view/562/536>
- Peña, R., & Del Toro, J. (2020). Los procesos de las actividades agrícolas y su relación con la NIC 41 Agricultura. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 4(1), 51-62.
- Polo, F., & Sánchez, M. (2017). *Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" desde el actual marco contable en España*. Valencia, España: Centro de Investigación y Especialización en Gestión de Empresas Agroalimentarias.
- Reyes Arana, M. Y., Narváez Zurita, C. I., Andrade Amoroso, R. P., & Erazo Alvarez, J. C. (7 de junio de 2019). Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A. *Visionario Digital*, III, 477-478. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.585>
- Reyes Arana, M., & Narváez zurita, C. (2019). Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa Camaronera Biotónico S.a. *Visionario Digital*, 3, 476-496.
- Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26), 21-37. Obtenido de

<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/20530/20430>

- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 1(82), 179-200.
- Rodríguez, D., & Ruíz, J. (2016). Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para pymes, sección 34: actividades especiales y el decreto 2649 de 1993. *In Vestigium Ire*, 10(1), 180-197. Obtenido de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/1187/1172>
- Rodríguez, R. (2000). *Contabilidad de gestión agraria: la gran olvidada*. España: Boletín AECA.
- Ruíz, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 299-320. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/476/pdf>
- Sastoque, J., & Restrepo, L. (2015). Modelo para el análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta. *Lebret*(7), 127-151. Obtenido de <http://revistas.ustabuca.edu.co/index.php/LEBRET/article/view/1522/1243>
- Scarabino, J. (2008). Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. *INVENIO*, 11(21), 129-141.
- Solorzano, E. (2018). *Propuesta para la aplicación de la NIC 41 en la Hacienda Bananera Tres Hermanos*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 1, 1-9. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>
- Tene, J. (2019). Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41. *Revista Eruditus*, 1(1), 63-74.
- Vega, B., & González, P. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Contaduría y Administración*, 1(61), 441-455.

- Veiga, M. (2013). *Métodos para la valoración contable de los activos biológicos en empresas agrarias*. Galicia, España: Universidad de Santiago de Compostela.
- Villacís, R. (2017). *Aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en el sector avícola y generación de una propuesta del impuesto a la renta*. Ambato: Instituto de Altos Estudios Nacionales.
- Yapa, P., Kraal, D., & Joshi, M. (2015). The adoption of 'International Accounting Standard (IAS) 12 Income Taxes': Convergence or divergence with local accounting standards in selected ASEAN countries? *Australasian Accounting Business and Finance Journal*, 9(1), 3-24.

ANEXO 1
MATRIZ DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	OBJETIVO ESPECIFICO	METODO	TECNICA	INSTRUMENTO	INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	ITEM O PREGUNTA
Reconocimiento y medición	Tratamiento contable, Reconocimiento y medición de los Activos biológicos en la presentación de los estados financieros,	Analizar la Nic 41: Activo biológico para determinar adecuadamente su medición, valoración y el tratamiento contable en la compañía agrícola Bana tropical SA. de Machala 2019.	Inductivo histórico lógico	Revisión de documentos- Entrevistas	Guía de observación	1.- Políticas y procedimientos contables para la medición del Activo biológico.	1.- Identificar las políticas y procedimientos contables para la medición del Activo biológico.	<p>¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento de los activos biológicos?</p> <p>¿Considera adecuado el diseño de políticas y procedimientos para el control de los activos biológicos?</p> <p>¿Considera adecuada la capacitación para el control y tratamiento de los activos biológicos?</p>
		Revisar los registros contables del activo biológico para la aplicación de los procedimientos de la NIC 41	histórico -lógico Inductivo	Revisión de documentos- Observaciones	Guía de Revisión Documental	2.- Aspectos Generales de la Transformación del Activo biológico	2.-Mencionar los Aspectos generales de la Transformación del Activo biológico	<p>La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan de acuerdo con las normas contables.</p> <p>La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan de acuerdo con las normas contables.</p> <p>La empresa tiene interés por cumplir con las actualizaciones contables</p>
	Determinar el Valor Razonable - técnicas de	En los estados financieros Identificar la técnica de valor razonable en el reconocimiento y	Inductivo- histórico lógico	Revisión de documentos- Observaciones	Guía de observación Documental	3.- Valoración del Activo Biológico	3.- Identificar la valoración del	<p>La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan</p>

	Valoración del Activo biológico	medición de los activos biológicos de la producción agrícola del banano, diagnosticar los beneficios que genera la aplicación de esta normativa en la presentación de estados financieros de las empresas que forman parte del sector bananero.				bajo las Niff en los Estados Financieros	Activo Biologico bajo las Niff	de acuerdo con las normas contables. La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan de acuerdo con las normas contables. La empresa tiene interés por cumplir con las actualizaciones contables
--	---------------------------------	---	--	--	--	--	--------------------------------	---

ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y ADUTORIA**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

TEMA

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA
COMPAÑÍA AGRICOLA BANANATROPICAL S.A.**

ENTREVISTA

1. ¿Qué cargo tiene en la empresa?

.....

2. ¿Cuánto tiempo tiene trabajando en la empresa?

.....

.....

3. ¿Tiene conocimiento del organigrama estructural de la empresa?

.....

4. ¿Es adecuado el ambiente laboral en el que se desempeña en sus actividades?

.....

5. ¿Existen políticas y procedimientos para el tratamiento de los activos biológicos?

.....

6. ¿Considera adecuado el diseño de políticas y procedimientos para el control de los activos biológicos?

.....

7. ¿Considera adecuada la capacitación para el control y tratamiento de los activos biológicos?

.....

ANEXO 2
FICHA DE OBSERVACIÓN


<p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y ADUTORIA</p>
<p>MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA</p>
<p>TEMA RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA COMPAÑÍA AGRICOLA BANANATROPICAL S.A.</p>
<p>OBSERVACIÓN</p>

N°	Acción a evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		Sí	No	NA	
1	Cumplimiento con lo estipulado en la NIC 41.				
2	La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan de acuerdo con las normas contables.				
3	Se lleva a cabo el cumplimiento de las actualizaciones contables.				
4	La empresa tiene interés por cumplir con las actualizaciones contables				