



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO CACAO BAJO
LA NIC 41.

CAICEDO GUERRERO JOSELYN MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO CACAO
BAJO LA NIC 41.

CAICEDO GUERRERO JOSELYN MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO CACAO BAJO LA NIC 41.

CAICEDO GUERRERO JOSELYN MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
23 de agosto de 2022

TRATAMIENTO CONTABLE BAJO NIC 41-CACAO

por Jocelyn Caicedo

Fecha de entrega: 18-ago-2022 11:27p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1884225299

Nombre del archivo: CAICEDO_GUERRERO_JOSELYN_MISHEL_PT-280322_EC_9.docx (191.5K)

Total de palabras: 3528

Total de caracteres: 20172

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

La que suscribe, CAICEDO GUERRERO JOSELYN MISHEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO CACAO BAJO LA NIC 41., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 23 de agosto de 2022

Joselyn Caicedo

CAICEDO GUERRERO JOSELYN MISHEL
0706322583

TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO CACAO BAJO LA NIC 41.

Autora

Joselyn Mishel Caicedo Guerrero

RESUMEN

El presente trabajo demuestra el correcto procedimiento del activo biológico cacao respetando el alcance de La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 agricultura, esta da inicio al momento de la germinación de la planta productora, y finaliza en la cosecha del producto cacao. A través de este ejemplo, se puede observar que hay cambios en la enmienda de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, la cual se enfoca en la contabilización de las plantas de producción agrícola. Por tal motivo, la finalidad de esta investigación es la determinación del tratamiento contable del activo biológico cacao, aplicando las modificaciones de la NIC 41 en los registros contables, para lo cual se basa en un levantamiento descriptivo utilizando datos de revistas científicas de alto impacto y tesis de doctorado para una presentación actualizada del ejercicio de costeo de la producción de cacao. Se logró la obtención de resultados orientados al reconocimiento y medición del cacao, ya que las etapas desarrolladas en esta producción tienen una contabilidad enmarcada en cada norma de acuerdo al tipo de cultivo en este caso sería ciclo largo.

Palabras clave: Activo biológico, NIC 41, valor razonable, reconocimiento y medición.

ACCOUNTING TREATMENT OF COCOA BIOLOGICAL ASSETS UNDER IAS 41.

Author

Joselyn Mishel Caicedo Guerrero

ABSTRACT

The present work demonstrates the correct procedure of the cocoa biological asset respecting the scope of the International Accounting Standard IAS 41 agriculture, this begins at the moment of the germination of the producing plant, and ends at the harvest of the cocoa product. Through this example, it can be seen that there are changes in the amendment to IAS 16 Property, Plant and Equipment, which focuses on accounting for agricultural production facilities. For this reason, the purpose of this research is to determine the accounting treatment of the cocoa biological asset, applying the modifications of IAS 41 in the accounting records, for which it is based on a descriptive survey using data from high-impact scientific journals and doctoral thesis for an updated presentation of the cocoa production costing exercise. Obtaining results oriented to the recognition and measurement of cocoa was achieved, since the stages developed in this production have an accounting framed in each norm according to the type of crop, in this case it would be a long cycle.

Keywords: Biological asset, IAS 41, fair value, recognition and measurement.

ÍNDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN	5
DESARROLLO	6
<i>Cuadro 1:</i> Diagrama de flujo de las fases en la producción de cacao.	6
<i>Cuadro 2:</i> Ciclo de vida de una planta de cacao.	7
<i>Cuadro 3:</i> Datos, cálculos y tratamiento.	7
<i>Cuadro 4:</i> Costo de producción de la siembra de cinco hectáreas de cacao.	8
<i>Tabla 1:</i> Registro sobre siembra de plántulas de cacao	8
<i>Cuadro 5:</i> Costos de preparación del terreno del primer año.	9
<i>Tabla 2:</i> Registro de los costes incurridos en las plantas en desarrollo.	9
<i>Cuadro 6:</i> Costos incurridos durante el proceso de siembra	10
<i>Tabla 3:</i> Registro de reconocimiento y asignación de costes	10
<i>Tabla 4:</i> Registro de medición del cacao	11
<i>Tabla 5:</i> Registro sobre depreciación.....	11
<i>Tabla 7:</i> Registro de la medición V.R.....	12
<i>Tabla 8.</i> Registro de Reconocimiento del inventario cacao.....	13
Conclusión	14
Bibliografía.....	15

