



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**APLICACIÓN DEL DETERIORO EN LA PLANTA PRODUCTORA DE LAS
PYMES DEL SECTOR BANANERO DEL CANTÓN MACHALA.**

**PINEDA FAREZ ANDREINA YAMILETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PESANTEZ CHINCHILIMA GISSELLA BEATRIZ
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**APLICACIÓN DEL DETERIORO EN LA PLANTA PRODUCTORA
DE LAS PYMES DEL SECTOR BANANERO DEL CANTÓN
MACHALA.**

**PINEDA FAREZ ANDREINA YAMILETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PESANTEZ CHINCHILIMA GISSELLA BEATRIZ
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**APLICACIÓN DEL DETERIORO EN LA PLANTA
PRODUCTORA DE LAS PYMES DEL SECTOR BANANERO
DEL CANTÓN MACHALA.**

**PINEDA FAREZ ANDREINA YAMILETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PESANTEZ CHINCHILIMA GISSELLA BEATRIZ
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

**MACHALA
2024**

Aplicación del deterioro en la planta productora de las PYMES del sector bananero del cantón Machala

por Gissella Beatriz Pesantez Chinchilima
Andreina Yamileth Pineda Fárez

Fecha de entrega: 07-ago-2024 11:48a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2428662479

Nombre del archivo: CTOA_DE_LAS_PYMES_DEL_SECTOR_BANANERO_DEL_CANT_N_MACHALA...docx
(218.33K)

Total de palabras: 10578

Total de caracteres: 55960

Aplicación del deterioro en la planta productora de las PYMES del sector bananero del cantón Machala

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	legal.legis.com.co Fuente de Internet	2%
2	www.bolsadequito.com Fuente de Internet	1%
3	Gabriela Patricia Ramos Ramos, Virgilio Eduardo Salcedo-Muñoz, Andrés Marcelo Pacheco Molina, Luis Octavio Señalin Morales. "Impacto de la NIC y las NIIF en los estados financieros de las empresas bananeras de la provincia El Oro", Religación, 2024 Publicación	<1%
4	qdoc.tips Fuente de Internet	<1%
5	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1%
6	docplayer.es Fuente de Internet	<1%

7	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1 %
8	servicioscontablescb.files.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
9	repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080 Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Santo Tomas Trabajo del estudiante	<1 %
11	Submitted to Universidad Americana Trabajo del estudiante	<1 %
12	pdfcoffee.com Fuente de Internet	<1 %
13	repository.ucc.edu.co Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad de San Buenaventura Trabajo del estudiante	<1 %
15	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
16	moam.info Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
18	doku.pub	

Fuente de Internet

<1 %

19

hdl.handle.net

Fuente de Internet

<1 %

20

Submitted to UNILIBRE

Trabajo del estudiante

<1 %

21

detlive.sar.gob.hn

Fuente de Internet

<1 %

22

dspace.utb.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

23

repositorio.unsa.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

24

revistapropiedadhorizontal.com

Fuente de Internet

<1 %

25

s21.q4cdn.com

Fuente de Internet

<1 %

26

Submitted to EP NBS S.A.C.

Trabajo del estudiante

<1 %

27

Submitted to Mondragon Unibertsitatea

Trabajo del estudiante

<1 %

28

Submitted to Universidad Militar Nueva Granada

Trabajo del estudiante

<1 %

29

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1%

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 12 words

Excluir bibliografía Activo

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

Las que suscriben, PINEDA FÁREZ ANDREINA YAMILETH y PESANTEZ CHINCHILIMA GISSELLA BEATRIZ, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DEL DETERIORO EN LA PLANTA PRODUCTORA DE LAS PYMES DEL SECTOR BANANERO DEL CANTÓN MACHALA., 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.



PINEDA FÁREZ ANDREINA YAMILETH

0750189482



PESANTEZ CHINCHILIMA GISSELLA BEATRIZ

0706030350

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo tiene como propósito investigar la aplicación del deterioro de la planta productora de las pequeñas y medianas empresas del sector bananero de la ciudad de Machala, con el fin de recalcar la importancia de registrar el deterioro en los estados financieros de las entidades, mismas que posteriormente se presentan a la Superintendencia de Compañías y a su vez determinar el impacto del deterioro de la planta en los estados financieros. Para cumplir con todo lo descrito anteriormente, se diseñó un paradigma positivista, bajo un enfoque cuantitativo de carácter descriptivo, bajo un método deductivo se dio a conocer la aplicación del deterioro de la cuenta planta productora del subgrupo de propiedad, planta y equipo dentro de los estados financieros de las empresas. A través del estudio realizado se determinó que las empresas no aplican el deterioro de la planta productora, sin embargo, existe el activo biológico dentro de las empresas por lo cual aplican el deterioro a los mismos. Mismo rubros y procedimientos fueron encontrados dentro del estado de situación financiera, estado de resultados y las notas aclaratorias. Existe una escasez de procedimientos de planta productora, deterioro de propiedad planta y equipo, activos biológicos y deterioro de activo biológico dentro de las notas aclaratorias. El impacto que tiene el deterioro dentro de los resultados de las pequeñas y medianas empresas es un impacto muy bajo. En conclusión, se determina que las empresas no aplican el deterioro de la planta productora dentro de los estados financieros, por ende, es importante calcular el deterioro dentro de las empresas bananeras y registrarlos en los estados financieros para llevar un mejor control aplicando las normativas correspondientes deterioro, propiedad, planta y equipo y agricultura descritas en las NIIF para las Pymes mismas que son de suma importancia para los organismos reguladores.

