



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector  
bananero del Cantón Machala, periodo 2021-2022**

**CEDILLO LALANGUI JUSTIN STEEVEN  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MONTESDEOCA GUAYCHA BYRON JOEL  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2023**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector  
bananero del Cantón Machala, periodo 2021-2022**

**CEDILLO LALANGUI JUSTIN STEEVEN  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MONTESDEOCA GUAYCHA BYRON JOEL  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2023**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**Importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del  
sector bananero del Cantón Machala, periodo 2021-2022**

**CEDILLO LALANGUI JUSTIN STEEVEN  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MONTESDEOCA GUAYCHA BYRON JOEL  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO**

**MACHALA  
2023**

# Importancia de la Aplicación de la NIC41 en las empresas del sector bananero del cantón Machala periodo 2021-2022

*por Byron Joel Montesdeoca Guaycha*

---

**Fecha de entrega:** 12-oct-2023 10:46p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2191971315

**Nombre del archivo:** Importancia\_de\_la\_Aplicacion\_de\_la\_NIC41\_BYRON\_3.docx (133.45K)

**Total de palabras:** 6613

**Total de caracteres:** 35664

# Importancia de la Aplicación de la NIC41 en las empresas del sector bananero del cantón Machala periodo 2021-2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.utmachala.edu.ec">repositorio.utmachala.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
2	<a href="https://repositorio.ucsg.edu.ec">repositorio.ucsg.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	1%
4	<a href="https://repositorio.ug.edu.ec">repositorio.ug.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="https://portal.amelica.org">portal.amelica.org</a> Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Universidad Militar Nueva Granada Trabajo del estudiante	<1%
7	Submitted to UNIV DE LAS AMERICAS Trabajo del estudiante	<1%
8	<a href="https://repository.usta.edu.co">repository.usta.edu.co</a> Fuente de Internet	<1%
9	<a href="https://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1%

<1 %

10

[repositorio.escuelamilitar.edu.pe](http://repositorio.escuelamilitar.edu.pe)

Fuente de Internet

<1 %

11

[revistas.ustabuca.edu.co](http://revistas.ustabuca.edu.co)

Fuente de Internet

<1 %

12

"Inter-American Yearbook on Human Rights /  
Anuario Interamericano de Derechos  
Humanos, Volume 26 (2010)", Brill, 2014

Publicación

<1 %

13

[institutojubones.edu.ec](http://institutojubones.edu.ec)

Fuente de Internet

<1 %

14

[pt.scribd.com](http://pt.scribd.com)

Fuente de Internet

<1 %

15

Submitted to Corporación Universitaria  
Remington

Trabajo del estudiante

<1 %

16

[repositorio.uniautonoma.edu.co](http://repositorio.uniautonoma.edu.co)

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

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


Los que suscriben, CEDILLO LALANGUI JUSTIN STEEVEN y MONTESDEOCA GUAYCHA BYRON JOEL, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado Importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector bananero del Cantón Machala, periodo 2021-2022, 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.


Los autores 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.

Los autores 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.

  
CEDILLO LALANGUI JUSTIN STEEVEN  
0705476679

  
MONTESDEOCA GUAYCHA BYRON JOEL  
0706000262

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco profundamente a mis padres por el apoyo incondicional que me han brindado durante todo este proceso académico que no ha sido nada fácil; pero que, sin duda alguna, ellos han influido lo necesario para cumplir esta meta. Por todos sus esfuerzos y que gracias a ellos hoy en día somos lo que somos. Mis sueños se han cumplido gracias al apoyo que me han sabido brindar durante todos los años de estudio. Además, a todos mis familiares que me apoyaron desde el inicio, gracias por su apoyo moral y por el impulso que me brindaron para no rendirme y culminar esta etapa.

A mi tutor, Ing. Víctor Betancourt que me ha guiado en este proceso con los conocimientos fundamentales para la realización de un excelente trabajo, por la paciencia y dedicación que le ha dado a nuestro trabajo de investigación. Sus conocimientos y enseñanzas han servido para encaminar de manera correcta el análisis de caso posteriormente expuesto.

También agradezco a mis amigos que han sido un pilar fundamental en este proceso y que conjuntamente hemos podido superar hasta cumplir nuestros sueños de obtener un título de tercer nivel. A mis familiares que me han manifestado su amor puro y sincero, a quienes les debo este logro tan importante y que el hecho de que se sientan orgullosos, me incentivó a cumplir este gran acontecimiento.



Primeramente, doy gracias a Dios por haberme permitido ser parte de esta honorable institución la cual me abrió sus puertas y me enseñó sus conocimientos, agradecido profundamente con mis padres quienes me brindaron apoyo incondicional en todo este trayecto universitario que no ha sido nada fácil, ellos han sido pilar fundamental para lograr cumplir esta meta. Nuestros sueños se cumplen gracias al amor y ayuda que me brindaron en todos estos años de estudio. Agradecido a todos mis familiares quien con su apoyo moral e impulso me ayudo a ser mejor personas y culminar esta etapa. Además, a mi esposa quien es mi complemento en cada paso que logro la cual es mi acto de motivación en cada dificultad que se presentó y en especial a mi hija quien es el ángel que me brinda fuerzas para poder cumplir mis metas.

A nuestro tutor, Ing. Víctor Betancourt quien nos ha guiado en este proceso que con sus conocimientos nos ayudado a dirección la realización de este trabajo, y que gracias a su paciencia y dedicación como docente nos ha servido de fruto para nuestro trabajo de investigación.

También agradecido a nuestros amigos que han sido pilar fundamental en la culminación de este proceso y anhelo de obtener un título de tercer nivel.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad realizar un estudio sobre la importancia de la aplicación de la nic 41 en las empresas del sector bananero del cantón machala, periodo 2021-2022". Se aplicaron los respectivos instrumentos recomendados para poder extraer informacion en base a las respuestas que otorgaron gerentes del sector bananero, quienes daban a conocer la poca informacion que tenian sobre la interrogante planteada, y como le afectaba aquello al momento de hacer un mal uso de la norma.

**Palabras Claves:** Nic 41, Sector Bananero, Sistema de control, Políticas internas.

## **Abstract**

The purpose of this research work is to carry out a study on the importance of the application of IAS 41 in companies in the banana sector of the Machala canton, period 2021-2022. The respective recommended instruments were applied to be able to extract information based on the answers given by managers of the banana sector, who made known the little information they had about the question posed, and how that affected them when misusing the standard.

**Keywords:** Nic 41, Banana Sector, Control system, Internal policies.

## ÍNDICE

AGRADECIMIENTO .....	1
INTRODUCCIÓN.....	8
ABSTRACT.....	9
CAPÍTULO I.....	¡Error! Marcador no definido.
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	¡Error! Marcador no definido.
1.1 Definición y contextualización del estudio .....	10
1.2 Hechos de interés .....	12
1.3 Objetivos de la investigación .....	14
1.3.1 Objetivo general .....	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	14
CAPÍTULO II .....	¡Error! Marcador no definido.
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO¡Error! Marcador no definido.	
2.1 Descripción del enfoque epistemológico.....	15
2.1.1 Descripción del paradigma .....	15
2.2 Bases teóricas .....	16
2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura .....	17
2.2.2 Estados financieros .....	19
CAPITULO III.....	21
3. Proceso Metodológico.....	21
3.1 Diseño de la investigación .....	21
3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación:.....	24
MODELO DE ENTREVISTA .....	25
4. CAPÍTULO IV .....	26
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	26
4.1 Resultados de la entrevista: .....	26
CONCLUSIONES.....	28
RECOMENDACIONES .....	29
Bibliografía .....	¡Error! Marcador no definido.



## INTRODUCCIÓN

En el capítulo I se encuentra expuesta la información básica sobre el tema de investigación donde esencialmente se enfoca en la NIC 41 y en su aplicación en las empresas bananeras del cantón Machala durante el periodo 2021-2022. La importancia de dichas normas se ve especialmente reflejado en la presentación de los estados financieros. La definición y contextualización del objeto de estudio que en este caso es la NIC 41 a través de la información recabada. En este apartado también se plasman a los objetivos de la investigación que son tanto generales como específicos.

Por otro lado, en el capítulo II se profundiza el objeto de investigación desde un punto de vista epistemológico en donde se desglosa la descripción del paradigma de la investigación basados en la información proporcionada por los autores científicos; en esta sección, también se encuentran expuestos los antecedentes por lo cual ha sido importante la investigación llevada y del objeto de estudio enmarcado como prioridad en la investigación.

En el capítulo III, se detalla minuciosamente el proceso metodológico a seguir para recolectar información clave gracias a la aplicación de instrumentos de investigación dirigidos a las personas competentes. En este estudio de caso se aplica una metodología cualitativa; es decir, basada en los sentimientos de los bananeros respecto a la aplicación de la NIC 41 en la exposición de los estados financieros de las productoras. Para llegar a conocer los sentimientos de los empresarios, se lleva a cabo una entrevista con preguntas formuladas sobre esta norma internacional y que son proyectadas en los resultados.

En el último capítulo; el IV, se reflejan los resultados obtenidos gracias a la aplicación del instrumento de investigación hacia la población correspondiente. En este análisis de casos se encuentra pactada el hecho de que los propietarios de las bananeras y los conocedores en contabilidad demuestran insatisfacción sobre la aplicación de la NIC 41 en la presentación de estados financieros y así mismo sobresale el tema de la importancia de esta norma para la contabilidad.

## **ABSTRACT**

Chapter I contains basic information on the research topic, which essentially focuses on IAS 41 and its application in banana companies in the Machala canton during the period 2021-2022. The importance of these standards is especially reflected in the presentation of the financial statements. The definition and contextualization of the object of study, which in this case is IAS 41 through the information collected. This section also sets out the research objectives, which are both general and specific.

On the other hand, in chapter II the object of research is deepened from an epistemological point of view where the description of the research paradigm is broken down based on the information provided by the scientific authors; In this section, the background for which the research carried out has been important and the object of study framed as a priority in the research is also presented.

Chapter III details the methodological process to follow to collect key information through the application of research instruments aimed at competent people. In this case study, a qualitative methodology is applied; that is, based on the feelings of banana growers regarding the application of IAS 41 in the presentation of financial statements of producers. To get to know the feelings of the businessmen, an interview is carried out with questions asked about this international standard and which are projected in the results.

In the last chapter; IV, the results obtained thanks to the application of the research instrument to the corresponding population are reflected. In this case analysis, it is agreed that the owners of the banana plantations and accounting experts show dissatisfaction with the application of IAS 41 in the presentation of financial statements and the issue of the importance of this standard for the accounting.

# CAPÍTULO I

## GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

### 1.1 Definición y contextualización del estudio

Ante un mundo totalmente globalizado, ha surgido “la necesidad de paridad de información en distintas ramas del conocimiento, sobre todo en el área contable financiero.” (Herrera Freire et al.,2021, p. 101). Es decir, debido al crecimiento de las economías de los diferentes países por sus relaciones comerciales es necesario establecer un equilibrio e igualdad en el manejo de información contable y financiera sobre sus actividades.

Sotomayor & Yupangui (2022) expresan que:

En la década de los 70 surgen organismos reguladores de la información contable y financiera con el propósito de proporcionar normas que regulen su correcto manejo y presentación, tales como las reconocidas NIC y NIIF en su afán de regir la información financiera en cada uno de los países bajo las mismas políticas. (p. 27)

Actualmente, a nivel mundial las NIC y las NIIF son las normativas encargadas de controlar y regular la presentación de información financiera en cada una de las empresas independientemente del sector al que pertenezca y la actividad económica que desempeñe.

En la presente investigación al enfocarnos netamente en el tratamiento de las NIC, es importante conocer que para Burgos (2007) “son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.” (p. 65).

El propósito de dicha normativa es establecer cómo debe estar estructurada la información para su presentación, como también como debe ser registrada contablemente para su respectivo análisis. No obstante, según Alfaro Mendoza (2022) en empresas de Latinoamérica aún persiste aquellos inconvenientes en la manifestación de información contable y financiera.

Específicamente con respecto a la NIC 41, León Lambert et al. (2022) expresan que:

Las empresas agropecuarias emplean la NIC 41 Agricultura, para el reconocimiento y valoración de los bienes considerados como activos biológicos de la institución, así como en la exposición de los estados financieros e información adicional correspondiente a los procesos productivos de la actividad. (p. 8601)

La NIC 41 es utilizada por las empresas del sector agropecuario en el examen, medición y registro de sus activos biológicos, puesto que cuya norma establece las políticas que se deben considerar en los procesos productivos y procedimientos contables de la actividad agropecuaria para obtener la respectiva información financiera. En consideración por lo expuesto por Chávez et al., (2022) “Es una norma específica para las plantaciones y animales vivos donde se define el tratamiento contable correcto que debe dárseles a los activos biológicos consignando su VR, aunque no esté completa su transformación.” (p. 302). Esta norma se apega al registro contable de todos los procesos del activo biológico, el crecimiento del mismo hasta llegar a su culminación de su producción hasta su reconocimiento contable.

Estudios realizados por Lalangui & Eras (2019) con respecto a la aplicación de la NIC 41 en las empresas orenses productoras de banano, se dice que:

En el Ecuador, la aplicación de la NIC 41 en las empresas orenses aún no aplica el 100%, observado en la información financiera desde la Superintendencia de Compañías, pues su información en Activos Biológicos o el valor que expone es cero. (p. 15)

Bajo este contexto, se pone de manifiesto que en las empresas bananeras de la capital orense, se tiende a obviar la normativa y no aplicarla correctamente según los lineamientos establecidos, lo cual se fundamenta ante la entrevista realizada por las autoras donde:

...se confirma que las empresas orenses ecuatorianas consideran lo más importante de información financiera es la que tiene que ver de forma tributaria y ante la falta de exigencia de la aplicación correcta de la normativa la preocupación primordial es la producción y el impuesto a la renta que se genera. (Lalangui Balcázar & Eras Agila, 2019, p.11)



Ante ello, la falta de exigencia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector bananero ha conllevado que no sea posible una adecuada evaluación de sus activos biológicos y a su vez no permite establecer la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

Los inadecuados procedimientos contables en las compañías del sector bananero del cantón Machala debido a los limitados procedimientos técnicos en la valoración de activos biológicos y al incumplimiento de la aplicación de la NIC 41, ha traído como consecuencia que la información financiera presentada en los estados financieros no refleje la realidad económica de la actividad bananera y exista un déficit en el cálculo de la base imponible para el respectivo pago de impuesto a la renta.

## **1.2 Hechos de interés**

Una empresa que se dedica a la agricultura ejerce un importante rol tanto para la alimentación como para la economía. Según Arrocha (2022):

Desde inicio de la humanidad, el ser humano ha realizado diferentes actividades para buscar el alimento, es por ello que la actividad agrícola se realizaba en su mayoría por familias. Con el crecimiento de la población mundial se ha hecho necesario aumentar la producción y surgen las empresas dedicadas a la actividad agrícola con fines lucrativos. Estas empresas requieren implementar sistemas de contabilidad que valoricen los activos biológicos en el momento a los valores razonables para tomar decisiones acertadas, así como brindar los resultados de sus operaciones a los usuarios de sus estados financieros. (p. 2)

Hoy en día, resulta necesario que las empresas que desarrollen actividades relacionadas con la agricultura, implementen mecanismos contables que permitan una correcta y adecuada valorización de sus activos biológicos en el respectivo valor de mercado, de modo que, estos procesos garanticen la obtención de información que refleje la realidad de sus operaciones y permita una buena toma de decisiones en beneficio de su desempeño y gestión de actividades.

La normativa contable que ha sido aplicada, ha significado un gran reto en cada de las entidades que se han visto obligadas a acogerse a sus lineamientos y directrices en el afán de suministrar información contable y financiera estandarizada. Así como lo es en las

empresas agrícolas, que por su actividad sus activos tienen una manera especial de ser tratados:

(Arrocha, 2022) El tratamiento contable de los activos biológicos en las empresas dedicadas a la actividad agrícola es complejo ya que sufren cambios a lo largo de su vida productiva, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 es la que establece los criterios para la valoración de dichos activos, además también indica el tratamiento contable de los productos agrícolas que se obtienen de los activos biológicos en el punto de recolección (p. 2)

El sistema de los activos biológicos bajo lo estipulado por la NIC 41 ha resultado ser un proceso complejo para las empresas agropecuarias, ya que por la naturaleza y característica de estos bienes resulta difícil establecer su valoración en sus diferentes etapas de transformación.

De acuerdo a Jaramillo Ruiz et al (2020):

En el Ecuador la aplicación de esta norma tuvo gran controversia al momento de su ejecución, por las diferencias de criterio existentes con la política fiscal ecuatoriana, al respecto, en el país se desarrollaron mecanismos de armonización y homogeneización de las normas internacionales bajo las disposiciones legales, acordes con las necesidades de información de los mercados internacionales. (p. 312)

En nuestro país no ha sido la excepción, y los procedimientos que abarcan la NIC 41 ha generado una serie de inconvenientes. Esto se debe, por los diferentes procedimientos que abarca dicho tratamiento, por un lado, se encuentran los mecanismos propuestos por la normativa tributaria del país, y, por otro lado, se pone de manifiesto los requisitos que se deben cumplir según la normativa contable.

La relevancia de que se aplique la normativa de agricultura NIC 41 en las productoras de banano del cantón Machala debe ser minuciosa y reflejar realidad en su información financiera. Ante ello, para efectos de la presente investigación se han elaborado las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la importancia de esta normativa en el sector bananero del cantón Machala?

¿Qué procedimientos establece la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de las empresas del sector bananero del cantón Machala?

¿Cómo la aplicación de la NIC 41 influye en la información financiera de las empresas del sector bananero del cantón Machala?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector bananero del cantón Machala.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Caracterizar los procedimientos contables que establece la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos de las empresas del sector bananero del cantón Machala.
- Identificar el acaecimiento de la NIC 41 en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector bananero del cantón Machala.

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTACIÓN EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

#### 2.1 Descripción del enfoque epistemológico

##### 2.1.1 Descripción del paradigma

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista, cuya corriente filosófica determina que el conocimiento se genera a partir de la observación e interpretación de fenómenos reales, de los cuales es posible identificar sus verdaderas causas y efectos (Herrera Rodríguez, 2018). Bajo el positivismo, la fuente de conocimiento está dada por el análisis y razonamiento lógico de hallazgos encontrados durante el estudio de un determinado elemento, identificando las razones de su conducta para predecir su comportamiento futuro y/o incidencia.

Beltrán & Ortiz (2020) afirman que este paradigma construye conocimiento sobre la realidad de fenómenos observables partiendo del método hipotético deductivo. En este sentido, la presente investigación de tipo analítica-descriptiva abordará la comprensión de la realidad del objeto de estudio para su respectiva explicación. Donde, mediante el método deductivo busca analizar el impacto de la NIC 41, identificando la incidencia de sus procedimientos en las productoras bananaeras del cantón Machala, durante el periodo 2020 y 2021.

##### 2.1.2 Descripción del objeto de estudio y sus antecedentes

En el año 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 41 Agricultura con la finalidad de establecer el procedimiento contable, la presentación de estados financieros y la información que se debe revelar con respecto a las operaciones de la actividad agrícola.

Eras Agila et al. (2022) describen los antecedentes de la normativa, de la siguiente manera:

#### *Tabla 1 Antecedentes de la NIC 41*

Con la decisión que se toma en 1994 del comité de normas internacionales de **1994** contabilidad (IASB) que identifico temas importantes relacionados con el desarrollo empresarial de las actividades agrícolas.

En 2033, el conceso de normas internacionales de contabilidad (IASB) aprobó la versión final de la Norma Internacional de Contabilidad agricultura NIC 41, que emite normas técnicas para identificación, medición, contabilidad y presentación de transacciones económicas relacionadas con la agricultura y actividades similares.

En junio del 2014, el Comité de agricultura revisó el alcance de las instalaciones de producción, asumiendo que la NIC 16 “Propiedades, plantas y equipos” cubre los equipos de producción relacionados con las actividades agrícolas.

**Fuente:** Tomado de (Eras Agila et al., 2022, p. 7)

**Elaborado por:** Los autores

## 2.2 Bases teóricas

Para la construcción de las bases teóricas que fundamentan la presente investigación, se ha tomado como referencia la siguiente matriz de operacionalización de variables:

*Tabla 2 Operacionalización de variables*

Objetivos específicos	Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Autores
Caracterizar los procedimientos contables que establece la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos de las empresas del sector bananero del cantón Machala.	NIC 41	Tratamiento contable	Reconocimiento y medición	Activos biológicos Productos agrícolas Medición a valor razonable	
Identificar la incidencia de la NIC 41 en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector bananero	Estados financieros	Estado de situación financiera Estado de resultados	-	Rubro contable del activo biológico Rubro contable de ganancias y pérdidas a	

del cantón  
Machala.

valor  
razonable

**Elaborado por:** Los autores

### ***2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura***

Marrufo García & Cano Morales (2021) definen a la NIC 41 como la normativa encargada de regular los procesos contables que se deben aplicar en el desarrollo de las actividades agropecuarias, y la forma en que se debe presentar los resultados del ejercicio económico en los respectivos estados financieros.

Según Herrera Freire et al. (2021) su objetivo principal se centra en una correcta y adecuada contabilización de los activos biológicos, de modo que, durante la transformación del activo hasta su punto de cosecha sea posible determinar su valor razonable y así, proporcionar información financiera real que reflejen los resultados de sus operaciones durante un determinado ejercicio fiscal.

#### ***2.2.1.1 Tratamiento contable***

Alvear Vega & Figueroa Salinas (2018) corroboran que el tratamiento de los activos biológicos está dado por los lineamientos establecidos por la NIC 41, en respuesta a la necesidad de regular la información contable y financiera correspondientes a la actividad agrícola. Donde la contabilización bajo esta normativa, se aplicará únicamente en los activos que cumplan con las condiciones para su reconocimiento y medición.

##### ***2.2.1.1.1 Reconocimiento y medición***

Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura (2017) una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola, siempre y cuando cumpla con las siguientes características:

- ✓ Sea un activo controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados.
- ✓ Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad; y
- ✓ El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.
- **Activos biológicos**

“Se define como activo biológico a las plantas y animales vivos, en donde su contabilización y la información proporcionada depende de los lineamientos que tiene cada empresa; a su vez, la información debe estar regida con las normativas vigentes” (Carrión Rodríguez et al., 2021, p.127). Los activos biológicos son aquellas plantas y animales que posee una empresa del sector agropecuario para llevar a cabo su actividad económica, cuyos activos por su condición y cambios naturales tienen un tratamiento especial que lo diferencian de los otros bienes y recursos disponibles; por ello su tratamiento debe regirse a las respectivas normativas contables.

- **Productos agrícolas**

Los productos agrícolas hacen referencia a los productos que han sido cosechados o recolectados de un activo biológico (Franco Campos et al., 2018), son aquellos insumos de origen primario, es decir aquellos que se obtienen de la agricultura.

A continuación, según la norma se ejemplifica algunos productos agrícolas obtenidos de un activo biológico:

**Tabla 3 Productos Agrícolas**

<b>Activos biológicos</b>	<b>Productos agrícolas</b>	<b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b>
<b>Ovejas</b>	Lana	Hilo de lana
<b>Arboles de una planta forestal</b>	Árboles talados	Troncos, madera
<b>Ganado lechero</b>	Leche	Queso
<b>Cerdos</b>	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
<b>Plantas de algodón</b>	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
<b>Caña de azúcar</b>	Caña cortada	Azúcar
<b>Plantas de tabaco</b>	Hojas recolectadas	Tabaco curado
<b>Matas de té</b>	Hojas recolectadas	Té
<b>Viñedos</b>	Uvas vendimiadas	Vino
<b>Árboles frutales</b>	Fruta recolectada	Fruta procesada
<b>Palmas aceiteras</b>	Fruta recolectada	Aceite de palma
<b>Árboles de caucho</b>	Látex recolectado	Productos de caucho

Obtenido de: (NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA, 2017)

- **Medición a valor razonable**

La medición del valor razonable del activo biológico requiere establecer la diferencia entre el valor de mercado activo y aquellos costos de ventas incurridos para su respectiva comercialización y/o distribución (Jaramillo Ruiz et al., 2020). El valor razonable hace referencia al precio real que el mercado establece para dicho activo, sobre el cual se descuenta aquellos desembolsos realizados para llevar a cabo su venta, de manera que, sea posible determinar una ganancia o pérdida.

## **2.2.2 Estados financieros**

Los estados financieros son instrumentos de gran importancia para la toma de decisiones dentro de una empresa, puesto que, contienen información sobre el contexto económico y financiero al finalizar un determinado periodo (Elizalde, 2019). A través de estos documentos se reflejan los resultados del rendimiento de las operaciones de una entidad. Rodríguez (2018) señala que los estados financieros reflejan los resultados de los procedimientos contables ejecutados en el desarrollo de las actividades operacionales, permitiendo obtener una visión sobre el desempeño y rentabilidad de la organización. Ante ello, es importante contar con información relevante que refleje la realidad de las condiciones económicas y financieras.

### ***2.2.2.1 Estado de situación financiera***

El estado de situación financiera y de resultados son los informes financieros más utilizados para dar a conocer, acerca del beneficio económico y financiero de una entidad (Escalona et al., 2019). El ESF contiene información sobre: los activos, pasivos y patrimonio que componen la estructura financiera de una entidad; el activo está integrado por todos aquellos bienes y recursos con los que dispone para su ejercicio económico; sus pasivos representan las deudas y obligaciones contraídas; y el patrimonio está dado por el capital disponible para operar.

### ***2.2.2.2 Estado de resultados***

El estado de resultados presenta la situación económica de una entidad, reconociendo la obtención de ganancias o pérdidas mediante la diferencia entre sus ingresos y gastos (Castrellón Calderón et al., 2021). Mediante este estado, se da a conocer los ingresos



percibidos por la actividad principal de la empresa o actividades conexas; dentro de los costos se incluyen aquellos desembolsos necesarios para culminar el proceso productivo; ya sea, bien o servicio, según los fines económicas del ente; los gastos son aquellos pagos que se deben realizar para el funcionamiento de las actividades de la entidad; y por último la diferencia resultante entre los ingresos y costos/gastos es conocida como utilidad o pérdida del ejercicio.

## CAPITULO III

### **3. Proceso Metodológico**

Una de las partes fundamentales durante la investigación; es el proceso metodológico, que es aquel en el cual se describen detalladamente los pasos a seguir para la obtención de resultados. Esta herramienta nos sirve para resolver el problema identificado dentro de la investigación, además que nos ayuda a recopilar datos que posteriormente son interpretados para dar solución a la problemática.

El diseño de investigación o proceso metodológico es prácticamente la manera en la que el investigador moldea y garantiza la validez de su proyecto. Los recursos utilizados deben ser seleccionados de manera adecuada acorde a lo que el investigador desea proyectar a su público.

#### **3.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación detalla las técnicas y métodos a utilizar dentro de la misma de manera lógica para dar respuesta a la interrogante planteada. Se aplica con la finalidad de dar solución a los problemas encontrados y explicarlos de manera adecuada a partir de resultados obtenidos gracias al bosquejo y uso de las herramientas aplicadas.

En esta investigación se va a aplicar una metodología cualitativa en donde se recabará información basada en la experiencia de los profesionales (contadores) y los gerentes de las empresas bananeras acerca de la aplicación de la NIC 41 en las entidades respectivas. Es por ello, que la metodología cualitativa es la mas indicada para aplicarse en esta investigación.

Por otro lado para Sánchez (2019) una investigación cualitativa “se sustenta en evidencias que se orientan más hacia la descripción profunda del fenómeno con la finalidad de comprenderlo y explicarlo” (p. 104). En este caso, los gerentes y contadores comparten sus experiencias sobre la normativa internacional y su incidencia en los estados financieros y para analizar estos datos; es necesario que, se aplica una metodología cualitativa y como lo explica el autor describen las experiencias profundas de los implicados.

Otro de los puntos fundamentales que se consideran dentro del proceso metodológico es el diseño de la investigación, en donde intervienen las herramientas que se deben aplicar para la recolección de datos.

Guisasola et al., (2021) el diseño de la investigación es aquella que “realiza una breve revisión de las investigaciones centradas en estudios teóricos y empíricos” (p. 180102). Cuando hablamos de revisión de estudios teóricos se refiere principalmente a la obtención de datos a través de la lectura de revistas científicas facilitadas por autores en las diferentes plataformas digitales o libros académicos que estén a nuestro alcance y que contienen información clave para los investigadores.

Para dar una respuesta de carácter social a los problemas suscitados dentro de la investigación es necesario la aplicación de instrumentos de aspecto cualitativo en los cuales destaca la entrevista; esta herramienta, permite que el entrevistado exprese sus sentimientos y por ende causa un impacto social mas relevante.

En el presente trabajo se aplica el enfoque cualitativo porque se busca proyectar los sentimientos de los participantes para dar respuesta a la interrogante de la investigación, que ha sido planteada desde el comienzo del trabajo. Como instrumento principal se aplica la entrevista, compuesta por preguntas primordiales que permitan conocer los pensamientos y sentimientos de los contadores y los gerentes de las empresas sobre la NIC 41 y su aplicación dentro de la misma para la presentación de los estados financieros.

En la investigación no solo se aplica un enfoque, sino que también se añade el tipo de investigación que se realiza, por esta razón Sosa (2019) expone que la investigación analítica es aquella “metodología de investigación que consiste en la búsqueda de explicaciones universales de fenómenos sociales” (p. 15). Partiendo desde un aspecto social para explicar los datos obtenidos con la aplicación de los instrumentos de investigación que en este caso es la entrevista, se debe realizar una investigación analítica porque se deben analizar las respuestas proporcionadas por los participantes.

Para Sánchez & Murillo (2022) contextualizan que el método deductivo es aquel que “focaliza su atención en probar hipótesis a partir de un doble referente, por un lado, el cuerpo conceptual y por el otro la realidad que se estudia” ( p. 153). Esto da a entender que el método deductivo es empleado para identificar de manera cualitativa y cuantitativa las variables que intervienen en una investigación para posteriormente descartar o aprobar una hipótesis.

Cuando ya se han determinado los pasos anteriores queda seleccionar los instrumentos que se derivan directamente de la técnica con los cuales se podrá evaluar al fenómeno, los mismos pueden ser: observación, entrevistas, cuestionarios, recolección de datos,

entre otros. Estos instrumentos son elegidos dependiendo de lo que busca el investigador; es por ello que estos siempre van a variar y, por ende, van a arrojar resultados diferentes.

Para abarcar el aspecto social en una investigación analítica se pueden aplicar otros instrumentos como: la entrevista. Sordini (2019) señala que desde su perspectiva la entrevista “radica en invitar a la conversación, en generar un espacio de intimidad y confianza y, en asumir que la persona entrevistada es experta en el tema de interés porque la información que relata ha sido experimentada e interpretada personalmente” (p. 80). La entrevista es el medio por el cual se transmiten las opiniones, sentimientos y pensamiento de manera personal ya sea propio o a través de la experiencia.

Cuando se incluye a la sociedad en una investigación se debe seleccionar la herramienta precisa para transmitir sus emociones, la entrevista al ser aplicada a los dueños y trabajadores de la pequeña productora hará entender sus percepciones de una manera más profunda ya que ellos son los principales perjudicados. Es importante comprender de manera general el impacto social que provoca el pago de impuesto a la renta cuando una empresa no obtiene la ganancia que se factura, existen personas que se sienten identificadas pero que no lo comunican; por ello, de manera general se aplicará este instrumento para hacer más fiable la investigación.

### **Cuadro metodología de la investigación cualitativa**

<b>Enfoque</b>	<b>Paradigma</b>	<b>Método</b>	<b>Tipo de investigación</b>	<b>Diseño</b>	<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Unidades de estudio</b>	<b>Participantes</b>
Cualitativo	Fenomenológico	Fenomenológico/ Inductivo/Hermenéutica	Analítico	Fenomenológico	Entrevista (semiestructurada)	Cuestionario de entrevistas	Población/ Muestra (estadística/ No estadística)	Gerentes

### **3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación:**

Cuando ya se ha concretado el instrumento a utilizar en la investigación lo siguiente es que se debe de detallar ordenadamente los pasos a seguir para obtener los resultados esperados de la aplicación del instrumento, a continuación, se detallaran los pasos para aplicar las entrevistas en las empresas bananeras del cantón Machala sobre las NIC 41.

A continuación, se detallan cada uno de los pasos ejecutados para obtener resultados gracias a la aplicación de la entrevista a gerentes de empresas bananeras del cantón Machala con preguntas enfocadas a la aplicación de la NIC 41 dentro de la misma y su repercusión en los estados financieros.

#### **Entrevista:**

1. Identificar los ítems relevantes a conocer.
2. Definir el objetivo de la entrevista.
3. Formular preguntas que permitan conocer la situación.
4. Entrevistar al personal administrativo sobre la aplicación de la NIC 41 dentro de las empresas bananeras.
5. Identificar a los entrevistados.
6. Entrevistar a la fuente.
7. Analizar las respuestas obtenidas para emitir una conclusión.

Con lo ya descrito anteriormente, se procede a proyectar el contenido de la entrevista aplicada a los gerentes de empresas bananeras, las cuales expresan sus sentimientos referentes a la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros, los mismos resultados que serán presentados en el capítulo IV de la investigación.

## **MODELO DE ENTREVISTA**

**Nombre Del Entrevistado:**

**Fecha:**

**Ubicación:**

**Objetivo:**

- Identificar la incidencia de la NIC 41 en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector bananero del cantón Machala.

### **CUESTIONARIO**

- 1.- **¿Por qué es importante la aplicación de las NIC 41 en las empresas bananeras?**
- 2.- **¿Considera usted que la NIC 41 influye en la presentación de estados financieros de las bananeras? ¿De qué manera?**
- 3.- **¿De qué manera interviene la NIC 41 en la valoración y medición de los activos biológicos?**
- 4.- **¿Cuál es la principal función de la aplicación de la NIC 41 dentro de la empresa bananera?**
- 5.- **¿Cómo es el tratamiento a seguir de la NIC 41 dentro de la empresa bananera?**
- 6.- **¿Considera que la NIC 41 es favorable para todas las empresas bananeras del cantón Machala (pequeñas, medianas, grandes)?**
- 7.- **¿Piensa que deberían de existir modificaciones en la NIC 41 para que sea beneficioso para el sector agrícola?**
- 8.- **¿Qué tipo de cambios existen en los estados financieros de las bananeras del cantón Machala con la aplicación de esta norma?**
- 9.- **En base a su experiencia y conocimiento ¿es factible realizar los estados financieros de las productoras bananeras bajo las NIC41?**
- 10.- **¿cree que la política fiscal ecuatoriana es acogió de manera favorable la aplicación de esta norma internacional dentro del sistema agrícola?**

## 4. CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los resultados que se exponen a continuación son consecuencia de la aplicación del instrumento de investigación descritos en el capítulo tercero que, en este caso, fue la entrevista. En esta etapa se consideran los puntos más relevantes encontrados en la aplicación de entrevista, a estos puntos los denominaremos: criterios. Dichos criterios serán detallados en las tablas próximas.

#### 4.1 Resultados de la entrevista:

La entrevista cumple con la función de emitir los sentimientos de las personas las cuales han sido interrogadas sobre un tema específico para lo cual sus respuestas sean proyectadas desde un ámbito social. Los gerentes y contadores de las empresas bananeras a través de la entrevista planteada resaltan los puntos críticos de las productoras respecto de la aplicación de la NIC 41 dentro de las mismas. La mayoría de los entrevistados coinciden en que la NIC 41 afecta de alguna u otra manera la liquidez de estas, debido a las exigencias de dicha norma.

**Tabla 4**

Entrevista

<b>CRITERIOS</b>	<b>RESPUESTA</b>
<b>Importancia</b>	Para el sector agrícola es primordial que se lleve un control exhaustivo de los costos de producción, cuentas contables y control de sus activos biológicos, para lo cual, en el sector bananero también se debe implementar el hecho de que una norma internacional regule cada una de las etapas de este activo.
<b>Estados Financieros</b>	Esta norma sirve como guía para la presentación de estados financieros ya sean de empresas públicas o privadas que se diferencian de las empresas comerciales debido a que en esta norma se incluye la valoración correcta de los activos biológicos en sus diferentes etapas; que, en el caso del banano, comienza con la siembra hasta llegar a la cosecha y, por último, la comercialización de banano. Dependiendo del tamaño de la empresa los costos de producción van a variar y adicional, se detallará si el producto final se comercializará dentro del país o si se exportará a otros países.
<b>Tratamiento</b>	En lo que respecta al tratamiento, se debe llevar un arduo control sobre los costos de producción que se generan en cada una de las etapas del activo biológico. Hablando específicamente del banano, sus costos de producción varían dependiendo del número de racimos que se proyecte cosechar durante cierto tiempo. Cabe destacar

que el tiempo de cosecha del banano desde su siembra tiene una duración de aproximadamente 9 meses para que pueda ser cosechado y posteriormente se debe esperar aproximadamente 13 semanas para su comercialización. En el tiempo de mantenimiento de la planta los costos de producción suelen elevarse debido a todos los factores internos y externos que provoquen costos adicionales.

Por lo general el tratamiento de la nica 41 se basa directamente en las etapas del activo biológico.

---

### **Conveniencia**

Los entrevistados concuerdan en que es conveniente la aplicación de dicha norma en una bananera a gran escala. En este caso los costos de producción podrían prorratearse de manera conveniente para la empresa; ya que, los costos podrían distribuirse de mejor manera en el activo biológico y no se desperdiciaría producto como sucede en las pequeñas empresas. Por experiencia de los entrevistados se cita que las pequeñas empresas tienden a echar a perder productos químicos para el mantenimiento del cultivo, debido al exceso de cantidad de químico en comparación a las plantas sembradas.

Además de ello, los costos por encintado, deshoje, deshoje, entre otros, resultan ser excesivos para la baja producción de las bananeras.

Otro factor que se le incorpora a esta situación es el precio de sustentación impuesto por las empresas intermediarias.

---

Los resultados de la entrevista arrojaron que los expertos en el tema contable y el manejo de las NIC 41 comparten la idea de que la aplicación de esta norma sirve de gran ayuda para el control eficaz de los costos de producción de las bananeras del cantón y que la introducción de las normas internacionales en los diferentes sectores del país aportan en cuanto la calidad contable de la presentación de estados financieros; pero que, a su vez, su aplicación tiene aspectos negativos en las productoras, específicamente en las pequeñas.



## CONCLUSIONES

En las empresas bananeras se considera que es importante la adaptación y aplicación de las NIC 41 en cuanto al control de costos e inventarios que incurren durante el periodo de cosecha de banano y sus derivados. Desde la implementación de esta norma se ha incrementado el control de costos de producción dentro de las productoras de banano y se aplica dicha norma con la finalidad del aprovechamiento al máximo de los recursos.

La NIC 41 regula y controla las actividades y el comportamiento del activo biológico en cada una de sus etapas hasta llegar a la cosecha y comercialización del producto final, para lo cual en sus estados financieros se incrementa el aspecto de activos biológico a un valor razonable determinado al final de su proceso de degradación. En el balance de situación inicial se refleja el valor monetario que refleja el activo biológico, pero al terminar el periodo contable esto cambio debido a todo el proceso productivo que ha vivido durante este lapso.

Además, con la aplicación de dicha norma se tiene en cuenta que, en el caso del impuesto a la renta, esto se gravará dependiendo del volumen de producción que se haya obtenido durante el ciclo de vida del producto agrícola. El impuesto a la renta variará dependiendo del volumen de producción de cada entidad, por tal motivo la NIC 41 ayuda a que esta regla se cumpla, el productor solo declara dependiendo de su producción al finalizar el año, apegándose a la tabla de impuesta decretada por el gobierno.

## **RECOMENDACIONES**

Una de las recomendaciones principales es que se capaciten a las pequeñas y medianas empresas, para no caer en errores contables, ya que la aplicación de dicha norma impacta en cuanto a los activos biológicos y su valoración. Es necesario que, en el país en los diferentes sectores productivos se comience a culturizar de manera contable a las personas, esto dará ventaja y permitirá el mejor funcionamiento dentro de las entidades.

Las tomas de decisiones dentro de las productoras agrícolas variaran dependiendo de los resultados obtenidos en el proceso productos del banano; es por ello que se recomienda implementar educación administrativa en los campos para el beneficio de los agricultores. Cuando una persona tiene fundamentos bases, puede tomar decisiones acertadas con respecto a la administración de una empresa, el hecho de comprender el funcionamiento de algo, da carta abierta para que se despliegue una lluvia de ideas y mejorar la toma de decisiones.

Es necesario que el MAGAP supervise de manera frecuente a las empresas mediadoras y comercializadoras sobre el cumplimiento del precio de sustentación del producto para con las productoras, para evitar pérdidas en las pequeñas productoras y retraso en la presentación de estados financieros. A las productoras no solo les conviene el hecho de que exista una norma que regule su funcionamiento contable, también necesitan del apoyo del ministerio público para supervisar que todo lo estipulado en la ley se cumpla sin ningún tipo de objeción, esto hablando puntualmente de los precios de sustentación del banano.

### Matriz De Operacionalización de la variable

<b>Variables:</b>	NIC 41, empresas bananeras, estados financieros.			
<b>Objetivo General</b>	Determinar la importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector bananero del cantón Machala.			
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Sub dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Autores</b>
Caracterizar los procedimientos contables que establece la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos de las empresas del sector bananero del cantón Machala.	<b>NIC 41</b>	Aplicación de la NIC 41	✓ activos biológicos	Casanova y col. (2021); Fabron & Castro(2019); Díaz (2021); Bautista y col. (2020); Norma Internacional de Contabilidad (2000); Ochoa (2019); Cabezas (2021); Ácaro-Chamba y col. (2021); Ácaro-Chamba & Córdova-Montoya (2021); Pardo y col. (2020);Ministerio de Agricultura y Ganadería (2022)
Identificar la incidencia de la NIC 41 en la presentación de los estados financieros de las empresas del sector bananero del cantón Machala.	<b>EMPRESAS BANANERAS</b>		✓ manejo interno de la NIC 41	Superintendencia de Control del Poder de Mercado (2016); Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador (2022); Fajardo & Reyes (2018); Chávez-Cruz y col. (2020); Erazo y col. (2021); Herrera-Freire y col. (2021)
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>		✓ importancia de la NIC 41 dentro de la empresa.	
			✓ elaboración de estados financieros bajo la NIC 41.	

## Referencias

- Alfaro Mendoza, J. A. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 669-679. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2252>
- Alvear Vega, S., & Figueroa Salinas, K. (2018). Metodología de costos para los productos agrícolas, basada en las normas internacionales de contabilidad. Una aplicación en las ciruelas europeas variedad D' Agen\*. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 19(48). Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/25208>
- Arrocha, O. (2022). LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRICOLA. *Revista FAECO sapiens*, 5(1), 1-9. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212865002/2212865002.pdf>
- Arrocha, O. (2022). LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRICOLA. *Revista FAECO sapiens*, 5(1). Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212865002/html/>
- Carrión Rodríguez, K. S., Caiminagua Iñaguazo, M. C., & Soto González, C. O. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital*, 6(3), 122-132. Obtenido de [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/548](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/548)

- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS CONTABLES. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 82-92.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5), 218-226. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- Eras Agila, R., Cabrera Peñaloza, C. J., & Lalangui Balcazar, M. I. (2022). APLICACIÓN NIC 41 “ACTIVOS BIOLÓGICOS” EN LAS EMPRESAS CAMARONERAS, PROVINCIA EL ORO –ECUADOR. *Revista Científica Agroecosistemas*, 10(1), 6-12. Obtenido de <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/download/511/486/>
- Escalona, K., Paz, M. P., & Vilorio, M. (2019). PROYECCIÓN ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS: LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES). *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 3(10), 126-134. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6219/621968042003/>
- Franco Campos, D. P., Canabal Guzmán, J. D., & Muñoz Hernández, H. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Nuevo derecho*, XIV(22), 49-61. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6651483>
- Herrera Freire, A. H., Chávez Cruz, G. J., & Herrera Freire, A. G. (2021). NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL PRECIO POR CAJA DE BANANO ECUATORIANO, PERÍODO 2019-2020. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 100-109.

Herrera Rodríguez, J. I. (2018). Las prácticas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. *Revista Scientific*, 3(7), 1-6.

Obtenido de

[https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista\\_Scientific/article/view/173/170](https://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/173/170)

Jaramillo Ruiz, J. A., Moreno Narváez, V. P., & Torres Palacios, M. M. (2020).

Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VI(2), 310-337. Obtenido de

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8316321.pdf>

Lalangui Balcázar, M. I., & Eras Agila, R. (2019). NIC 41 AGRICULTURA:

APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS ORENSES PRODUCTORAS DE BANANO. XXIV CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA, ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA, 1-24. Obtenido de

<https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2019/5.14.pdf>

León Lambert, Vargas Lapo, Yaure Campoverde, Saraguro Cun, & Pozo Díaz. (2022).

Aplicación NIC 41 en la producción de caña de azúcar de la parroquia Ayapamba, cantón Atahualpa. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(6), 8598-8615. Obtenido de

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/4022/6107/>

Marrufo Garcia, R. D., & Cano Morales, A. M. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS.

*Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-56. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/>

Miranda Beltrán, S., & Ortiz Bernal, J. A. (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). Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-74672020000200164](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672020000200164)

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA. (2017). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

Rodríguez, J. M. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Revista Actualidad Contable Faces*, 21(36), 136-150. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25754826007/25754826007.pdf>

Sotomayor Melendres, A. M., & Yupangui Macas, M. V. (2022). Análisis a los estados financieros de las empresas comerciales del sector bienes agrícolas del cantón Machala 2020-2021. *Repositorio UTMACH*, 1-102. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/20118>