Índice de cuadros

<i>Cuadro 1:</i> Diagrama de flujo de las fases en la producción de cacao.	6
<i>Cuadro 2:</i> Ciclo de vida de una planta de cacao.	7
<i>Cuadro 3:</i> Datos, cálculos y tratamiento.	7
<i>Cuadro 4:</i> Costo de producción de la siembra de cinco hectáreas de cacao.	8
<i>Cuadro 5:</i> Costos de preparación del terreno del primer año.	9
<i>Cuadro 6:</i> Costos incurridos durante el proceso de siembra.	10

Índice de tablas

<i>Tabla 1:</i> Registro sobre siembra de plántulas de cacao.	8
<i>Tabla 2:</i> Registro de los costes incurridos en las plantas en desarrollo.	9
<i>Tabla 3:</i> Registro de reconocimiento y asignación de costes.	10
<i>Tabla 4:</i> Registro de medición del cacao.	11
<i>Tabla 5:</i> Registro sobre depreciación.	11
<i>Tabla 7:</i> Registro de la medición V.R.	12
<i>Tabla 8:</i> Registro de Reconocimiento del inventario cacao.	13

INTRODUCCIÓN

El cultivo de cacao es una actividad agrícola remota que ha crecido en su producción y consumo debido al aumento poblacional y el desarrollo de nuevas tecnologías. Ecuador ha tenido un boom cacaotero donde se evidenció un crecimiento acelerado de la producción de cacao, el mismo que permitió convertirse al país en el principal exportador de este producto aportando a la economía nacional y generando fuentes de empleo considerables, las mismas que provocaron de inmigración de la población de la Sierra a la Costa en busca de nuevas fuentes de empleo Abad et al., (2020).

El cacao desde tiempos antiguos ha sido un cultivo tradicional que se ha otorgado de generación en generación, además de ser un ingreso económico para miles de personas que se han dedicado a esta actividad. El cacao es un producto agrícola el cual posee condiciones naturales para su producción, recalcando que el Ecuador tiene un tipo de cacao exclusivo denominado “Nacional” el cual es mundialmente reconocido bajo una clasificación “fino de aroma” destacando que posee una corta fermentación la cual da como resultado un chocolate suave con agradable aroma y excelente sabor, así lo manifiestan los siguientes autores Carranza Quimi et al., (2020).

En cuanto a países con mayor producción y exportación de cacao, se tiene que Ecuador es el principal aportador en el mercado mundial, por su favorable situación geográfica, buen clima, excelentes tipos de suelos, además de ser rico en flora y fauna centra su aporte económico en la producción agrícola siendo este el segundo ingreso mayoritario para su economía después del petróleo, teniendo al cacao como uno de los productos más apreciados internacionalmente según lo afirman Parada & Veloz, (2021).

La excelente productividad del sector agropecuario ha incrementado la población activa en la mayoría de sectores económicos, obligando a las empresas a entablar estrategias de desarrollo que favorezcan al sector industrial, así lo indican León Serrano et al., (2020). Esta investigación tiene como finalidad la determinación del tratamiento contable del activo biológico cacao, aplicando las modificaciones de la NIC 41 en los registros contables, para lo cual se basa en un levantamiento descriptivo utilizando datos de revistas científicas de alto impacto y tesis de doctorado para una presentación actualizada del ejercicio de costeo de la producción de cacao.

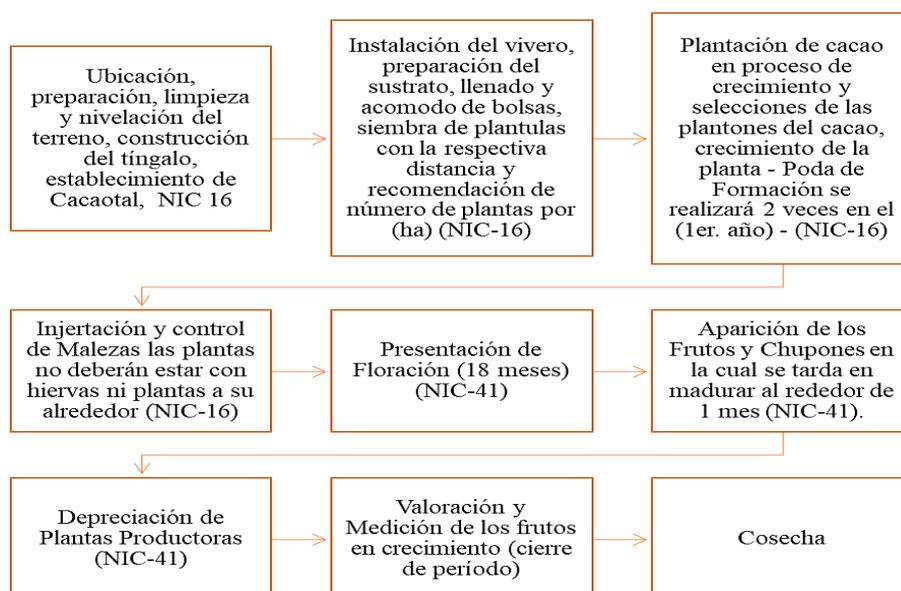
DESARROLLO

Se considera que la transformación incluye aquellos "métodos de crecimiento, degradación, producción y procreación" que dan como resultado cambios sobre el aspecto y cantidad de los activos biológicos evidenciados en la cosecha, además se medirán a un V.R. (valor razonable) al que se debe incluir el C.V (costo de venta) en el momento de la cosecha, así lo expone Jaramillo Ruiz et al., (2020).

Si se pudiese conocer el valor actual del activo biológico dentro de un mercado activo ayudaría para realizar su costeo, pues la norma indica que se puede exceptuar al uso del valor razonable, tomando en cuenta el costo restando la depreciación acumulada y adicional a ello se menora las pérdidas por deterioro del activo así lo indica Alvear Vega & Figueroa Salinas, (2018). Por otro lado los *costos de producción* se caracterizan porque forman parte del ciclo productivo, ya que el desarrollar un plan de siembra permite planificar los costos de manera eficiente, teniendo en cuenta las contingencias en situaciones de riesgo Ruiz Armijos et al., (2019).

La normativa indica que la contabilización de los *costos de punto de venta* de los frutos será medidos a valor razonable, tomando en consideración la ubicación y condición actual, menos los costos para su venta. De manera que, "los costes de venta son los costes incrementales directamente atribuibles a la venta o disposición por otra vía de un activo, excluyendo los costes financieros y los impuestos sobre las ganancias" Gallegos Gallegos, (2018).

Cuadro 1: Diagrama de flujo de las fases en la producción de cacao.



Fuente: León Cuenca, Yazmín (2017)

Análisis: El proceso del cacao va desde la preparación de la tierra, siembra de la plántula, crecimiento de la planta productora hasta la cosecha de las bayas de cacao final, teniendo en cuenta la NIC 16 y NIC 41 las cuales se involucran en esta transformación productiva.

Cuadro 2: Ciclo de vida de una planta de cacao.

Una planta de cacao dura	100 años
Inicio de producción de frutos	De 2 a 4 años
Aumento de producción:	Entre los 2 y 10 años
Estabilización de producción:	Entre 11 y 15 años
Permanencia de producción:	Desde los 16 años a los 35
Declinación de producción:	Entre los 36 a 45 años
Declinación acelerada:	Entre los 46 a 60 años

Elaborado por el autor con base de datos en Pantoja León L. (2017)

Análisis: Se indica el ciclo de vida de una planta productora para que la empresa El Guabo, inicie una siembra de cacao CCN51 conocido como ramilla, la cual aprovechará un total de 5 hectáreas de las cuales “el distanciamiento entre plantas recomendado es de 3,5 x 3,5 metros obteniendo una población de 945 plantas/ha” según lo indica Arvelo Sánchez et al., (2017) para el método de siembra. Por ello se calcula los siguientes costos:

Cuadro 3: Datos, cálculos y tratamiento.

Cantidad	Cálculo	Total
1(ha) cuánto representa en kg	1(ha) * 400 kg	400 kg por (ha)
400 kg cuánto representa en libras	400 kg * 2,205 lb	882 lb
882 libras convertirlas en quintal	882 / 100	9 qq
5 (ha) cuánto representa en kg	5 (ha) *400 kg	2.000 kg por las 5 (ha)
2.000 kg cuánto representa en lb	2.000 kg * 2,205 lb	4.410 lb en las 5 (ha)
4.410 lb convertirlas en qq	4.410 / 100	44 quintales
1 qq transformando a lb	1(qq) = 100 lb	100 lb
100 lb equivale a \$	100 lb / \$90,00	0,90 ctv. por cada lb

Fuente: Arvelo Sánchez et al., (2017)

Análisis: Se calculó el aproximado de libras que van a ser cosechadas y su precio por lb para poder realizar el siguiente registro utilizando los valores del cuadro 3.

Cuadro 4: Costo de producción de la siembra de cinco hectáreas de cacao.

Costos	(ha)	Valor por (ha)	Valor Total
Valor razonable inicial	5		8928,63
Costo Inicial	5		3307,50
Costo de producción	5		1400,13
MO	5	1279,47	
CIF	5	120,66	
Precio por libra			0,90
Producción en libra	5		4410,00
C.V 1,5 %			59,54

Fuente: Chávez Cruz et al., (2018)

Análisis: Para el cálculo del valor razonable inicial se toma en consideración que 9 quintales equivalen a cada hectárea, que transformando a libras nos daría 220,46 lb, por lo que cada libra valdría 0,90 ctv., el cual representa el valor en libras del cacao. El cálculo del costo inicial de \$3.307,5 por la compra de 4.725 plántulas con un costo de \$0.70 ctv., cada uno.

Tabla 1: Registro sobre siembra de plántulas de cacao

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-		
Propiedad planta y equipo		3.307,50	
Plantas en desarrollo			
Cacao	3.307,50		
Bancos			3.307,50
V/r: Compra de plántulas de cacao CCN-51 se cancela en efectivo.			

Fuente: Verdezoto & Vargas, (2015)

Análisis: Las plántulas sembradas en las 5 (ha), en la cual se cancela por un valor de \$3.307,50; en la siguiente fase se convierten en plantas productoras en todo este proceso está presenta la NIC 16 hasta la etapa de floración con una cuenta auxiliar denominada “Plantas en desarrollo” la cual incluye la preparación de la tierra, siembra y crecimiento de la planta. En la siguiente fase se utilizará la NIC 41 hasta la cosecha de la mazorca de cacao.

Cuadro 5: Costos de preparación del terreno del primer año.

Costos Directos	Unidad	Cantidad	Primer año	
			Precio por día/por unidad	Cantidad
Preparación de terreno	Jornal	3	\$426,49	\$1.279,47
Adecuación de drenajes		4	\$14,22	\$56,88
Compra de machetes	Unidad	8	\$5,64	\$45,12
Compra de azadón		2	\$9,33	\$18,66
TOTAL			\$455,68	\$1.400,13

Fuente: Altuve Plata, (2016)

Análisis: El sueldo del jornalero será de \$426,49 establecido por el Ministerio del Trabajo, (2022). MO de 3 meses para preparar el terreno, sembrar y regar las plantas costando \$1.279,47 ctv. Por otro lado, el precio establecido por El Ferretero, (2022) un machete cuesta \$5,64 y un azadón \$9,33 dando un valor total de \$120,66 ctv que forman parte de CIF.

Tabla 2: Registro de los costes incurridos en las plantas en desarrollo.

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
-2-			
Plantas en desarrollo			1400,13
Cacao	1400,13		
	Bancos		1400,13

V/r: Costos por gestión de plantación de cacao CCN-51 hasta la floración.

Fuente: Carrión Rodríguez et al., (2021)

Análisis: El asiento #2 se colocan los costos de MO, CIF, adecuación de drenajes, entre otros. Se tiene en cuenta que P.P.E., utilizará como cuenta auxiliar de la plantación en desarrollo. Se cargan los costos incurridos durante el cultivo según el cuadro 4 y la cuenta bancos se acredita por las salidas de dinero.

Cuadro 6: Costos incurridos durante el proceso de siembra

COSTOS	
Detalle	Valor
Adecuación del terreno	1.279,47
Adquisición de plántulas	4.725 x 0,70: 3.307,50
Adecuación drenajes	56,88
Herramientas	63,78
Total	4.707,63

Fuente: Chávez Cruz et al., (2018)

Análisis: Se suman los costos desde la compra y siembra hasta el crecimiento de la planta.

Tabla 3: Registro de reconocimiento y asignación de costes

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
- 3 -			
Propiedad planta y equipo		4.707,63	
Planta productora			
Cacao	4.707,63		
Propiedad, planta y equipo			4.707,63
Planta en desarrollo			
Cacao	4.707,63		

V/r: Reconocimiento como Activo Biológico a las plantaciones de cacao y costos de producción hasta la floración.

Fuente: Carrión Rodríguez et al., (2021)

Análisis: Los \$4.707,63 se la calculó sumando: P.P.E., de las plantas en desarrollo + los \$3.307,50 de las plántulas registrados anteriormente. El registro se realiza debitando la cuenta P.P.E., (la planta productora) y P.P.E., (plantaciones en desarrollo) se acredita.

Tabla 4: Registro de medición del cacao

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
- 4 -			
Activo Biológico		2171,1	
Frutos en proceso	2171,1		
	Bancos		2171,1
Fertilizantes	171,00		
Insecticida	58,50		
Bioactivador	113,70		
Mano de obra	1827,9		
V/r: Reconocimiento de Activo Biológico de los frutos en proceso.			

Fuente: Olaya Cum et al., (2022)

Análisis: El activo biológico (cacao) está formado desde la germinación de la planta tomando los costes de: fertilización, insecticidas, bioactivador y la MO utilizada en esta fase la cual da un total de \$2171,10 este valor será cancelado como bancos.

Tabla 5: Registro sobre depreciación.

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
- 5 -			
Activo biológico			
Frutos en proceso (costo)		124,02	
	Depreciación acumulada Frutos en proceso		124,02
V/r: Gasto de depreciación por adquisición hasta la floración del activo biológico cacao.			

Fuente: Carrión Rodríguez et al., (2021)

Análisis: Culminando esta etapa de planta productora y planta en desarrollo se reconocerá como activo biológico desde la floración hasta la cosecha del producto de acuerdo a lo establecido en la NIC 41. Por ende, es necesario realizar la respectiva depreciación para determinar los valores incurridos hasta el momento.

Cuadro 7: Depreciación

DEPRECIACIÓN ANUAL	
Fórmula: Costo de la plantación / Vida útil	
Cálculo	Total
Anual. \$3.307,50 / 40 años	\$ 82,69
Mensual: \$82,69/12	\$6,89
18 meses: 6,89*18	\$124,02

Fuente: Carrión Rodríguez et al., (2021)

Tabla 7: Registro de la medición V.R.

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
- 6 -			
Frutos en proceso V. R.		3.969,00	
Cacao			
ACTIVO BIOLÓGICO			2.295,12
Frutos en proceso (costo)	124,02		
Ganancia por medición V.R.			1673,88
V/r: Ganancia por reconocimiento V.R -C.V			

Fuente: Carchi Pintado, (2022)

Análisis: Una vez realizada la cosecha hay que cerrar la cuenta activo biológico para medir los valores desde la floración hasta la cosecha + la depreciación e ingresa la cuenta frutos en proceso V.R., equivalente a las libras a producir en este caso 1.440 lb en las 5 (ha) de cacao por el precio de venta público determinado \$0,90 ctv.

Tabla 8. Registro de Reconocimiento del inventario cacao.

LIBRO DIARIO			
Detalle	Parcial	Debe	Haber
- 7 -			
Inventarios		3.969	
Cacao			
Frutos en proceso V.R.			3.969

V/r: Reconocimiento de inventario del cacao cosechado.

Fuente: Carchi Pintado, (2022)

Se cierra la cuenta de frutos en proceso porque el cacao ya fue cosechado y este pasa a ser inventario para iniciar con la NIC 2. Los valores son de la tabla 7 donde se determina el valor en libras de cacao por el total a cultivar a las 5 hectáreas.

Conclusión

La presente investigación está basada en el tratamiento contable del activo biológico cacao, tomando en consideración los cambios de las normativas vigentes involucradas en el proceso de producción del cacao para la obtención de resultados razonables para la empresa. Se tomó en cuenta la normativa de la NIC 16 desde la compra, siembra y crecimiento de la plántula, culminando hasta la fase de floración.

Mediante la aplicación de la NIC 41 desde la fase de floración, germinación, producción de frutos y cosecha del activo biológico, se puede evidenciar los costos incurridos y la respectiva depreciación necesaria para conocer la disminución del valor de los activos con el tiempo, de acuerdo a investigaciones realizadas determinan que el tiempo de vida útil del cacao es de 40 años.

Es necesario en cada etapa cerrar las cuentas contables que no se utilizaran y que pertenecen a otro proceso de producción con sus respectivos valores. Por ende, se puede evidenciar que se inicia como plantas en desarrollo al momento de adquisición, pero desde la siembra hasta la floración se la conoce como planta productora, una vez que ha iniciado la floración se ha utilizado la cuenta de frutos en proceso.

El ejercicio culmina en la fase de cosecha, ya que a partir de este proceso se utilizará la NIC 2 inventarios para la elaboración de un producto el cual sería como ejemplo el chocolate, en el cual ya no estaría dentro del objetivo de la investigación. Demostrando el tratamiento contable del activo biológico cacao y su planta productora teniendo como resultado la presentación de los registros contables adecuados para la toma de decisiones de la empresa El Guabo.

Bibliografía

Abad, A., Acuña, C., & Naranjo, E. (2020, Enero-junio). El cacao en la Costa ecuatoriana: estudio de su dimensión cultural y económica. *Revista Internacional de Administración*, (7), 59-83. <https://doi.org/10.32719/25506641.2020.7.3>

Altuve Plata, A. R. (2016). *APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 AGRICULTURA EN EL CULTIVO DEL CACAO CASO SIMULADO EN EL MUNICIPIO DE RIONEGRO SANTANDER*. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA SECCIONAL BUCARAMANGA. Retrieved August 5, 2022, from <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1752/1/tratamiento%20contable%20NIC%2041%20Agricultura.pdf>

Alvear Vega, S., & Figueroa Salinas, K. (2018, diciembre 20). Metodología de costos para los productos agrícolas, basada en las normas internacionales de contabilidad. Una aplicación en las ciruelas europeas variedad D'Agén*. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.mcpa>

Arvelo Sánchez, M. Á., González León, D., Maroto Arce, S., Delgado López, T., Montoya Rodríguez, P., & Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA). (2017). *Manual técnico del cultivo de cacao: prácticas latinoamericanas*. Repositorio IICA. Retrieved August 4, 2022, from <https://repositorio.iica.int/handle/11324/6181>

Carchi Pintado, R. (2022). *NIC-41: TRATAMIENTO CONTABLE Y DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN CULTIVOS DE CICLO CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO*. Repositorio UTMACH. Retrieved August 17, 2022, from

http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/18348/1/E-12562_CARCHI%20PINTADO%20RICHARD%20STALIN.pdf

Carranza Quimi, W. D., Angulo Castro, M. B., Cedeño Risco, G. S., & Prado Cabezas, Y. K. (2020, abril 16). Evaluación socioeconómica del cultivo de cacao (*Theobroma cacao* L.) en la zona norte de la Provincia de los Ríos. *Journal of Business and entrepreneurial*, 4(2), 98-106. <file:///C:/Users/Windows/Downloads/Dialnet-EvaluacionSocioeconomicaDelCultivoDeCacaoTheobroma-7888300.pdf>

Carrión Rodríguez, K., Caiminagua Iñaguazo, M., & Soto González, C. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3). https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/548/673

Chávez Cruz, G. J., Olaya Cum, R. L., & Maza Iñiguez, J. V. (2018, julio). COSTO DE PRODUCCION DE CACAO CLONAL CCN-51 EN LA PARROQUIA BELLAMARIA, ECUADOR. *Universidad y Sociedad*, 10(4). <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n4/2218-3620-rus-10-04-179.pdf>

El Ferretero. (2022). *MACHETE BELLOTA / EL FERRETERO*. El Ferretero. Retrieved August 5, 2022, from <https://www.elferretero.com.ec/products/571?variant=31660885966982>

Gallegos Gallegos, L. F. (2018, junio). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS. *Arje Revista de Postgrado Face-Uc*, 12(22), 349-356. <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22e/art32.pdf>

Jaramillo Ruiz, J. A., Moreno Narváez, V. P., & Torres Palacios, M. M. (2020, octubre 01). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Cienciamatria*, VI(2), 318-337. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.371>

León Cuenca, J. M. (2017). “*La aplicación de la NIC 41 en la actividad agrícola del cultivo del cacao en la provincia del Guayas*”. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Retrieved August 4, 2022, from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2940/1/TM-ULVR-0066.pdf>

León Serrano, L. A., Matailo Pinta, A. M., Romero Ramón, A. A., & Portalanza Chavarría, C. A. (2020, septiembre 10). Ecuador: producción de banano, café y cacao por zonas y su impacto económico 2013-2016. *Revista Científica UISRAEL*, 7(3), 105-121. <https://doi.org/10.35290/rcui.v7n3.2020.324>

Loyola Torres, F. G., Cisneros Quintanilla, D. P., & Ormaza Andrade, J. E. (2020, septiembre 24). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, V(4). <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>

Ministerio del Trabajo. (2022). *ESTRUCTURAS OCUPACIONALES – SUELDOS Y SALARIOS MÍNIMOS SECTORIALES Y TARIFAS. SALARIOS MÍNIMOS SECTORIALES 2022*. Retrieved August 4, 2022, from https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2022/01/3.-SMS-2022-_Rev-_21_dic_-FINAL.pdf

Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41. (2016). *Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)*. Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41). Retrieved August 17, 2022, from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/NIC16_41_nooficializada.pdf

Murillo Intriago, A. M. (2021). *ANÁLISIS DE LA COMERCIALIZACION DEL CACAO (Theobroma cacao L.) EN EL CANTÓN SANTA ANA, PROVINCIA DE MANABI*. Repositorio Universidad de Guayaquil. Retrieved August 5, 2022, from

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/56262/1/Murillo%20Intriago%20Andrea%20Melissa.pdf>

NIC 41. (2019). *NIC 41 - Agricultura*. Deloitte. Retrieved August 7, 2022, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

NIC 16 propiedad planta y equipo. (2019). *NIC 16*. Deloitte. Retrieved August 10, 2022, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>

NIC 2 (inventarios). (2019). *NIC 2 - Inventarios*. Deloitte. Retrieved August 10, 2022, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Olaya Cum, R. L., Chuquirima Espinoza, S. E., & Chávez Cruz, R. B. (2022, mayo 01). Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador. *Revista científica Sociedad & Tecnología*, 5(2), 3009-320. <https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/216/503>

Pantoja León, L. K. (2017, noviembre 13). *Impacto y aplicación de la NIC 41 agricultura, en el cultivo de cacao en Colombia*. RI UMNG Principal. Retrieved August 4, 2022, from <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17111>

Parada, O., & Veloz, R. (2021, enero 29). *Análisis socioeconómico de productores de cacao, localidad Guabito, provincia Los Ríos, Ecuador*. Redalyc. Retrieved August 6, 2022, from <https://www.redalyc.org/journal/1815/181565709001/181565709001.pdf>

Ruiz Armijos, A. J., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019, septiembre 30). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos

bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 304-320. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>

Verdezoto Reinoso, M., & Vargas Jiménez, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad Agropecuaria*. Repositorio Digital de la UTMACH. Retrieved August 17, 2022, from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6795>