Palabras Claves: Deterioro, Planta Productora, Activo Biológico, Propiedad, Planta Y Equipo, Pequeñas Y Medianas Empresas.

EXECUTIVE SUMMARY

The purpose of this work is to investigate the application of the impairment of the production plant of small and medium-sized companies in the banana sector in the city of Machala, in order to emphasize the importance of recording the impairment in the financial statements of the entities, which are subsequently submitted to the Superintendence of Companies and in turn determine the impact of the impairment of the plant in the financial statements. In order to comply with everything described above, a positivist paradigm was designed, under a descriptive quantitative approach, under a deductive method, the application of the impairment of the production plant account of the property, plant and equipment subgroup within the financial statements of the companies was disclosed. Through the study carried out, it was determined that the companies do not apply the impairment of the production plant; however, there are biological assets within the companies and therefore they apply the impairment to them. The same items and procedures were found in the statement of financial position, income statement and explanatory notes. There is a shortage of procedures for production plant, impairment of property, plant and equipment, biological assets and impairment of biological assets in the explanatory notes. The impact of impairment on the results of small and medium-sized companies is very low. In conclusion, it is determined that the companies do not apply the impairment of the production plant within the financial statements, therefore, it is important to calculate the impairment within the banana companies and record them in the financial statements to have a better control by applying the corresponding regulations for impairment, property, plant and equipment and agriculture described in the IFRS for SMEs, which are of utmost importance for the regulatory bodies.

Key words: Impairment, Production Plant, Biological Assets, Property, Plant and Equipment, Small and Medium Enterprises.

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL	6
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPITULO I.....	12
1. Generalidades del objeto de estudio	12
1.1 Definición del objeto de estudio.....	12
1.2 Contextualización del objeto de estudio	13
1.3 Hechos de Interés.....	15
1.4 Objetivos.....	17
1.4.1 Objetivo General.....	17
1.4.2 Objetivos Específicos	17
CAPÍTULO II.....	18
2. Fundamentación Teórico – Epistemológica Del Estudio	18
2.1 Descripción del enfoque epistemológico del paradigma y objeto de estudio.....	18
2.1.1 Enfoque epistemológico del paradigma	18
2.1.2 Objeto de estudio y sus antecedentes	18
2.2 Base teórica de la investigación.....	20
2.2.1 Variable dependiente – Estados Financieros	20
2.2.1.1 Estado de Situación Financiera.....	21
2.2.1.2 Estado de Resultados	22
2.2.1.3 Notas Aclaratorias	23

2.2.2 Variable Independiente – Deterioro	24
2.2.2.1 Tratamiento contable	25
2.2.2.2 Presentación de Estados financieros	26
CAPITULO III	29
3. Proceso metodológico.....	29
3.1 Diseño de la investigación.....	29
3.1.1 Enfoque.....	29
3.1.2 Paradigma	29
3.1.3 Tipo de investigación.....	29
3.1.4 Método.....	30
3.1.5 Técnicas e instrumentos.....	30
3.1.6 Población y muestra.....	31
3.1.6.1 Población	31
3.1.6.2 Muestra	31
3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación	32
3.2.1 Plan de recolección de la información.....	32
3.2.2 Procesamiento y análisis de la información	32
3.3 Sistema de categorización	33
CAPITULO IV	34
4. Resultados de la investigación	34
4.1 Resultados del diagnóstico de la aplicación del deterioro.....	34

4.2 Resultados de los procedimientos contables del deterioro de la planta productora	36
4.3 Resultados del impacto del deterioro en los resultados	38
4.4 Lineamientos para la aplicación del deterioro de la planta productora en el sector bananero.....	40
4.5 Conclusiones.....	42
4.6 Recomendaciones	43
ANEXOS	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Sistema de categorización	33
Tabla 2 Procedimientos contables del deterioro	36
Tabla 3 Términos para calcular el deterioro	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estados Financieros.....	20
Figura 2 Deterioro	24
Figura 3 Planta Productora	34
Figura 4 Términos del uso del deterioro en planta productora.....	38
Figura 5 Ingresos vs Gasto de Deterioro 2023	40
Figura 6 Flujograma de procedimientos para el cálculo del deterioro	41

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Modelo Guía de Observación	52
Anexo 2 Modelo Matriz de Recolección de Datos Numérico.....	53
Anexo 3 Modelo Matriz Resumen	54

INTRODUCCIÓN

La producción bananera es una de las actividades agrícolas más rentables y extendidas en América Latina y el Caribe. Ecuador, en particular, se destaca como uno de los mayores cultivadores y comercializadores de banano en el ámbito nacional e internacional. Esta industria genera importantes ingresos para el país debido a la alta demanda de su fruta, que se aprecia por su calidad excepcional. El banano es una fruta muy popular en todo el mundo, gracias a su rico contenido en nutrientes y compuestos bioactivos que benefician la salud de las personas. Su consumo regular se asocia con diversos aspectos positivos para la salud, lo que contribuye aún más a su atractivo en el mercado global.

El sector bananero se da en diferentes provincias de la costa entre ellos están las más importantes que es el Guayas, Los Ríos y El Oro. Dentro de la provincia de El Oro se encuentran diversos cantones que cultivan y producen la fruta, pero en el caso de nuestro estudio nos basamos en el Cantón Machala considerada como Capital Bananera del Mundo dado que están compuestas por varias empresas bananeras.

Nuestra investigación se centra en las pequeñas y medianas empresas bananeras del Cantón Machala, específicamente en el estudio del deterioro de las plantaciones de banano y su impacto en los estados financieros. Nos interesa conocer si estas empresas aplican correctamente la regulación contable relativa a la pérdida por deterioro de activos, en particular la NIIF para las pymes Sección 27 Deterioro del valor de los activos, que establece los procedimientos a seguir cuando un activo sufre deterioro. Es importante destacar que la planta productora de banano se considera un activo según la NIIF para las pymes Sección 17 Propiedad, planta y equipo, por lo que su registro contable debe cumplir con las disposiciones de dicha normativa.

Las empresas bananeras deben aplicar la NIIF para las pymes Sección 27 Deterioro del valor de los activos para contabilizar el deterioro permitiendo tener valores fiables y que no exista variación de resultados, para que presenten a la Superintendencia de compañías los estados financieros con valores razonables y detallando las pérdidas por deterioro ocasionadas. Las pérdidas por deterioro afectan negativamente a los ingresos de las empresas dado que no se recibe el valor esperado de dicho activo.

Esta investigación se basa en un enfoque descriptivo y cuantitativo. Se utilizarán datos obtenidos de los informes financieros descargados de la Superintendencia de Compañías de las pequeñas y medianas empresas del sector bananero del Cantón Machala. El

objetivo es determinar si estas empresas aplican el deterioro a la planta productora de banano. Este enfoque nos permitirá obtener un análisis detallado de los resultados.

El siguiente estudio de caso se distribuye de cuatro capítulos:

Capítulo I: Se describe la descripción y contextualización del tema de investigación en este caso del deterioro, hechos de interés y objetivos (general y específicos).

Capítulo II: Se explica la base teórica y la epistemología aplicada en el estudio de caso, donde se describirá el enfoque epistemológico que se utilizará dentro de la investigación y los antecedentes del objeto de estudio. También se explicará las variable dependiente e independiente.

Capitulo III: Se define el proceso metodológico compuesto por: el enfoque fundamental de la investigación, la población y la muestra para analizar el caso, operacionalización de variables y el plan de procesamiento de la información.

Capitulo IV: Se muestra los resultados obtenidos de la investigación que constan de: la descripción de los resultados, la correcta interpretación de los datos recogidos y la verificación de datos.

CAPITULO I

1. Generalidades del objeto de estudio

1.1 Definición del objeto de estudio

La presente investigación centra su objeto de estudio en la aplicación del deterioro en las plantas productoras de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector bananero de la ciudad de Machala.

De esta manera, en la NIC 36 se define al deterioro de activos como un término contable que hace referencia a la disminución del valor de un bien como consecuencia de diversos factores, como la obsolescencia, el deterioro físico o la reducción de su valor en el mercado (IASB, 2023). Este tema representa un desafío que afecta a las empresas a nivel global, incluyendo a las empresas del sector bananero.

Las plantas productoras antes del período 2015 se consideraban como activos biológicos mismo que se encontraban bajo la Norma Internacional de Contabilidad 41, posteriormente al año 2016 en el mes de junio el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) denominó a la planta productora como un bien de propiedad, planta y equipo NIC 16 (Carrión Rodríguez et al., 2021).

Según lo mencionado, una planta productora de banano se clasifica como propiedad, planta y equipo NIC 16, en vez de considerarse un activo biológico. Cuando la planta de banano comienza a producir frutos, se consideran activos biológicos hasta la cosecha, donde se contabiliza bajo la NIC 2. Esta distinción se debe a que la planta tiene una vida útil que supera un año y proporciona productos durante ese período antes de deteriorarse. En el ámbito del sector bananero, el deterioro de activos puede tener repercusiones en las instalaciones productoras de banano, afectando tanto a las propias plantas como a los frutos. Entre las variables causantes del desgaste de los costes de activos en las plantas productoras de banano se incluyen condiciones climáticas, plagas, enfermedades y cambios en los mercados (Capa et al., 2021).

Las pequeñas y medianas empresas dedicadas al cultivo de banano en la ciudad de Machala enfrentan el desafío relacionado con el deterioro del valor de activos en sus instalaciones de producción de banano. Este inconveniente puede tener repercusiones negativas tanto en la eficiencia operativa de las plantas como en la calidad de la fruta, lo que potencialmente conduce a pérdidas económicas para estas empresas y se pierde su objetividad (Pardo et al., 2020).

1.2 Contextualización del objeto de estudio

El deterioro dentro de la planta productora de las empresas del sector bananero es un inconveniente tanto a nivel mundial y nacional puesto que la producción de banano es una actividad agrícola que se genera en todo el mundo. En consecuencia, es necesario que las empresas bananeras apliquen la NIIF para las pymes sección 27 Deterioro de activos y la NIC 36 para conocer el valor del deterioro y su disminución en sus activos.

Las provincias más destacadas en la producción de banano en Ecuador son El Oro, Guayas y Los Ríos. En El Oro se concentra el 42% de los pequeños productores de banano del país, mientras que Guayas y Los Ríos albergan el 34% y el 16% de las industrias más importantes del sector, respectivamente. Los principales empresarios de la industria bananera se encuentran predominantemente en Guayas y Los Ríos (León et al., 2023).

Para calcular el deterioro se debe aplicar un procedimiento establecido por la NIC 36 donde se establece normas para tratar activos que no consiguen recuperarse completamente y también cuanto es el valor que se puede rescatar de dichos activos. Igualmente es importante poder identificar el deterioro de los activos lo que esto favorecerá conocer la pérdida y registrarlo en los informes financieros, (Cárdenas Pérez et al., 2022) sin embargo, para la aplicación del deterioro dentro de las pequeñas y medianas empresas se debe aplicar la sección 27 de la NIIF para las Pymes.

Según lo descrito por los autores en los párrafos anteriores se puede determinar que los procedimientos descritos en la NIC 36 son fundamentales para determinar el deterioro adecuadamente. Aunque en el caso de nuestra investigación se basa sobre las pequeñas y medianas empresas donde se determina que se debe utilizar la NIIF para las Pymes sección 27 Deterioro de activos teniendo en cuenta que dicha sección se basó en la NIC 36. Esto permite registrar de manera precisa en los estados financieros, evitando tanto la subestimación como la sobreestimación de resultados. En resumen, utilizar correctamente los procedimientos de cálculo del deterioro según la sección 27 de la NIIF para las Pymes es crucial para garantizar la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros.

Por su parte, en el contexto latinoamericano y en el Caribe, como son los países de Ecuador, Costa Rica y Colombia en el sector bananero implementan tácticas para detener y controlar las plagas en sus plantaciones de banano (Lalanguí Balcázar y Eras Agila, 2023).

El cultivo de banano sufre deterioro por plagas y enfermedades que afectan la planta y el fruto. Los picudos dañan el seudotallo, reduciendo el rendimiento y provocando volcamiento, mientras que los nematodos atacan las raíces, causando clorosis. Los trips generan manchas rojizas en la corteza del fruto y la cochinilla daña la planta durante todo su ciclo, impidiendo la exportación. La sigatoka negra perjudica las hojas con manchas que matan el tejido foliar. Tras la cosecha, el banano se desinfecta para evitar plagas y se clasifica según características físicas para asegurar la calidad del fruto (Vásquez Castillo et al., 2019).

Sin embargo, para un registro contable sobre las plantas productoras es necesario comprender los cambios que afectará la información financiera de la empresa. Las empresas que se dedican a las plantaciones de banano y plátano deben basarse a la NIC 16. (Carrión Rodríguez et al., 2021) este procedimiento ofrece una perspectiva más clara y entendible sobre la gestión de activos y los resultados financieros que se emplean dentro de las empresas agrícolas además cabe recalcar que para las pymes se rige en la sección 17 Propiedad, planta y equipo de la NIIF para las Pymes.

Además, en Ecuador se observa que las empresas no cumplen del todo con las normativas, es decir, no emplean de manera correcta la medición y reconocimiento de activos, el cálculo de depreciaciones y deterioro debido a la complejidad y desconocimiento de la NIC 36 y NIC 16, lo que con lleva que a futuro las empresas presenten información financiera no transparente a los organismos de control, permitiendo que esto sea de mala imagen para la empresa, empleadores y sus empleados (García Tamayo et al., 2023). Pero en caso de las pequeñas y medianas empresas es la sección 17 y la sección 27 de la NIIF para las Pymes.

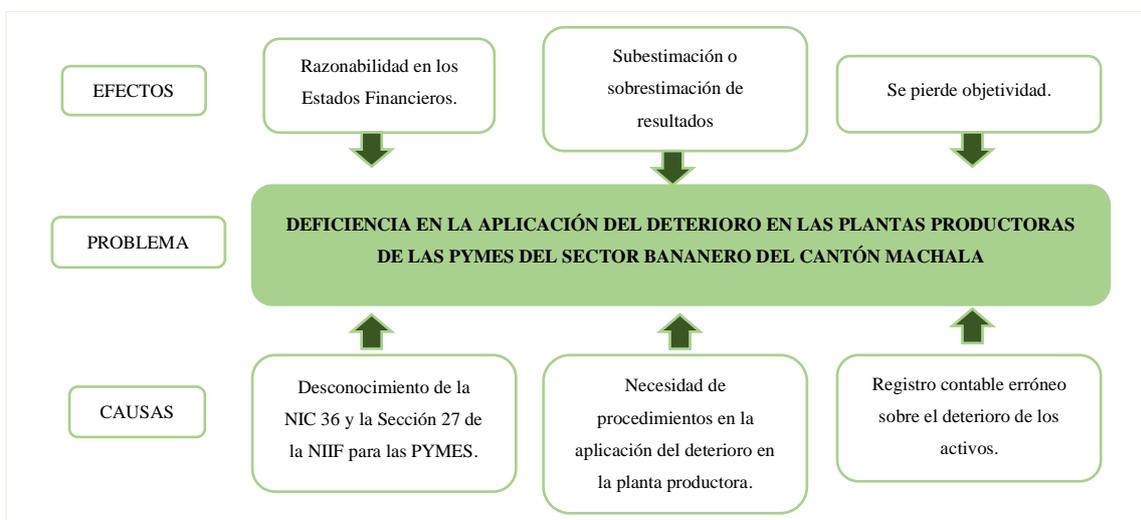
Bajo este contexto, el ámbito bananero en la ciudad de Machala se caracteriza por la presencia predominante de las pequeñas y medianas empresas, las cuales se enfrentan a diversos desafíos. Estos desafíos se incluyen la competencia proveniente de grandes empresas bananeras, que cuentan con mayores recursos financieros y pueden ofrecer precios más competitivos. Así mismo, la volatilidad en los precios internacionales del banano, ya que estos pueden experimentar fluctuaciones notables de un año a otro (Pardo et al., 2020).

La importancia de las pequeñas y medianas bananeras dentro de la economía ecuatoriana hace que el estudio de sus particularidades, desempeño económico y modelos de gestión sea un tema prioritario en el panorama académico del país. La investigación sobre las

pymes bananeras en Ecuador debería centrarse principalmente en la mejor manera de desarrollar análisis financieros y económicos de estas empresas con fines de toma de decisiones (Álvarez et al., 2022).

La aplicación del deterioro de la planta productora es compleja por diversos factores, siendo una de las causas en las organizaciones la falta de interés para implantar o la falta de instrucciones. También hay deficiencia en el control por parte de las autoridades encargadas de verificar que se cumplan las normativas contables adecuadas y que se apliquen correctamente. Adicional a esto, se suma la falta de manuales de políticas y operaciones contables que sirvan como guía para realizar la realización del cálculo de la pérdida deterioro de activos, como en este caso el deterioro de la planta productora del sector bananero (Cárdenas Pérez et al., 2022).

ÁRBOL DEL PROBLEMA



Elaborado por: **Las Autoras**

1.3 Hechos de Interés

En Ecuador, las empresas bananeras son las más importantes por el aumento de ingresos gracias a su producción, contemplando la aplicación de la norma contable del deterioro en el activo biológico y así, implementando tácticas en la elaboración de los documentos contables con la finalidad de que esta información se presente de manera correcta y legal. De acuerdo con Corredor Marroquin (2020) en su revista "Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios" indica que el tratamiento que reciben los activos biológicos en el transcurso del periodo de crecimiento, su valoración inicial desde el punto de cosecha y sus subvenciones oficiales.

Según Vásquez et al. (2006) en su revista “Efectos Ambientales y Socioeconómicos de los Procesos Productivos del Café y del Banano: una Mirada Multifactorial”, señalan que los avances tecnológicos en la producción han ocasionado un impacto en el crecimiento productivo para su exportación debido al crecimiento de deterioro en el activo biológico que en este caso es el banano; es decir que por los avances tecnológicos que han surgido al paso del tiempo estos ayudan al crecimiento de la producción bananera y en su exportación, aunque no podemos dejar de lado el deterioro que es una preocupación la cual se ven reflejados en un incremento o disminución dentro de los estados financieros. Perea (2018) en su artículo científico “Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional”, indican que: en la NIC 36, delimita a la disminución de valor por deterioro a una proporción excedente de valor en libros de un activo a valor recuperable, por lo expuesto la entidad al asociar el deterioro de un activo se deberá realizar las respectivas pruebas que deberán identificar los fundamentos que compongan la cuantía recuperable; esto nos expresa que la NIC 36 nos proporciona un concepto contable en el cual abordaremos el deterioro de activos en las plantas productoras bananeras e implementar pruebas analíticas con la intención de simpatizar su valor recuperable y algún perjuicio por deterioro.

Como afirma Marrufo y Cano (2021) en su revista “Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y los Productos Agrícolas”, mencionan: los últimos tiempos han surgido cambios de pronunciamientos contables en que los autores de las normas contables dejan de lado el prototipo de costo histórico tradicional y optan por el método de valor razonable que tiene la amplitud de favorecer la administración organizacional presentando información importante.

Desde el perspectiva de Molina (2017) en su artículo “Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional”, señala que la razonabilidad de los estados financieros describe las características que debe tener la empresa, es decir, exige la presentación fiable de las transacciones realizadas en la misma aplicando las normas correspondientes como en este caso la NIC 36; esto sugiere que la sensatez de los informes financieros en relación con el reglamento contable y las normativas nos muestran cómo se refleja el deterioro de la planta productora en los reportes financieros de la empresa como el estado de situación financiera, estado de resultados y las notas aclaratorias.

Vásquez et al. (2019) en su revista “Calidad del fruto y pérdidas poscosecha de banano orgánico (*Musa acuminata*) en el Ecuador” señala que las pérdidas del banano se reflejan en la postcosecha con un porcentaje del 10% al 80% por el deterioro (NIC 36) y afectando a los estados financieros con una disminución de ingresos por la poca producción; de acuerdo a lo expuesto el deterioro de la planta productora genera un gran impacto negativo en los estados financieros por el descenso de ingresos previstos.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar la aplicación del deterioro en planta productora de las pymes del sector bananero del Cantón Machala a través de la observación de los estados financieros con la finalidad de obtener resultados que permita verificar si cumplen con las normativas del deterioro.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la aplicación del deterioro en los estados financieros del sector bananero de las pymes del cantón Machala.
- Identificar los procedimientos del deterioro en las plantas productoras de las pymes del sector bananero.
- Determinar el impacto del deterioro en los resultados de las pymes del sector bananero de Machala.

CAPÍTULO II

2. Fundamentación Teórico – Epistemológica Del Estudio

2.1 Descripción del enfoque epistemológico del paradigma y objeto de estudio

2.1.1 Enfoque epistemológico del paradigma

En este estudio se maneja el paradigma positivista que alcanzado a ser el predominante en las investigaciones educativas a lo largo de la historia, sin embargo, se puede decir que la perspectiva en la investigación se desarrollara mediante el enfoque epistemológico como el deductivo, crítico y realista lo cual se encuentra dentro del marco del paradigma pospositivista, así mismo se puede decir que una teoría o hipótesis no puede ser definida como confirmada, ya que no hay verdades absolutas, siempre es susceptible de ser contradicha en el futuro mediante la incorporación de nuevos datos, observaciones y experimentos (Doubront, 2021).

El paradigma positivista para Miranda y Ortiz (2020) señala que es la posibilidad de abordar verdades absolutas de acuerdo a como se van suscitando los problemas y de los cuales se establece un distanciamiento entre investigador y el objeto de estudio. Desde lo epistemológico, el paradigma presenta al investigador como sujeto neutral y la realidad con posibles influencias del sujeto. En este contexto se indica la utilización de la NIC 36 y la sección 27 Deterioro de Activos de la NIIF para las pymes sobre el deterioro debe ser demostrado para así llevar un tratamiento contable debidamente aceptado y registrar correctamente implicando su afectación a los estados financieros.

La búsqueda se conducirá mediante una visión que combina tanto el cualitativo como el cuantitativo, esto se debe a la necesidad de cumplir con los requisitos establecidos por los objetivos de la investigación, el método cuantitativo se refiere a la medición de características de objetos o datos estadísticos para llevar a cabo un análisis, mientras que el método cualitativo tiene bases de subjetividad que busca fundamentar a través de un agente epistemológico (Jiménez Moreno et al., 2022).

2.1.2 Objeto de estudio y sus antecedentes

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se deben aplicar en las empresas cuando se está contabilizando transacciones generadas, las mismas que se crearon para homogeneizar la contabilidad en un contexto global, lo que agiliza las transacciones financieras entre empresas internacionales, luego por los desafíos y

necesidades planteadas en base a la contabilidad se crearon entes como el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y el Comité de Interpretaciones de Normas (SIC) las cuales condujeron a la creación de las NICS (Corredor Marroquín, 2020).

En el año 2001 se adopta la NIC 36 que hace referencia al Deterioración del Importe de los Activos, emitido por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en 1998, consolidando todos los requisitos para evaluar la recuperación del activo. Dentro de estos requerimientos están la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo), NIC 22 (Combinaciones de Negocios), NIC 28 (Contabilidad de Asociadas) y NIC 31 (Información Financiera sobre los Intereses en Negocios Conjuntos). En el año 2013 la NIC 36 es alterada por avisos que Revelan el monto reembolsado de Activos no Financieros, estas alteraciones se realizaron para demostrar información del valor recuperable de activos deteriorados, si este se fundamenta en la cuantía razonable menos costos de disposición y medición del valor razonable (IASB, 2023).

De acuerdo con Prado y Garzón (2022) presentaron los resultados prepandemia que entre el año 2016 al 2018 ocupa el segundo lugar como principal exportador en América Latina aportando 6.4 millones de toneladas no obstante debido a las pérdidas ocasionadas por el deterioro en la planta productora dejaron pasar varias oportunidades sobre la participación en el mercado. El campo bananero después de la epidemia de COVID-19 se vio afectado por la minoración en exportaciones de banano y por su efecto en el ingreso de divisas para la sostenibilidad de la economía, además de que se incrementaron los costos de producción por la implementación de medidas de bioseguridad siendo éste un gasto que los productores tuvieron que realizar para poder continuar con su producción y de esta manera reducir la amenaza de contagio.

Según Clare (2005) el banano se originó en el sudeste asiático, en la región de India donde estas especies silvestres son cultivadas con la intervención del hombre dando así que la producción del banano está sujeta a los humanos. El ingreso del banano en América expone dos teorías: la primera indica que ya se encontraban en América con la llegada de los españoles teniendo así un aproximado de 2000 años de estar aquí, la segunda señala que los europeos introdujeron la fruta a través de las Islas Canarias – La Española.

Según Ruiz Contreras et al., (2022) nos indica que para la producción del banano se debe llevar un control de plagas en el cultivo y en Ecuador lo emplean en la siembra, esto se implementa por la cooperación con el medio ambiente para hacerle frente a las plagas.

Para Viera et al. (2020) las plagas proporcionan un limitante en la producción agrícola, proporcionando un aumento en los costos de producción que dependerá de que tan grave sea el ataque. Por esta causa y entre otras se produce el deterioro en la planta productora del sector bananero provocando así un decrecimiento de exportaciones y afectando a los registros en los estados financieros.

2.2 Base teórica de la investigación

Se explicará las variables dependiente e independiente del objeto de estudio. En este análisis de caso tenemos como variable dependiente los estados financieros y como variable independiente deterioro, logrando así visualizar como el deterioro afecta a las pymes del sector bananero, dicho de otra manera, el deterioro en la planta productora de banano en sus estados financieros.

2.2.1 Variable dependiente – Estados Financieros

Figura 1 Estados Financieros



Elaborado por: Las Autoras

Entendemos que cuando las empresas llevan a cabo la contabilización de deterioro en sus registros contables, estas transacciones afectan los informes financieros de la entidad, provocando modificaciones significativas en la demostración de dichos estados financieros. En este estudio específico, examinamos el reconocimiento de deterioro en los activos de las empresas dedicadas al cultivo de banano en la ciudad de Machala, y su consecuente efecto en los documentos financieros de las pequeñas y medianas empresas.

Según Macías et al., (2022) los estados financieros son documentos o informes que se presentan al final de cada periodo con la finalidad de exponer sus resultados y la salud financiera de la empresa. Dichos informes son elaborados y revisados por el contador y el administrador o gerente. Los informes financieros son cinco: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas aclaratorias.

Dentro de los cinco estados financieros se analizarán los siguientes debido que son lo que están relacionados con la contabilización del deterioro de la planta productora banano:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Notas aclaratorias

2.2.1.1 Estado de Situación Financiera

Según Elizalde (2019) el estado de situación financiera es un informe contable que es el encargo se mostrar la situación buena o mala en la que se encuentra la empresa, es decir su salud financiera de un periodo contable. Así mismo, el balance general está compuesto por los grupos activo, pasivo y patrimonio donde desglosa los valores de cuentas y subcuentas que son la información financiera. De igual manera, para la presentación de dicho estado se debe cumplir la ecuación contable que es:

$$\text{ACTIVOS} = \text{PASIVOS} + \text{PATRIMONIO}$$

Según Sáenz (2020) este estado de situación financiera cuenta con tres partes que son:

- **Encabezado:** Estado de situación financiera, nombre legal de la empresa y el período contable.
- **Cuerpo:** se conforma por los grupos activo, pasivo y patrimonio.
- **Pie:** Se colocan las firmas del contador (elabora) y gerente (supervisa).

Activos: Los activos son aquellos recursos, derechos o algún bien que posee un valor y que son manejados por la entidad. Los activos de una empresa son cuantificables, ya que se pueden medir en términos monetarios en cada momento o en cualquier tiempo del período, por lo que se pueden registrar erróneamente los activos de poco valor. De igual manera, se podría ocultar información, ya que una cuenta con un saldo menor puede pasar desapercibida o relacionarlas con actividades significativas. Igualmente, un activo se define como un bien dinero o un bien que puede transformarse en dinero dentro de un periodo de tiempo (Marcotrigiano, 2011).

En el grupo de los activos se revisan los rubros: planta productora, activo biológico, deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo y deterioro acumulado de activo biológico, que nos servirán para aplicar el deterioro de la planta productora.

Pasivos: Según Guamán y Montero (2021) los pasivos son todas aquellas obligaciones que tienen la empresa con terceros. Aquellas obligaciones se contraen a través de una necesidad que tiene la empresa y no posee un capital propio o desea un aumento de capital para un proyecto o una inversión. Aquellos financiamientos que tiene la empresa tienen dos iniciativas: Hacer ganar dinero o generar más dinero a la empresa u obtener beneficios futuros a través de nuevas inversiones.

Patrimonio: El patrimonio es el resultado o la diferencia que existe entre el activo y el pasivo. Se calcula el patrimonio restando el total de activos menos el total de pasivos. El total del patrimonio pertenece en su totalidad a los accionistas o dueños de la empresa (Guamán Ramos y Montero Cobo, 2021).

2.2.1.2 Estado de Resultados

El estado de pérdidas o ganancias es un informe que detalla minuciosamente como le fue económicamente a la empresa dentro de un periodo contable determinado. El estado de resultados muestra si la empresa obtuvo utilidad, es decir genero ganancias o perdió dinero durante periodo. Dentro de este informe se incluyen todos los ingresos y gastos que realizó la entidad, y posteriormente se restan los ingresos menos los gastos obteniendo un resultado (Franco Concha, 1998).

Ingresos: Los ingresos son entradas de dinero que aumentan los beneficios económicos de una empresa durante un periodo contable. Los ingresos se producen a través de las ventas que realiza la empresa ya sean ventas por actividades ordinarias o ventas por actividades extraordinarias. De igual manera, las entradas de dinero son el resultado de aumento en el valor de los activos, o disminución de dichos pasivos, logrando así un aumento en el patrimonio, teniendo en cuenta que no provienen de aporte de los socios (Carvajal-Salgado, 2021).

Se revisará en los estados financieros del siguiente rubro perteneciente al grupo de ingresos: ventas, con la finalidad de determinar el cumplimiento del problema de la investigación.

Gastos: Los gastos son aquellas salidas de dinero que la empresa tiene que realizar para que pueda funcionar y producir un bien o un servicio para luego vender dicho producto. Dichos gastos son muy necesarios para que la empresa pueda obtener ingresos y

beneficios. Dentro de algunos gastos dentro de las empresas bananeras tenemos los gastos por deterioro, salarios a personal y servicios básicos, etc. En resumen los gastos operacionales son aquellos costos ordinarios que las empresas bananeras tienen que realizar para poder realizar su actividad principal y seguir operando eficazmente (Arellano Cepeda et al., 2017).

Los rubros que se revisan en el estado de resultados de los estados financieros de la pequeñas y medianas empresas del sector bananero son: deterioro o pérdida de activos biológicos, deterioro de propiedad, planta y equipo y gasto de deterioro de propiedad, planta y equipo. Mismos datos que servirán para encontrar el resultado de los objetivos específicos de nuestra investigación.

2.2.1.3 Notas Aclaratorias

Las notas aclaratorias o notas explicativas son descripciones y explicaciones a los estados financieros de las empresas para comprender aquella información expuesta dentro de ellos. Se conoce que cuatro estados son cuantitativos y el ultimo es cualitativo, por lo tanto, las empresas que no presenten información narrativa donde se explique aquella información y numero dentro de los estados financieros cuantitativos. Sin embargo, todas aquellas empresas que no presenten dichas notas aclaratorias conjunto con los demás estados financieros están incumpliendo el objetivo de suministrar información relevante y valioso para la toma de decisiones (Católico Segura, 2021).

En la revisión de las notas aclaratorias de los estados financieros de las empresas se revisarán si incluyen la planta productora dentro del subgrupo de propiedad, planta y equipo para verificar la aplicación de la planta productora, así mismo se revisará si poseen activo biológico dentro de las empresas especialmente las plantaciones de banano.

2.2.2 Variable Independiente – Deterioro

Figura 2 Deterioro



Elaborado por: Las Autoras

Los activos fijos que una empresa posee deben ser registrados y contabilizados de acuerdo a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo y realizar los ajustes de acuerdo a la NIC 36 Deterioro de activos ya que ambas normas se encuentran enlazadas y exponen información contable en base a las normativas y al mismo tiempo tomando en cuenta los valores de mercado con el fin de evitar problemas con las normas contables (Cárdenas Pérez et al., 2022).

En caso de nuestro estudio se debe aplicar la NIIF para las Pymes sección 27 Deterioro del valor de los Activos y la sección 17 Propiedad, planta y equipo debido a que se basa solamente en las pequeñas y medianas empresas del sector bananero debido a que las dos normas están relacionadas porque la planta productora es considerada un activo fijo de propiedad, planta y equipo; por lo cual según la sección 27 determina que se registra deterioro de un activo cuando su valor recuperable es inferior a su valor en libros.

El deterioro mediante la NIC 36, es la disminución de beneficios económicos futuros generados por los activos descritos al final de cada periodo en los estados financieros, así mismo, si no hay deterioro, no se debe evaluar el valor recuperable de los activos. