



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis de la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos de las
plantaciones de banano.**

**JARAMILLO VERDUGO DIGNA ISABEL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**BASTIDAS REAL MELISSA VICTORIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos de las plantaciones de banano.

**JARAMILLO VERDUGO DIGNA ISABEL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**BASTIDAS REAL MELISSA VICTORIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

Análisis de la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos de las plantaciones de banano.

**JARAMILLO VERDUGO DIGNA ISABEL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**BASTIDAS REAL MELISSA VICTORIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

ERAS AGILA ROSANA DE JESUS

**MACHALA
2022**

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS PLANTACIONES DE BANANO

por Digna Isabel Jaramillo Verdugo & Melissa Victoria Bastidas
Real

Fecha de entrega: 06-mar-2023 10:22p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2030799469

Nombre del archivo:

41_EN_LOS_ACTIVOS_BIOL_GICOS_DE_LAS_PLANTACIONES_DE_BANANO.docx (310.14K)

Total de palabras: 8291

Total de caracteres: 42465

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS PLANTACIONES DE BANANO

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

E TRABAJOS DEL STUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

www.mach.com.ec

1 Fuente de Internet

1%

hdl.handle.net

2 Fuente de Internet

1%

congreso.investiga.fca.unam.mx

3 Fuente de Internet

1%

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

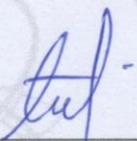
Las que suscriben, JARAMILLO VERDUGO DIGNA ISABEL y BASTIDAS REAL MELISSA VICTORIA, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos de las plantaciones de banano., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran 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.

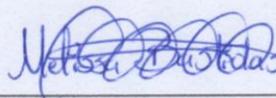
Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

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.



JARAMILLO VERDUGO DIGNA ISABEL

0106542764



BASTIDAS REAL MELISSA VICTORIA

0750590762



DEDICATORIA

Dedico este proyecto primeramente a Dios ya que, gracias a él he podido salir adelante en mis estudios, a mis padres que son quienes me alientan cada día para esforzarme y ser una mejor persona, a mis hijos que son quienes me dan las fuerzas para continuar y no decaer, a mi esposo que es quién ha sido un apoyo fundamental en todos los aspectos de mi vida y de manera muy especial quiero agradecer a mi amiga y compañera Isabel Jaramillo, con la cual hemos pasado por muchas pruebas a lo largo de la realización de este proyecto y que gracias al mismo nos hemos unido más como amiga, por ello agradezco por su paciencia y dedicación para lograr esta meta.

Bastidas Real Melissa Victoria

Quiero dedicar este trabajo a Dios que me dio fuerzas y pude luchar contra muchos obstáculos, a mis hijos que tuvieron paciencia cuando me necesitaban y gracias a ellos que fueron mi motor e inspiración pude continuar día a día también a mi esposo que me estuvo apoyando y alentando en cada situación difícil, cuando sentía que no podía más ellos estaban conmigo en todo momento y como no a mis amigas por apoyarme cuando más las necesito por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día siempre las llevo en mi corazón y de manera muy especial a mi compañera y amiga Melissa Bastidas con quien compartimos largas noches de desvelo y angustia como no también risas y bromas mientras se nos venía a la mente una palabra para continuar con el proyecto gracias por tu paciencia y apoyo te quiero.

Jaramillo Verdugo Digna Isabel

AGRADECIMIENTO

Agradezco a cada uno de mis docentes por aportar con su conocimiento, gracias por su orientación y paciencia que nos brindaron durante todo el proceso académico, gracias a los que fueron más que un docente, fueron amigos y en más de una ocasión nos sacaron una sonrisa y de manera especial agradezco a la Ingeniera Rosana Eras quien nos asesoró durante todo el proceso del presente trabajo y como no agradecer a aquellos docentes que nos guiaron desde el día uno en el proceso de titulación, como lo son la Ingeniera Marcia Jaramillo y el Ingeniero Alex Herrera ya que gracias a sus conocimientos se pudo llevar a cabo la finalización de este proyecto.

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS PLANTACIONES DE BANANO

Autor 1: Jaramillo Verdugo Digna Isabel

Autor 2: Bastidas Real Melissa Victoria

RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41), es la encargada de determinar el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar de las empresas agrícolas, de los activos biológicos de la entidad desde su crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de la producción hasta el punto de cosecha o recolección. Por ello, para esta investigación se llevó a cabo el análisis de la aplicación de esta norma en los activos biológicos de las plantaciones de banano, con el fin de identificar las cuentas contables que intervienen. Mediante la aplicación del método cuantitativo con el cual se llevará a cabo la investigación y tomado como referencia estados financieros de empresas agricultoras y exportadoras de banano de la ciudad de Machala, información que se obtuvo de la Superintendencia de Compañías, dejando como resultado que gran parte de las empresas no aplican la normativa NIC 41 para el tratamiento contable de sus activos biológicos. Por lo que, se llegó a la conclusión que la mayoría de estas empresas no aplican esta normativa debido a la dificultad al momento de realizar la aplicación, porque consideran que se presenta de forma muy general, ya que, les resulta difícil obtener toda la información necesaria para la realización de los estados financieros.

Palabras claves: NIC 41, Activos biológicos, Plantaciones de banano.

ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS PLANTACIONES DE BANANO

Autor 1: Jaramillo Verdugo Digna Isabel

Autor 2: Bastidas Real Melissa Victoria

ABSTRACT

The International Accounting Standard (IAS 41) is in charge of determining the accounting treatment, the presentation of the financial statements and the information to be disclosed of the agricultural companies, of the biological assets of the entity from its growth, degradation, production and procreation, as well as the initial assessment of production up to the point of harvest or collection. Therefore, for this research, an analysis of the application of this standard was carried out in the biological assets of banana plantations, in order to identify the accounting accounts involved. By applying the quantitative method with which the investigation will be carried out and taking as a reference financial statements of agricultural and banana exporting companies in the city of Machala, information that was obtained from the Superintendency of Companies, leaving as a result that a large part of the companies does not apply the regulation for the accounting treatment of their biological assets. Therefore, it was concluded that most of these companies do not apply this regulation due to the difficulty at the time of making the application, because they consider that it is presented in a very general way, since it is difficult for them to obtain all the information. necessary for the preparation of the financial statements.

Keywords: IAS 41, Biological assets, Banana plantations.

INDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO 1.....	12
1.1. INFORMACIÓN GENERAL DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	12
1.1.1. Hechos de interés.....	13
1.1.2. Objetivo.....	14
1.1.2.1. <i>General</i>	14
1.1.2.2. <i>Específico</i>	14
CAPITULO 2.....	15
2.1. ARGUMENTACIÓN TEÓRICO EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO.....	15
2.1.1. Enfoque epistemológico-paradigma de investigación.....	15
2.1.2. Bases Teóricas de la investigación.....	16
2.1.3. Activos biológicos.....	16
2.1.4. Cultivos permanentes.....	19
2.1.4.1. <i>Modelo de costo histórico</i>	19
2.1.4.2. <i>Modelo del valor razonable</i>	20
2.1.4.3. <i>La actividad agrícola en el Ecuador</i>	21
2.1.4.4. <i>Etapas de siembra de banano</i>	22
2.1.5. Medición del activo biológico.....	22
2.1.6. Cuentas contables.....	23
2.1.7. Frutos.....	23
2.1.8. Banano.....	23
CAPITULO 3.....	26
3.1. PROCESO METODOLÓGICO.....	26
CAPÍTULO 4.....	28
4.1. RESULTADOS.....	28
4.1.1. Descripción de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros de las empresas bananeras.....	29
4.1.2. Descripción de las cuentas que intervienen en el registro para el reconocimiento y medición de los activos biológicos de las empresas bananeras..	32
4.1.3. Medición del Valor razonable sobre los activos biológicos de las plantaciones del banano.....	34
4.1.4. Conclusión.....	37

4.1.5. Recomendación.....	37
REFERENCIAS	39
5. Bibliografía.....	¡Error! Marcador no definido.

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Plantas de ciclo permanente.....	17
Tabla 2 Plantas de ciclo corto	17
Tabla 3 Cuadro comparativo de la Nic 41 anterior y la Nic 41 modificada	25
Tabla 4 Cuentas contables analizadas (Nic 41)	28
Tabla 5 Número de empresas seleccionadas.....	30
Tabla 6 Empresas analizadas de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros según la aplicación de la normativa Nic 41.	31
Tabla 7 Reconocimiento contable inicial de la plantación del Banano	33
Tabla 8 Cuentas contables que intervienen en los costos por transformación biológica	33
Tabla 9 Cuentas contables que intervienen en el reconocimiento y medición de los activos biológicos	34
Tabla 10 Reconocimiento contable del valor razonable sobre los activos biológicos..	35

INDICE DE IMÁGENES

Imágen 1.	24
<i>Descripción de la aplicación de las normas</i>	24

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	32
<i>Aplicación de la Nic 41</i>	32

INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 determina el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar de las empresas agrícolas, en cuanto a sus activos biológicos desde su crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de la producción hasta momento de recolección. La producción bananera es la actividad más importante en el Ecuador, debido a que aporta significativamente en la economía del país, y ésta brinda nuevas oportunidades de trabajo para el sector agrícola.

Por su parte las empresas bananeras deben llevar la contabilidad de sus activos según lo estipule la norma por las transformaciones biológicas que éstos sufren, por esa razón el problema que persiste en las empresas bananeras es el incorrecto tratamiento al momento de reconocer y medir los activos biológicos y cuentas contables reflejadas en sus estados financieros, pero al usar el modelo del valor razonable permite conocer con exactitud los datos reales que éstas registren.

Por ello es importante que las empresas agrícolas lleven la contabilidad de sus activos correctamente, por esta razón con esta investigación se buscó conocer cuál es la aplicación que están utilizando las empresas bananeras para la medición de sus activos biológicos, con la finalidad de lograr resultados razonables para la presentación de sus estados financieros.

En relación a la problemática expuesta Lalangui y Eras (2019)

El desacuerdo entre administradores y auditores de las empresas provocan la falta de aplicación de la norma, ya que el valor razonable de los productos no es un fiel reflejo de lo que existe en el mercado cuando se comercializa. (p. 16)

El objetivo principal que sale a relucir en esta investigación es analizar la aplicación de la Nic 41 en lo que respecta a los activos biológicos de las plantaciones de banano sirviendo de guía para futuros lectores, por ello es conveniente que éstos deben ser contabilizados como lo estipula la normativa, así mismo explica que el activo biológico es aquel que brota de la raíz hasta el crecimiento de su fruto antes de ser cosechado en el caso del banano. Cabe recalcar que, para este análisis se tomó como ejemplo la siembra de banano, desde el reconocimiento inicial de la siembra hasta la medición final del producto.

Simultáneamente para este estudio es necesario exponer el método a ser utilizado; el mismo que es el cuantitativo, basado en una estrategia de investigación que recoge y analiza datos, y por ende nos permitió interpretar diversos puntos importantes mediante la aplicación del instrumento de la observación con el fin de llegar a un resultado.

Tomando como referencia a (Cadena et al., 2017) se puede deducir que el método cuantitativo es el estudio de un problema, relacionado con las variables para llegar a una conclusión. Para los profesionales contables fue un reto la aplicación de esta norma, por ello se vieron obligados a un proceso de capacitación y adaptación el cual permite la correcta aplicación (Rubio et al., 2020).

Después de aplicar toda la estructura de la investigación se muestran resultados como; que gran parte de las empresas observadas no aplican la norma, es decir, de las doce empresas que se tomaron para esta investigación sólo dos de ellas lo hacen por otro lado, aquellas que no lo hacen es debido a que siguen usando el método anterior para medir sus activos lo que conlleva a no obtener resultados claros en la presentación de sus estados financieros.

Como conclusión, se puede deducir que, las empresas deben aplicar la normativa correctamente por las ganancias que se adquieren al momento de las transformaciones de los activos biológicos. Por otro lado, las mismas deben clasificar sus activos de acuerdo a la naturaleza de las cuentas, es decir, para una mejor interpretación en cuanto a los estados financieros ya que estos pueden ser leídos a nivel nacional e internacional, lo cual permite relacionarse con futuros inversionistas.

Según lo concerniente en la estructura de la investigación, se optó por seguir un modelo tradicional, en el cual se explica paso a paso el contenido de cada capítulo como se lo puede apreciar a continuación:

En el capítulo I se mencionó las generalidades de la siguiente investigación, el cual se relaciona con el objeto de estudio, con su definición, contextualización y hechos de interés, al igual que el objetivo que enlaza a la investigación.

En el capítulo II se presentó la fundamentación teórica y epistemológica del estudio, también la descripción del enfoque de referencia, adjuntando sus bases teóricas.

En el capítulo III se detalló los procesos Metodológicos, diseño o tradición, en el cual se procede a reunir datos.

Y finalmente, en el capítulo IV se adjuntan los resultados obtenidos, y de la misma forma aquello que se concluye y se recomienda una vez analizada la información.

CAPÍTULO 1

1.1. INFORMACIÓN GENERAL DEL OBJETO DE ESTUDIO

Para empezar con la interpretación de este tema se contextualiza el objeto del estudio a todas aquellas cosas las cuales quiere a conocer llegar a conocer mediante a través del proceso de investigación hasta obtener un producto (Henríquez A y Barriga, 2003).

Entonces, se entiende como objeto de estudio al aspecto de la realidad donde se da un problema susceptible de ser investigado, por lo tanto, para esta investigación nos hemos enfocado en la aplicación y presentación de las cuentas de los activos en los Estados Financieros por el modelo del valor razonable como se indica en la NIC 41.

Por ende, se hace énfasis en la aplicabilidad de la Nic 41 en las plantaciones de banano, ya que la misma será aplicada al activo biológico, cabe recalcar que ésta solo será hasta llegar al inicio de la cosecha, mientras que su reconocimiento se realizará cuando el activo esté controlado por la entidad y sea consecuencia de acontecimientos pasados.

La NIC 41 siendo una norma que regula la información contable mediante su aplicación en las actividades agropecuarias, provee datos relevantes en los estados financieros de las empresas, por tanto, será importante conocer su aplicación en el proceso contable en ciertos países de América Latina.

El tratamiento contable en América Latina es complejo según se establece que, algunas de las sociedades, haciendas, propiedades, u otros, en Colombia la forma de llevar la contabilidad es débil en aspectos de procedimientos administrativos (Marrufo Garcia y Cano Morales, 2021).

Las empresas de Chile y Perú presentan inconvenientes en cuanto a determinar la práctica contable, al parecer el motivo de ésta es cada uno de los diferentes puntos de vista en cuanto a medición, todo esto por llevar un valor exacto de mercado (Hernández et al., 2017).

Es preciso mencionar que, a los activos biológicos se realiza su medición de manera distinta en cada país, y al mismo tiempo la Nic 41 está siendo aplicada cada vez más a nivel mundial

Así también, en Venezuela mencionan que, el valor razonable y el costo histórico tienen puntos de vista diferente para realizar su medición.

Por su parte al mencionar la aplicación de la normativa en Ecuador sostuvo gran controversia al momento de su ejecución, ya que poseen distintas opiniones entre reguladores en cuanto a la necesidad de informar y acorde a cada una de las disposiciones de la entidad de centrarse en el mercado internacional (Jaramillo-Ruiz et al., 2020)

Para el país como Ecuador se adoptó la Nic a partir del año 2010 con un plazo de dos años posteriores que todas las empresas verificadas por la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros tienen la responsabilidad de llevar una correcta contabilidad la cual pueda ser leída y entendida en todo su esplendor (Correa Carreño et al., 2018)

En la provincia de El Oro, los autores explican que, por los escasos conocimientos de la norma y la insuficiencia de mecanismos técnicos en la valorización del activo biológico, ocasionó malestar al momento de determinar la medición de la producción al término, esto no permite realizar los correctos cálculos en cuanto a los impuestos correspondientes (Jaramillo et al., 2020).

De lo anteriormente citado el autor éste afirma que, para los contadores en la provincia de El Oro la aplicabilidad de esta Nic es compleja y esto no permite que las empresas avancen y procedan con la realización adecuada de medición de los activos, debido a que existe confusión en las cuentas, poniendo como ejemplo la preparación del terreno para su respectiva siembra, las cuentas que se deben utilizar para esta transacción deberían ser “Gastos de terreno” y como contrapartida “Planta productora o portadora” y muchos optan por poner “Preparación de terreno” en el debe y “Plantas” en el haber.

1.1.1. Hechos de interés

Para definir los hechos de interés se contextualizó según publicaciones realizadas en cuanto a la utilización y forma de conllevar los tratamientos contables desde su origen hasta la actualidad.

Así mismo la falta de aplicación de la norma, la medición de los activos biológicos no presenta un saldo real en los estados financieros. La errada aplicación de la normativa Nic 41 y la falta de conocimiento ocasiona malestar en la medición del valor razonable afectando los registros contables, así como su presentación, alterando los procesos económicos de sus estados financieros.

Para obtener una información confiable es importante aplicar las políticas que son Nic 41 la misma que permite fijar que las entidades apliquen correctamente su información financiera con la finalidad de saber su estado actual (Tixi-Torres et al., 2020).

Al no realizar un correcto proceso contable con cada una de las especificaciones, este se tomará de forma incorrecta cada uno de los cálculos futuros, la razón sería la falta de medición en cada uno de sus actividades como lo exige la ley (Pinza-Sanmartín et al., 2020).

Investigadores manifiestan que existen dificultades por parte de los contadores a la hora de registrar la respectiva valoración, corriendo el riesgo de darles un valor económico inadecuado (Reyes et al., 2018).

Establecer la medición por el método del valor razonable el activo biológico de ciclo largo les resulta un tanto incierto debido a que los resultados de sus ingresos pueden variar, por otro lado, al realizar la medición en productos agrarios refleja una imagen poco beneficiosa para su actividad económica (Tamayo et al., 2017).

La adopción de la NIC 41 en el sentido de presentación de los activos biológicos ocasiona incertidumbre; por lo tanto, esta norma establece una guía para los registros contables, pero no especifica el tipo de producción al que va dirigido por tal razón, los profesionales contables tratan de aclarar esas dudas analizando la propia normativa y de esta manera presentar criterios adecuados al momento de realizar el tratamiento de los mismos (Carvajal et al., 2018).

1.1.2. Objetivo

1.1.2.1. General

- Analizar la aplicabilidad de la Nic 41 en los activos biológicos de las plantaciones de banano

1.1.2.2. Específico

- Identificar las cuentas contables que intervienen en los registros para el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las plantaciones de banano.
- Analizar la medición del VR sobre los activos biológicos de las plantaciones de banano.

CAPITULO 2

2.1. ARGUMENTACIÓN TEÓRICO EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1.1. Enfoque epistemológico-paradigma de investigación

La investigación se desarrolló en base al paradigma positivista o también denominado (cuantitativo, empírico-analítico, racionalista) que trata de exponer, establecer, y manejar una teoría para llegar a una conclusión, inicialmente se dará un breve análisis sobre los paradigmas según conclusiones de los autores.

El tema paradigma se cree que es un pensamiento basado en la espiritualidad única del ser humano; es decir, sus creencias o su forma de pensar en donde los investigadores definen su propio criterio basándose en presupuestos epistemológicos o epistemología particular (Elías Hernández, 2019).

Al mencionar paradigma estamos haciendo referencia a la manera de pensar y acercarse al poder como ciencia (González, 2020).

En cuanto al paradigma positivista con el cual se llevó a cabo esta investigación el autor Beltrán et al. (2020) menciona que, en relación a lo científico el paradigma positivista ayuda encontrar la realidad del objeto de estudio abordado desde un problema a resolver.

Dando paso al contexto de esta investigación, se procede a explicar brevemente el modelo del costo histórico, el cual aún es usado por algunas empresas a nivel mundial y que al mismo tiempo fue reemplazado por el modelo del valor razonable debido a que, éste es más claro al momento de realizar la medición y reconocimiento de los activos, ya que, en el 2006 la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros (2022) dispuso que para las medianas y pequeñas empresas se debe aplicar la NIIF para Pymes, la misma se encuentra separada en distintos puntos de vista de las cuales para esta investigación sale a relucir la sección 34 que es de actividades especiales.

2.1.2. Bases Teóricas de la investigación

Al enfocar la problemática de esta investigación se puede mencionar que existe un incorrecto tratamiento de los Activo Biológico en sus Estados Financieros, la norma se refleja generalizada en lo que se relaciona con el tratamiento de los activos, debido a los cambios que sufre la misma, por esa razón, son muy notorias sus falencias causando diferentes opiniones. (Campos et al., 2017).

Debido a la inadecuada interpretación y combinación de las normativas conlleva a una confusión y falencia en la presentación de los estados financieros, esto sucede debido a que los activos biológicos presentan distintas especificaciones, es decir, en Ecuador contamos con una gran variedad de producción agrícola (Carrión et al., 2021).

La normativa NIC 41 está diseñada para todo tipo de actividad en forma general ya sea agrícola o pecuaria, existen diversos tipos de cultivos estos son de ciclo transitorias que son de menores a un año y las de ciclo largo o permanentes con una duración mayor a un año (Ortiz et al., 2020).

Tomando como referencia al autor anteriormente mencionado, al momento de realizar la contabilización se debe realizar de forma diferente, en relación a la planta productora esto en función que es denominada como PPyE y regulada bajo la Nic 16, ahora bien, para el caso de los animales y las plantas de ciclo transitoria permanecen bajo la Nic 41, esto también es aplicado para los frutos y plantas en curso de germinación hasta antes de su cosecha.

2.1.3. Activos biológicos

En la actividad agropecuaria el activo biológico es considerado como el producto agrícola que sufre cambios a lo largo de su vida, los mismos son propiedad de una empresa, razón por la cual ésta tiene el poder de venderlos y comercializarlos al gusto y de ellos obtener una utilidad (Carrión et al., 2021).

Entonces para que sea un activo biológico y parte de la empresa debe, ser una parte importante para la empresa en cuanto al proceso económico y su medición sea verídica. Es decir, la norma se enfoca a todas las actividades agropecuarias (cacao, banano, palma aceitera, entre otras) por lo tanto, ocasiona distintas opiniones entre contadores y administradores de la empresa.

A continuación, se refleja un ejemplo en el cual se explica algunos tipos de cultivos de ciclo largo aplicado bajo la normativa Nic 16 la cual se aplica al momento de la siembra de la planta, por consiguiente, se aplica la Nic 41 en el periodo de desarrollo de la planta y el fruto:

Tabla 1

Plantas de ciclo permanente

Plantas de ciclo permanente	Vida útil	Recolección
Plantación de Banano	Veinte años	Siete meses
Plantación de Cacao	Cuarenta años	Cuatro años
Plantación Café	Sesenta años	Tres a cuatro años
Plantación de Aguacate	Treinta años	Tres a cuatro años
Palma Aceitera	Veinticinco años	Tres años

Nota. *En esta tabla se presenta la vida útil de algunas plantaciones de ciclo largo.*

Por otro lado, en este apartado, están los tipos de cultivos de ciclo corto aplicadas bajo Nic 41.

Tabla 2

Plantas de ciclo corto

Plantas de ciclo corto	Cosecha
Lechuga	Tres meses
Remolacha	Cuatro meses
Papa	Cinco meses
Maíz	Tres meses

Nota. *En la tabla #2 se presentan los cultivos de ciclo corto y su tiempo de cosecha.*

Como podemos observar, existe una gran diversidad de cultivos, por esa razón no pueden ser medidos de la misma forma y es ahí la dificultad al aplicar la norma Nic 41.

Como las causas del problema de esta investigación, se pueden puntualizar las siguientes:

- Limitado conocimiento de la Nic 41 para aplicar en los registros contables en el reconocimiento y medición de los activos biológicos.
- Generalización de la interpretación y aplicación de la Nic 41 en las empresas bananeras.

Por otro lado, y haciendo mención a la aplicación de esta norma, cabe notar que, las entidades han presentado dificultad, pues, la medición por este método no es tan sencillo como se esperaba debido a la importancia estimar su precio a valor de mercado (Hernández et al., 2017).

Por lo anteriormente mencionado, la aplicación de esta normativa conlleva a la generalidad de interpretación de la misma, puesto que, muchos profesionales contables la desconocen, y por esta razón existe dificultad para realizar el tratamiento del Activo Biológico.

Como siguiente punto se mencionan los efectos de la investigación, consideradas como consecuencia, siendo las siguientes:

- Aplicación inadecuada de la Nic 41 en el reconocimiento y medición en los activos biológicos de las empresas bananeras.
- Errores en el reconocimiento y medición de los activos biológicos reflejados en los estados financieros de las empresas bananeras.

La poca comprensión de los estándares internacionales y la falta de procesos técnicos en la realización de valoraciones de activos biológicos no proporcionan una base imponible para calcular con precisión el impuesto sobre la renta. (Tixi-Torres et al., 2020).

Las variables se determinan a través de la información que recogemos a partir de una investigación, mediante reglas y procesos que se deben efectuar con la finalidad de responder a las interrogantes (Oyola-García, 2021).

Para el procedimiento “Se encarga de la medición de activos biológicos desde la siembra, engorde, cosecha y transformación, pudiendo ser medido por el contador cuando aún no han sido cosechado” (Chávez et al., 2022, p. 301).

Para dar paso al objetivo específico, nos centraremos en analizar la medición y reconocimiento que la Nic 41 aplica en los activos biológicos de las plantaciones de banano.

Para la medición y reconocimiento en base al valor razonable de los activos biológicos explican que se debe cumplir con tres cláusulas, primeramente, la empresa debe controlar el activo como consecuencia de eventos que sucedieron en el pasado, seguidamente que

la misma obtenga los beneficios de los ejercicios contables futuros (Marrufo Garcia y Cano Morales, 2021).

Es preciso contextualizar el significado de variable, dimensiones e indicadores, que a continuación se procede a definir mediante revisión teórica.

En cuanto al concepto de dimensión el autor define como, “El grado en que el proyecto despierta el interés de los estudiantes, la percepción sobre la organización de las tareas y como el grado de relación y colaboración promueve aprendizajes significativos” (García et al. 2017, pp. 118, 119).

Dando paso a las dimensiones del marco teórico se contextualiza el concepto de medición y reconocimiento en donde los autores mencionan lo siguiente:

Con la finalidad de realizar la correcta aplicabilidad de esta norma, el contador deberá tener en cuenta los lineamientos que se estipulan dentro de la normativa, ya que, cumpliendo las referencias estipuladas se obtendrán los resultados esperados (Jaramillo et al., 2020).

En la contabilidad es importante detallar cada uno de los procesos económicos para tener conocimiento oportuno en el tema financiero para futuras decisiones, pues: “el reporte contable es de mucha importancia, puesto que brindan información financiera y económica de la empresa para futuras inversiones” (Toribio, 2020, p. 6).

2.1.4. Cultivos permanentes

Los cultivos permanentes son aquellas “plantas con una vida productiva superior a un año” (Carrión et al., 2021, p. 125).

Es decir, son aquellos que tienen un ciclo productivo de al menos 20 años o hasta que la planta culmine su vida productiva y deje de dar frutos de la misma calidad que se espera siempre, como por ejemplo, en las plantaciones de banano, su ciclo aproximado de producción es de 7 a 9 meses, pero por otro lado, el ciclo de vida de esta planta tiene una durabilidad de 20 años aproximadamente, lo que quiere decir que durante todo este tiempo la planta va a producir por esa razón, viene el nombre de permanentes.

2.1.4.1. Modelo de costo histórico

El costo histórico en la medición contable utiliza el importe pactado durante el intercambio en sucesos pasados, por otra parte, el valor razonable es aquel que se recibe de acuerdo con el precio de la venta o al momento de la transferencia de un pasivo, una vez regulada entre los partícipes en la fecha de medición (Ficco, 2018).

De lo ya contextualizado, se deduce que el modelo del costo histórico fue utilizado durante décadas siendo así el único modelo para medir los activos biológicos, con el pasar de los años surge la necesidad de medir la realidad económica de la entidad, para algunos profesionales este modelo no constataba la veracidad de los gastos ocasionados en el proceso productivo.

Y así, surgió lo que se conoce como modelo de valor razonable, por consiguiente, la Nic 41 interviene en la medición de los Activos Biológicos en las empresas, siendo de ayuda para los profesionales contables.

2.1.4.2. Modelo del valor razonable

Del mismo modo el modelo de valor razonable se crea con el fin de proporcionar información más actualizada e íntegra y así reflejar la realidad en las cuentas contables de las empresas, según profesionales contables mencionan que este método es más sencillo de aplicar, debido a que, es de mejor comprensión que el costo histórico (Carvajal et al., 2018)

La Nic 41 se encargada de la contabilidad de los Activos Biológicos, la misma que entró en vigencia en nuestro país en el año 2016.

Por lo tanto, los mismos autores Carvajal et al. (2018, p. 2) afirman que:

Fue un año de cambios para el sector agrícola, al Ecuador le tocó aplicar nuevas normas de valoración de los activos biológicos pasando de las Norma Ecuatoriana de Contabilidad a las Norma Internacional de Contabilidad, modificando totalmente a la NIC 41 y a la NIC 16 catalogando a las plantas para la producción como PPYE y a los retoños que nacen de las plantas como activo biológico.

Con la aplicación de esta enmienda para algunos productores surge una nueva oportunidad de abrirse camino en el mercado internacional, para ello deben adoptar la NIC 41 en sus tratamientos contables de sus activos biológicos.

En la Nic 41 expresa que, los activos biológicos sufren cambios biológicos durante la incrementación de vida, productividad, reproducción y degradación hasta el punto de su cosecha y venta, por eso es necesario saber las características más comunes de los cambios que estos tienen, los cuales pueden ser:

- **Capacidad de cambio:** en esta etapa los animales o plantas se transforman biológicamente, es decir, crecen, reproducen, multiplican, envejecen y mueren.

- **Administración de cambio:** en esta etapa interviene la mano del hombre, es decir, usan productos que ayudan al mejoramiento de los activos como balanceados, fertilizantes.
- **Medición del cambio:** en esta etapa existen cambios cualitativos como el mejoramiento genético o la resistencia a las plagas y cambios cuantitativos como la procreación de los animales o el aumento de peso de los mismos.

2.1.4.3. La actividad agrícola en el Ecuador

La agricultura en nuestro país es considerada una de las actividades más importantes para el sistema económico, ya que, brinda oportunidades de empleo, alimentos y una producción sostenible. Sin embargo, con el auge del petróleo, la economía del país se centró más en la exportación del crudo de petróleo.

Por los aportes que la actividad agrícola proporciona al país, Eras et al., (2018) indican que, “Es importante que se aplique una Normativa de Contabilidad, con el propósito de brindar información verídica” (p. 645).

Tomando como ejemplo, una plantación de banano, aquellos árboles productores de frutos, son consideradas PPyE y se miden según la Nic 16 ya que, su función es parecida a la fabricación.

Mientras que, los frutos que crecen en ellas son activos biológicos medidos conforme la Nic 41 al inicio de su cosecha, una vez ya cosechado dicho fruto pasa a llamarse producto agrícola y a formar parte del inventario y reconocido por la Nic 2.

La aplicación de la Nic 41 en las plantas portadoras se mide al costo acumulado hasta su primera producción, para ello, se presenta estos modelos:

- **Modelo del costo:** se toma en cuenta los costos la depreciación del activo y a su vez obtener la diferencia del total del deterioro y aquellos cambios de resultado concluidos.
- **Modelo de revaluación:** para este apartado se debe considerar la devaluación acumulativa restando la degradación y por supuesto agregar resultados anteriores de la cuenta de patrimonio.

Así también para el reconocimiento final del ejercicio la producción agrícola se contabiliza a valor razonable menos los costos generados hasta la culminación de su venta, en cuentas diferentes a las plantas portadoras.

Para esta investigación, se va a tomar como ejemplo los costos durante la plantación de banano, desde su siembra hasta su respectiva cosecha, por lo tanto, se comienza agrupando los costos según sus etapas.

2.1.4.4. Etapas de siembra de banano

En cuanto a los costos iniciales de la etapa de siembra del banano y tomando como referencia a (Carvajal et al., 2018) tenemos la adecuación del terreno, obtención de la semilla o cormos, cultivo, sueldos, fertilizantes, etc. En esta se aplica la Nic 16 como PPyE.

Para la etapa del crecimiento los costos se pueden presentar por materiales para el cuidado del fruto como fungicidas, insecticidas, herbicidas, en cuanto a la mano de obra está el deshoje, control de plagas y malezas, riego, etc.

Y para el desarrollo o transformación del fruto, en esta etapa final los costos son por enfunde, desflore, apuntalamiento, suncho, protectores para racimo, los mismos que serán contabilizados según la Nic 41.

2.1.5. Medición del activo biológico

Una empresa puede valorar al activo biológico cuando su valor no sea sencillo de estimar, es decir, cuando no se puede controlar el proceso de desgaste o pérdida por disminución en sus ganancias acumuladas (Franco Campos et al., 2018)

Entonces, al hablar de la medición del activo biológico, se entiende como aquella ganancia o pérdida que se reconoce posterior al ejercicio contable, y por ende esta medición será determinada por la empresa según la situación.

Por otro lado, tenemos a los indicadores del marco teórico en los cuales entraremos en contexto:

Entendiéndose como indicadores a un conjunto de datos comúnmente utilizados por un sistema escolar para permitir que se defina, caracterice, describa, analice, justifique y controle, lo que lleva a su aceptación y uso general como medio estadístico (Hernández et al., 2020).

Se dará a conocer los indicadores relacionados con el tema de investigación, valor razonable, cuentas contables, frutos y producto banano temas que aportan para esta investigación, por lo tanto:

El valor razonable es un modelo por el cual se realiza la medición oportuna y relevante al momento de realizar su reconocimiento, ofreciendo una información financiera más confiable (Gómez et al., 2017).

2.1.6. Cuentas contables

Se la denomina como una herramienta para registrar transacciones o eventos financieros en forma resumida (Luciani Toro et al., 2019).

Según el autor se puede deducir que, las cuentas contables son aquellas que intervienen durante un proceso financiero y ayudan a obtener un registro de ingresos y egresos de una entidad; es decir, las mismas resumen el ejercicio contable con las cuales se podrá tomar decisiones a futuro.

2.1.7. Frutos

La fruta es un producto extremadamente delicado debido a su estructura celular e intensa actividad metabólica (Martínez-González et al., 2019)

En cuanto a los frutos, se entiende que los mismos son el centro principal de la planta, ya que, estos se encargan de mantener protegida a la semilla, también son aquellos que brindan vitaminas, fibra, etc. Muchos de estos son vendidos y exportados a muy buen precio.

En el Ecuador, frutos como el banano, cacao, café, etc. son la principal fuente económica del país, ya que, generan empleo para pequeños productores del país.

2.1.8. Banano

El banano también conocido como guineo, en Ecuador es una de las frutas más importantes puesto que, aporta significativamente en la economía del país, el mismo tiene gran acogida en diferentes partes del mundo por su delicioso sabor (Mata Anchundia et al., 2021).

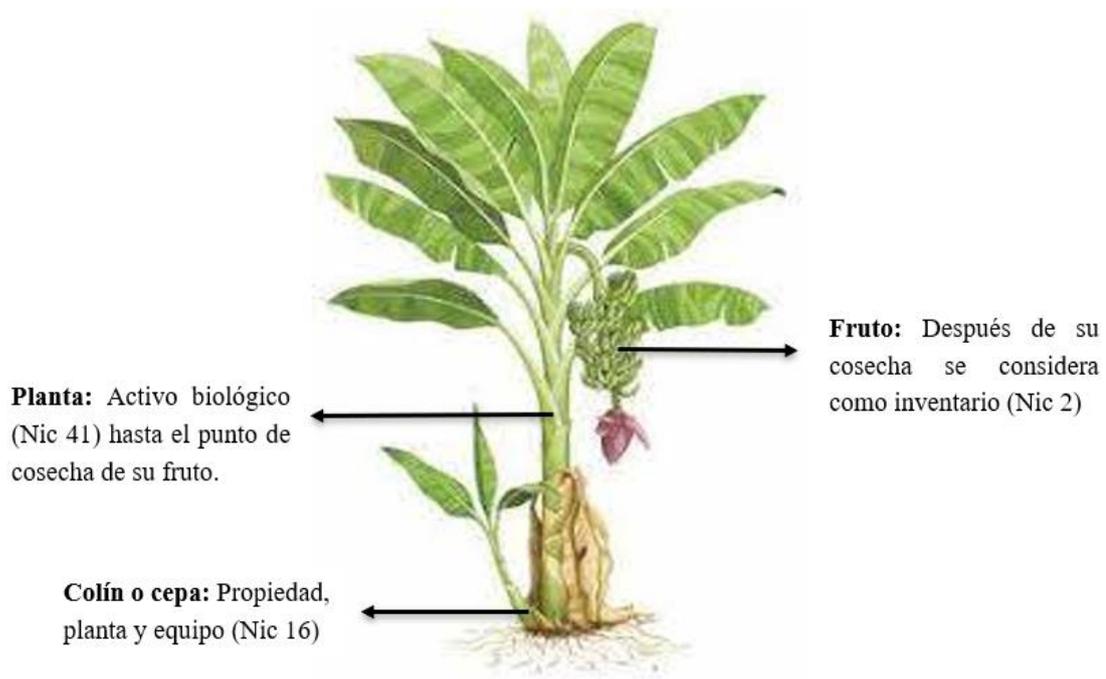
Al referirnos al banano, esta fruta es importante, por tal motivo, es el producto con mayor afluencia económica en el país, es decir, casi el 35% del PIB de la economía en Ecuador depende de este fruto, el cual es codiciado en diferentes partes del mundo.

En las plantaciones de banano también intervienen otras normativas como lo es la normativa 16 que regula a las plantas portadoras como por ejemplo en las plantaciones de banano, en donde sólo su colín es considerado como PPyE, cuya función es parecida a la de una fabricación.

Mientras que, la planta durante el proceso de su crecimiento y hasta el punto de cosecha de su fruto es regulada bajo la normativa Nic 41, una vez cosechado su fruto se denomina inventario y es estipulado por la Nic 2 así como detalla en la imagen 1.

Imágen 1.

Descripción de la aplicación de las normas



Fuente: (Google, 2023) (Elaboración propia)

Por ello es importante recalcar que, el (IASB) publicó una enmienda hacia la práctica de la Nic 41 y Nic 16, la cual dio un giro importante especialmente a las plantaciones de palma aceitera y plantas de banano, la cual explica que las plantas productoras son consideradas activos biológicos cuando su uso es para cultivar frutos y una vez culminada su etapa de vida ésta era desechada, por ello la IASB llegó a la conclusión de que la función de estas plantas son muy parecidas a la de una maquinaria, por ende, su función es muy parecida, por lo tanto, el consejo decidió que las plantas productoras deben contabilizarse como PPyE y no como un activo biológico.

A continuación, en la tabla #3 se explica aquellos cambios que se realizaron y que están vigentes desde el 01 de junio del 2016

Tabla 3

Cuadro comparativo de la Nic 41 anterior y la Nic 41 modificada

Para las plantas portadoras	Nic 41 (sin modificar)	Nic 41 (modificada)
Reconocimiento	<ul style="list-style-type: none">➤ Los cultivos se reconocían junto con el fruto en una sola cuenta contable.➤ Los cultivos se reconocían a VR menos los costos de venta.	<ul style="list-style-type: none">➤ La planta productora es medida por separado del producto agrícola, es decir en cuentas separadas.
Medición	<ul style="list-style-type: none">➤ Los cultivos se reconocían en conjunto con su fruto hasta que el mismo esté listo para su cosecha.	<p>En la actualidad se puede medir a:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Modelo del costo➤ Modelo por revaluación
En el proceso de cosecha	<ul style="list-style-type: none">➤ Los frutos se reconocían por separado y a VR menos los costos de venta	<ul style="list-style-type: none">➤ Actualmente los frutos se miden de acuerdo con lo estipulado en la Nic 2 Inventarios.

Nota. *Compara como se aplicaba la norma antes de su reforma y como se lo debe realizar actualmente*

CAPITULO 3

3.1. PROCESO METODOLÓGICO

Posteriormente se eligió el método cuantitativo mismo que debe estar claro y abiertamente explicada, por tal razón se procede a conceptualizarlo al tratarse del método cuantitativo se hace mención al tema científico, el cual se presenta en cifras numéricas aportando el tema de investigación en contribución con el campo estadístico (Falcón-Acosta et al., 2016).

Por ende, para el proceso de ejecución de una investigación es importante mencionar el método que sea factible para aplicar y encontrar una solución al problema.

Es decir, al usar este método es necesario realizar una investigación minuciosa al campo al que se está enfocado, dado que, de esta manera se obtendrá información necesaria la cual servirá de apoyo para encontrar los resultados esperados.

Al mencionar al método cuantitativo se hace referencia al positivismo como fuente epistemológica y tomando como referencia a (Cadena et al., 2017) en su publicación se puede relacionar con los procedimientos a través de conceptos y variables que no se puede manipular según su importancia.

Para llegar a los resultados se utilizó el método cuantitativo en la cual explica que a través de análisis se puede obtener datos relevantes los cuales aportan de manera significativa en la investigación, por lo cual, para llegar a esa información es necesario utilizar herramientas como encuestas, entrevistas, observación y bibliografías.

Autores como (Huamán et al., 2022) y (Scavuzzo, 2021) comparten el mismo pensamiento en el cual mencionan que el positivismo se enfoca en las creencias universales y la única clase de conocimientos que admite es de carácter científico. Entonces al hablar de positivismo se entiende que es una fuente que crea la existencia como ciencia, según su manera de ver la realidad sin depender de la conciencia alguna que posee cada individuo, como lo menciona.

Por consiguiente, el método hipotético-deductivo se lo entiende como una técnica que busca encontrar la verdad de una suposición, estudio o investigación, por lo tanto, al relacionar la teoría de (Segovia Suller, 2018) en su artículo explica que, la función de este método es analizar e indagar hasta llegar a una conclusión que le ayude a exponer su afirmación.

Al hablar del tipo de diseño para esta investigación, se eligió la no experimental, ya que, la misma trata que el investigador no puede cambiar o alterar la información encontrada, en donde el autor (Fernández López, 2017) lo define como una investigación que no puede ser manipulada, es decir, el investigador observa, analiza y llega a una conclusión sin necesidad de cambiar el orden en el que la investigación se dio, por lo tanto el examinador busca un punto de vista diferente sin persuadir en ella, dejando como resultado una opinión para futuros investigadores.

Por otro lado, la técnica utilizada para esta investigación es la de recopilación documental la cual según el autor (Bermeo et al., 2016) se basa en usar técnicas de investigación con el fin de argumentar ideas sobre dicho tema.

Por lo tanto, se puede deducir que, el análisis o recopilación documental es un procedimiento que nos permite encontrar información importante sobre un tema determinado con hechos más cercanos a la realidad.

Tomando como referencia las palabras del autor (Jociles Rubio, 2018) define al instrumento de observación como una técnica que ayuda a encontrar información requerida acerca de un fenómeno determinado, en el cual el investigador lleva a cabo herramientas que le ayuden a sostener una teoría que ya ha sido examinada por otros autores, es así como con este instrumento los investigadores indagan profundamente en un tema antes estudiado para llegar a una conclusión desde un punto de vista diferente.

La presente investigación se basó en el proceso del método cuantitativo en el cual se procedió a seleccionar empresas con actividad bananera de la página oficial de la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros (2022), teniendo acceso a la información de 12 empresas con actividad productiva aproximadamente de entre 8 a 9 años, las mismas que fueron constatadas en los organismos de control para determinar que están activas y que se dedican al cultivo de banano y plátano hasta su comercialización, teniendo como requisito que sus oficinas se encuentren ubicadas en la ciudad de Machala. Ya que la mayoría de ellas cultivan y comercializan el producto banano dentro y fuera de la ciudad, reguladas con la normativa contable denominada NIC 41 que las empresas deben aplicar, en la misma establece que:

- Toda empresa deber exponer el beneficio o quiebre obtenida en el transcurso del periodo.
- Los activos biológicos de la empresa pueden catalogarse dependiendo si estas están en proceso de madurez fisiológica o no.

CAPÍTULO 4

4.1. RESULTADOS

De acuerdo con (Fornet et al., 2021) se puede deducir que a los resultados se los conoce como el producto final de una investigación el cual nos permite dar soluciones o recomendaciones mediante metodologías, prácticas o estrategias según el conocimiento adquirido durante el proceso de desarrollo. Mediante la revisión realizada en los Estados Financieros de las empresas registradas en la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros, a continuación, se detallan las cuentas que han sido observadas:

Tabla 4

Cuentas contables analizadas (Nic 41)

Empresas que cumplen con la aplicación de la Nic 41	Cuentas	Valor
Empresa 1	Activo corriente	
	Activos biológicos	
	Plantas vivas y frutos en crecimiento	
	A valor razonable menos los costos de venta	\$ 153.878,46
	Activo no corriente	
Empresa 2	Activos biológicos	
	Plantas vivas y frutos en crecimiento	
	A costo	\$ 2.065.984,91
	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	\$ 381.815,77
	Activo no corriente	
Empresa 3 a la 12	Activos biológicos	
	Plantas vivas y frutos en crecimiento	
	A valor razonable menos los costos de venta	\$ 3.687.642,19
	Activo corriente	-
	Activos biológicos	-
	Plantas vivas y frutos en crecimiento	-
	A valor razonable menos los costos de venta	-
	Activo no corriente	-
	Activos biológicos	-
	Plantas vivas y frutos en crecimiento	-
A costo	-	
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	-	

Nota. *Clasificación de las empresas que presentan valores en las cuentas del activo biológico en los Estados Financieros y aquellas que no detallan valor.*

En la tabla #4 se puede verificar que, de las doce empresas observadas, dos tienen valores en las cuentas que intervienen con el activo biológico, a diferencia de las restantes que no detallan valores y es así cómo se puede constatar mediante este estudio que pocas empresas ejecutan la normativa Nic 41 al cierre del periodo.

Entonces para llegar a los resultados es necesario que el trabajo se realice con ayuda del método cuantitativo el cual explica que, es necesario aplicar un análisis previo, es decir, recopilar datos importantes que aporten a la investigación ya que al utilizar este método es importante enfocarse en el instrumento de observación.

Así como menciona (Jociles Rubio, 2018) con este instrumento el investigador debe ser capaz de obtener toda aquella información que crea relevante para su investigación y así lograr los resultados esperados.

4.1.1. Descripción de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros de las empresas bananeras.

Para analizar las cuentas contables que se relacionan con la Nic 41 y su aplicación durante la etapa de producción en las empresas bananeras, a continuación, se detalla los grupos y las cuentas respectivas:

a. Activo corriente.

Según lo que explica el autor (Álvarez & Pizarro, 2022) los activos corrientes son cuentas que intervienen en los estados financieros, los cuales son todo el capital y derechos que posee la empresa menor empresa menor a 12 meses y entre ellas la NIC 41 los clasifica como:

- Activo corriente
- Activos biológicos
- Plantas vivas y frutos en crecimiento
- A valor razonable menos los costos de venta

b. Activo no corriente

De acuerdo con la teoría de (Díaz Llanes, 2012) explica que el activo corriente denominado también activos fijos no es más que aquellos activos que pueden ser tangibles (terrenos, maquinarias, etc.) o intangibles (patentes, derechos de autor, etc.) para la empresa, debido a que su inversión se recupera en un periodo mayor o también denominados a largo plazo por esa razón son clasificados como:

- Activo no corriente
- Activos biológicos
- Plantas vivas y frutos en crecimiento
- A costo
- (-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo

c. Ingresos

Así mismo tomando como referencia a (Fonseca et al., 2017) el cual denomina ingresos a aquella rentabilidad recibida por la comercialización de un bien o servicio otorgado por la empresa, los mismos son clasificados en:

- Dividendos: ganancias netas por medición del Activos Biológicos a valor razonable menos los costos de venta.

Al realizar la respectiva revisión de las cuentas contables que intervienen en los estados financieros de las empresas seleccionadas, se constató que gran parte de estas no están aplicando la norma y por ende no detallan valores en cuanto a los activos biológicos en sus estados financieros por ello, a continuación, se presenta el número de empresas designadas para la presente investigación.

Tabla 5

Número de empresas seleccionadas

Aplicación Nic 41	
	N.º de empresas
Empresas que si aplican la norma	2
Empresas que no aplican la norma	10
Total, de empresas	12

Nota. *Se puede observar que del total de empresas tan sólo dos aplican la norma, mientras que 10 de ellas no están cumpliendo con dicha aplicación.*

A continuación, en la tabla #6 se describe información de las 12 empresas seleccionadas del portal de la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros, por ello se presenta información recopilada de los Estados Financieros de las empresas escogidas para esta investigación:

Tabla 6

Empresas analizadas de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros según la aplicación de la normativa Nic 41.

Aplicación de la NIC 41 en empresas observadas de la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros			
Puntos Observados	Aplica norma NIC 41	Escasa información de aplicación de NIC 41	No aplica norma NIC 41
Aplicación de la Nic 41	17%	-	84%
Aplicación de la Nic 16	100%	-	-
Cuentas de los activos biológicos	17%	84%	-

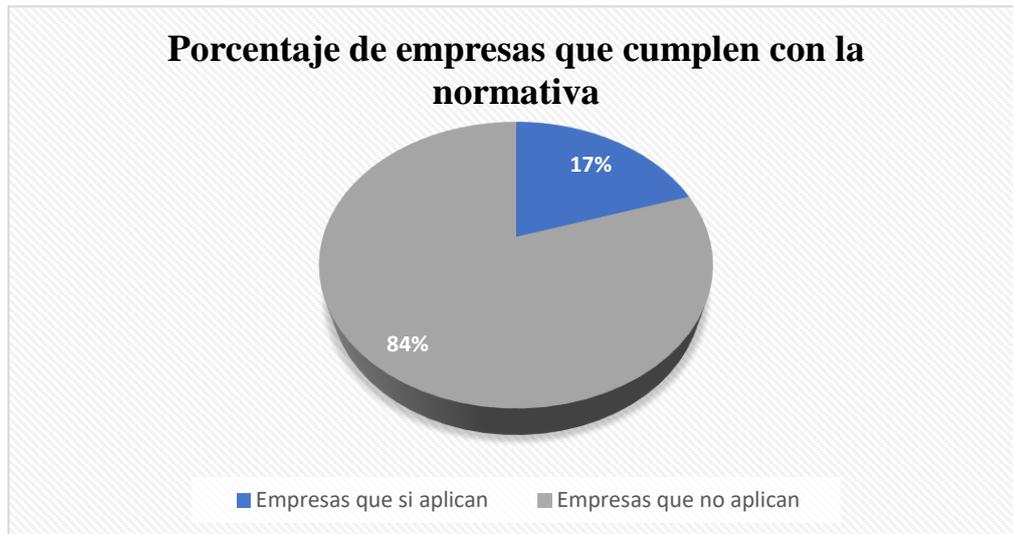
Nota. *Describe el porcentaje de aplicación en el cumplimiento a la normativa.*

Seguidamente de la tabla #6 se enfatiza una breve descripción, donde se detalla el cumplimiento legal de las empresas orenses:

- Se identifica que, del 100% de las empresas tan sólo el 17% presenta información completa en los estados financieros, en lo que respecta a las cuentas que intervienen con los activos biológicos como son, plantas vivas y frutos en desarrollo, a Valor Razonable menos los costos de venta; a diferencia del 84% que presentan las cuentas anteriormente mencionadas del activo biológico, pero con los valores en cero.
- En lo que respecta a la aplicación de la Nic 41 sólo el 17% de ellas la aplican, y por otro lado el 84% de éstas no la aplican en su totalidad ya que no reflejan valores en las cuentas que intervienen con el activo biológico.
- Posteriormente, en cuanto a la aplicación de la Nic 16, se puede reflejar que el 100% de las empresas, llevan su aplicación correctamente.

Gráfico 1.

Aplicación de la Nic 41



Nota. Representación gráfica del porcentaje de empresas que fueron objeto de análisis para llevar a cabo esta investigación.

El gráfico #1 representa el porcentaje de aplicación de la normativa; siendo esta un 84% de aquellas empresas que, no están cumpliendo con lo que estipula la norma de contabilidad, la razón de su falta de aplicación es que prefieren seguir con el modelo tradicional de medición a costo; a diferencia del 17% que si se acoge a lo que determina la norma. Por lo tanto, al realizar la medición del activo proceden a estimar el precio de venta y madurez del fruto, lo que los lleva a clasificar las características más significativas del activo biológico como son: edad y clase de banano y es así como de forma mensual registran el desgaste de la plantación con la finalidad de que al cierre de cada periodo determinen la ganancia o pérdida, según lo escrito en las notas aclaratorias de cada entidad y publicado en la página de la Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros.

4.1.2. Descripción de las cuentas que intervienen en el registro para el reconocimiento y medición de los activos biológicos de las empresas bananeras.

De acuerdo con el análisis de la aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos de las Plantaciones de Banano se identificó las cuentas contables correctas que intervienen en

los registros para el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las plantaciones de banano.

Citando a (Carvajal et al., 2018) determinan que, el primer paso para la contabilización de la planta productora es aplicar lo establecido en la normativa NIC 16 para Propiedad, planta y equipo. Según esta norma, se debe reconocer inicialmente el costo de adquisición, incluyendo impuestos no recuperables relacionados directamente con la adquisición, y deducir descuentos, rebajas y otros aranceles.

Además, se deben considerar los costos asociados con la ubicación de la planta y los cambios que puedan generarse en el terreno en el que se trabajará.

Tabla 7

Reconocimiento contable inicial de la plantación del Banano

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx-xx-xx	Propiedades, Planta y Equipo - Planta Productora	xxxxxx	
	Bancos - Cuentas y Documentos por pagar		xxxxxx
	V/R Reconocimiento inicial al costo por la siembra de plantas productoras de banano		

Nota: *Estos costos pueden incluir estimaciones para actividades como el volteo de suelo, renovaciones, tumba y retiro de elementos, de acuerdo con la NIC 16.*

La planta que se encuentra en una fase de crecimiento requiere de varios costos como la compra de fertilizantes, plaguicidas, riego, drenaje y mano de obra. Durante el proceso de crecimiento que dura aproximadamente de la semana 1 a la semana 26, se evidencia el crecimiento del seudotallo, el cual debe ser registrado como propiedad, planta y equipo según la normativa contable internacional NIC 16.

Tabla 8

Cuentas contables que intervienen en los costos por transformación biológica

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx-xx-xx	Costos de Producción	xxxxxx	
	Bancos - Cuentas y documentos por pagar		xxxxxx
	V/R costos incurridos en el crecimiento del racimo.		

Nota: *El asiento contable de reconocimiento de los costos incurridos por la transformación biológica del bien.*

La aplicación de la NIC 41 se ve efectuado una vez aparezca la flor del banano y se observen los frutos, para esto debieron haber transcurrido al menos 28 semanas después del inicio de la siembra.

De acuerdo con la IASB, después del reconocimiento inicial, se recomienda aplicar el modelo de costo para la medición de las plantas destinadas a la producción de frutos.

Tabla 9

Cuentas contables que intervienen en el reconocimiento y medición de los activos biológicos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx-xx-xx	Costos de Producción	xxxxxx	
	Banco-Proveedor		xxxxxx
	V/R costos incurridos en el crecimiento del racimo.		

Nota: *La contabilización del racimo obtenido se realiza siguiendo la normativa NIC 41 para Activos Biológicos.*

4.1.3. Medición del Valor razonable sobre los activos biológicos de las plantaciones del banano.

Por otra parte, el análisis de la aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos de las Plantaciones de Banano se analizó la medición del Valor razonable sobre los activos biológicos.

Los productos biológicos deben valorarse según la NIC 41 aplicando el valor razonable menos los costos de ventas.

Gráfico 2.

Medición del Valor Razonable

$$\text{Valor Presente Neto} = \frac{\text{Valor Futuro}}{(1+i)^n}$$

Nota. *Formula para medir el valor razonable sobre los activos biológicos.*

- Valor Futuro: Flujo neto de efectivo

- i: tasa de descuento
- n: ciclos

El calculo del flujo Neto es el siguiente:

- Flujo neto de efectivo = Flujo de efectivo esperado-costos incurridos para su venta

Tabla 10

Reconocimiento contable del valor razonable sobre los activos biológicos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx-xx-xx	Activo Biológico	xxxxxx	
	Ganancias – Medición a valor razonable		xxxxxx
	V/R Reconocimiento de los racimos de banano a valor razonable.		

Nota: *Registro contable de los racimos de banano a valor razonable.*

Los ejemplos de asientos contables son una guía para registrar adecuadamente una plantación en términos contables. Es fundamental tener en cuenta que hay factores que influyen en la contabilidad de estas operaciones, como los plazos de cultivo, cosecha y venta en un mercado activo, lo que hace que cada caso sea diferente.

d. Discusión

Como se pudo identificar en la Tabla 4, sólo dos de las empresas aplican la normativa NIC 41 y diez de ellas no lo hacen, dejando como evidencia el incumplimiento por parte de las empresas al momento de revelar la información de sus estados financieros, en contraste con lo mencionado por el autor (Tixi-Torres et al.,2020).indica que, para obtener una información confiable es importante aplicar la normativa NIC 41 la misma que permite fijar que las entidades apliquen correctamente su información financiera con la finalidad de saber su estado actual.

Por su parte (Carvajal et al., 2018) menciona que, la adopción de la NIC 41 en el sentido de presentación de los activos biológicos ocasiona incertidumbre; esta norma establece una guía para los registros contables, pero no especifica el tipo de producción al que va dirigido por tal razón, los profesionales contables tratan de aclarar esas dudas analizando la propia normativa y de esta manera presentar criterios adecuados al momento de realizar el tratamiento de estos, sin embargo a través de la exploración de los Estados Financieros de las empresas bananeras de Machala se pudo constatar que no se está aplicando la normativa NIC 41 al 100%, de las cuales solo en un 17% de ellas refleja valores en sus cuentas tanto de activo corriente como de activo no corriente y así mismo en las cuentas

de ingresos lo que significa que están aplicando la norma, mientras que en un 84% de ellas sus valores se encuentran en cero en las cuentas que intervienen de los activos biológicos, con lo que se podría deducir que no se está aplicando la normativa, por ello se entiende aquellas empresas que no aplican al 100% esta norma solo lo hacen de forma parcial.

Según lo reflejado en la Tabla 6, se puede visualizar que, de las 12 empresas escogidas para este estudio; tan sólo un 17% aplican de forma correcta la norma y por ello se refleja esa información en sus estados financieros lo que significa que al momento de cerrar su ciclo contable estas ya cuentan con un valor neto de ganancia o pérdida. El no aplicar la normativa NIC 41 se está llevando la contabilidad agrícola de forma incorrecta, lo que significa que sus valores no son los reales y esto puede ocasionar confusión al momento de tomar decisiones de su capital, generando discusión sobre cómo es la correcta realización en cuanto a la valoración de sus Activo Biológico, al tomar como referencia a (Espinoza et al., 2022) afirma que, al realizar la contabilización de los activos biológicos los profesionales encargados no están realizando de forma adecuada el tratamiento contable, lo que explica porque las empresas todavía incumplen con la normativa.

Acorde a las Tablas #7, #8 y #9 del registro contable que intervienen en el reconocimiento y medición de activos biológicos en las plantaciones del banano, se determina el tratamiento contable desde su etapa inicial de plantación hasta el reconocimiento de la flor y fruto, evidenciando la importancia de la aplicación de la NIC 41 en su último etapa, de las cuales 10 de 12 empresas no mantienen un registro de esta, por lo cual se establece el incorrecto tratamiento contable de los activos biológicos, dado que, (Pinza-Sanmartín et al., 2020) en su estudio “Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas” expresa que, al no realizar un correcto proceso contable con cada una de las especificaciones, este se tomará de forma incorrecta cada uno de los cálculos futuros, la razón sería la falta de medición en cada uno de sus actividades como lo exige la ley

Asimismo, (Reyes et al., 2018) manifiestan que existen dificultades por parte de los contadores a la hora de registrar la respectiva valoración, corriendo el riesgo de darles un valor económico inadecuado, por esto se debe determinar el valor razonable sobre los activos biológicos Tabla #10 en función de lo estipulado en la NIC 41. Cumpliendo con el respectivo cálculo para determinar su valor aplicable en su tratamiento contable

4.1.4. Conclusión

Del presente trabajo se concluye que, del 100% de las empresas el 84% no aplican esta normativa, ya que, consideran que esta normativa se presenta de forma muy general y les resulta difícil obtener aquella información oportuna para la preparación de los Estados Financieros según lo citado en párrafos anteriores esto conlleva a no realizar bien los cálculos de los gastos incurridos desde el momento de la siembra hasta su venta.

Revisando la aplicación de la NIC 41, se observó que, dichos cambios referentes al alcance con NIC 16, determinan la intervención en los respectivos registros, generando que puedan ser reconocidos y medidos para la fundamentación del proceso en las plantaciones de banano con respecto al proceso de desarrollo de la planta en cada una de sus etapas, indica que la contabilización es diferente debido que al momento de su siembra es considerada como una propiedad; por ende, es regulada por la siguiente normativa de Nic 16; al igual que, al proceso de crecimiento hasta el desarrollo de cosecha, considerando que la mismas es regula por la Nic 41 Agricultura puntualiza que es fundamental conocer el proceso de aplicación, dado que mediante dicha estructura se puede conocer cómo y cuándo esta normativa es factible para su aplicación.

Se ha verificado que la aplicación de esta norma es poco común en dichas entidades, dado que se refleja la ausencia de conocimiento según lo mencionado por autores en publicaciones revisadas en cuanto a su forma de aplicación; debido, que al momento de realizar la respectiva medición no son definidos los precios de mercado en cada una de las etapas de producción.

4.1.5. Recomendación

Las empresas dedicadas al cultivo de banano en la ciudad de Machala, tienen que mantener capacitados a los funcionarios; y a su vez instruirse de los cambios aplicados a las normativas para el desarrollo de las actividades; debido que la exposición de la información reaccionado con el tema financiera debe ser adjuntada en todas notas aclaratorias como una documentación veraz, eficaz y concisa; ya que la misma es de vital importancia para generar un conocimiento de los gastos incurridos en lo que concierne a los activos biológicos, con la presente finalidad de que los mismos aporten a una buena toma de decisiones futuras.

Sería importante que los profesionales contables se capaciten sobre la medición de los Activos Biológicos con los métodos que la norma establece durante las etapas de transformación del Activo como es el banano desde la siembra, crecimiento, desarrollo y cosecha; ya que el mismo proporciona que los registros contables se realicen de manera adecuada, determinando una verdadera utilidad o baja obtenida de la producción.

La documentación de las empresas tiene que estar actualizada y valorada acorde a los requerimientos de la normativa contable, dado que su correcta aplicación favorece en las inversiones nacionales e internacionales; enfatizando que, dichas empresas al ser productoras y exportadoras cuentan con un beneficio que generan mayor rentabilidad en el mercado internacional.

REFERENCIAS

- Álvarez, J., & Pizarro, S. (2022). ACTIVO CORRIENTE EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROIMEC S.A. DEL CANTÓN MANTA, 2019-2020. *YACHASUN*, 6(11), 2-13. <https://www.redalyc.org/journal/6858/685872167001/html/>
- Bermeo, F., Hernández, J., & Tobón, S. (2016). ANÁLISIS DOCUMENTAL DE LA V HEURÍSTICA MEDIANTE LA CARTOGRAFÍA CONCEPTUAL. *Ra Ximhai*, 12(6), 103-121. <https://www.redalyc.org/pdf/461/46148194006.pdf>
- Beltrán, S., & Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *Revista Iberoamericana para la investigación y el desarrollo educativo*, 11(21). <https://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v11n21/2007-7467-ride-11-21-e064.pdf>
- 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. <https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>
- Campos, H., Villacreses, F., Suárez, S., Ushca, N., & Menéndez, J. (2017). NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rodeo.html>
- Carvajal, A., Carvajal, M., & Escobar, Y. (agosto de 2018). VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS APLICANDO LA NIC 41 PARA EL CASO DE LAS PLANTACIONES DE BANANO. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-22. https://sga.unemi.edu.ec/media/evidenciasiv/2018/08/07/articulo_201887115852.pdf
- Carrión, K., Caiminagua, M., & Soto, C. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a Nic 41. *Digital Publisher*, 6(3), 122-132. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/548/673
- Correa Carreño, D., Maza Iñiguez, J., & Chávez-Cruz, G. (2018). LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES (NIC 16) PARA EL DESMANTELAMIENTO DE EQUIPOS. USO EN LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA A EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *Conrado*, 14(56), 118-126. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>
- Chávez, G., Chávez, R., & Maza, J. (2022). Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza. *Revista científica Sociedad & Tecnología*, 5(2), 299-313. <https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/270/552>

- Díaz Llanes, M. (2012). INMOVILIZADO: EL PUNTO DE PARTIDA DE LA LIQUIDEZ. *Revista Universo Contábil*, 8(2), 134-145. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117023653008>.
- Elías Hernández, J. (2019). El paradigma en investigación educativa: construyendo consciencia sobre lo que se hace. *Red de Investigadores Educativos Chihuahua A.C.*, 59-74. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7042313>
- Eras, R., Lalangui, M., Carrión, K., & Cisneros, M. (2018). Activo Biológico: enmienda a NIC 41 planta productora. *CTEC*, 644-656. <https://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/article/download/404/511>
- Espinoza, E., Lalangui, M., & Eras, R. (2022). DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS BANANERAS: CASO PROVINCIA DE EL ORO. *26 Congreso Internacional de Ciencias Administrativas*. México. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2022/3.01.pdf>
- Falcón-Acosta, O., Petersson-Roldán, M., Benavides-García, S., & Sarmenteros-Bon, I. (2016). Los métodos cuantitativos en la mejora de los procesos del catering. *Ingeniería Industrial*, XXXVII(1), 70-77. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360443665007>
- Fernández López, L. (2017). Diseño, construcción y validación de una escala para medir el cyberbullying en un ambiente laboral. *Forum Empresarial*, 22(2), 59-84. <https://www.redalyc.org/journal/631/63154910004/html/>
- Ficco, C. (2018). Adaptación del Modelo de Ohlson (1995) para el estudio de la relevancia valorativa de los activos intangibles y del capital intelectual. *Actualidad Contable Faces*, 21(36), 59-95. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25754826004>
- Fonseca, G., Valenzuela, C., Perrand, V., & Casulo, J. (2017). Términos económicos más utilizados en la salud. *Medisan*, 21(7), 933-959. <http://scielo.sld.cu/pdf/san/v21n7/san19217.pdf>
- Fornet, E., Guerra, K., de la Cruz, A., & Reyes, A. (2021). Gestión del resultado científico de proyectos de ciencia tecnología innovación. *Ciencias Holguín*, 27(4). <https://www.redalyc.org/journal/1815/181569023006/html/>
- Franco Campos, D., Canabal Guzmán, J., & Muñoz Hernández, H. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Nuevo Derecho*, 14(22), 49-61. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=669770734003>
- García, A., & Basilotta, V. (2017). Aprendizaje Basado en Proyectos (ABP): evaluación desde la perspectiva de alumnos de educación primaria. *Revista de Investigación Educativa*, 35(1), 113-131. <https://www.redalyc.org/pdf/2833/283349061007.pdf>
- Gómez, O., Álvarez, R., & Belloso, N. (2017). Orientación de los métodos de medición del marco conceptual para la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 20(34), 84-101. <https://www.redalyc.org/journal/257/25749951006/html/>

- González, J. (noviembre de 2020). Los Paradigmas en la Investigación científica del clásico al emergente. *REVISTA CONCIENCIA*, 1(8), 21-28. http://www.scielo.org.bo/pdf/rcfb/v8n1/v8n1_a08.pdf
- Google . (2023, Enero 29). Google : <https://www.google.com>
- Henríquez A, G., & Barriga, O. (2003). La Presentación del Objeto de Estudio. *Cinta de Moebio*(17), 0. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=10101702>
- 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. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1204>
- Hernández, M., Villarroel, V., & Zambrano, J. (2020). Dimensiones e indicadores para la metaevaluación de los aprendizajes: reflexión y propuesta del campo teórico de la evaluación en educación superior. *Cubana Edu. Superior*, 39(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142020000200003
- Huamán , A., Treviños , L., & Medina , A. (2022, Julio-Diciembre). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Horizonte de la Ciencia*, 12(23), 27-47. <https://www.redalyc.org/journal/5709/570971314003/570971314003.pdf>
- Jaramillo-Ruiz, J., Moreno-Narváez, V., & Torres Palacios, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 310-337. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/371/478>
- Jociles Rubio, I. (2018). La observación participante en el estudio etnográfico de las prácticas sociales. *Revista Colombiana de Antropología*, 54(1), 121-150. <https://www.redalyc.org/journal/1050/105056206004/105056206004.pdf>
- Lalangui Balcázar, M., & Eras Agila, R. (2019). *NIC 41 AGRICULTURA: APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS ORENSES PRODUCTORAS DE BANANO*. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2019/5.14.pdf>
- Luciani Toro, L., Navarro Silva, O., & Viloría Arteaga, N. (2019). Codificación de cuentas. Hacia una metodología flexible y sistemática para las pequeñas y medianas empresas. *Visión Gerencial*(1), 73-83. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465554397007>
- Martínez-González, M., Balois-Morales, R., Alia-Tejacal, I., Cortes-Cruz , M., Palomino-Hermosillo, Y., & López-Gúzman, G. (2019). Poscosecha de frutos: maduración y cambios bioquímicos. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*(19), 4075-. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=263153823018>
- Marrufo Garcia, R., & Cano Morales, A. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *Visión de Futuro*, 2(25), 40-62. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357966632003>
- Mata Anchundia, D., Suatunce Cunuhay, J., & Poveda Morán, R. (2021). Análisis económico del banano orgánico y convencional en la provincia Los Ríos, Ecuador. *Revista: Avances*, 23(4). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=637869393005>

- NIC 41. (s.f.). *Agricultura*. IFRS Foundation. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Ortis, D., Espinoza, H., & Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales en compañías de transporte turístico. *FUNDACIÓN KOINONIA*, V (4), 591-692. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/972/pdf>
- Oyola-García, A. (2021). La variable. *Revista del Cuerpo Médico del HNAAA*, 14(1), 90-93. <http://www.scielo.org.pe/pdf/rcmhnaaa/v14n1/2227-4731-rcmhnaaa-14-01-90.pdf>
- Pinza-Sanmartín, M., Guambaña-Cárdenas, L., & Torres-Negrete, A. (2020). Aplicación de la NIC 12 impuesto a las ganancias en empresas camaroneras ecuatorianas. *Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 650-679. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651666>
- Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26), 21-37. <https://www.redalyc.org/journal/2816/281658405003/html/>
- Rubio, G., Hernández, L., Bermeo, K., & Meneses, N. (2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política* (31), 1-14. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571162102016>
- Scavuzzo, N. (2021, Septiembre). Positivismo jurídico interno: ¿epistemología o ideología del derecho? *Isonomía. Revista de Teoría y Filosofía del Derecho*(54), 109-133. <https://www.redalyc.org/journal/3636/363668035005/363668035005.pdf>
- Segovia Suller, C. (2018). Evaluación de la enseñanza-aprendizaje en el aula y percepción del estudiante de educación superior. *Lex* (22). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21503/lex.v16i22.1661>
- Super Intendencia de Compañías*. (2022, Abril-Diciembre 1). Super Intendencia de Compañías: <https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/busquedaCompanias.jsf>
- 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*, 1-9. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>
- Tixi-Torres, M., Gualpa-Guaman, A., & Vásconez-Acuña, L. (2020). Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones. *Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 677-705. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651668>
- Toribio, S. (2020). *REGISTROS CONTABLES EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS VAROT SAC – CAJABAMBA*. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6717/Toribio%20Ramos%20Sara%20Rocina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>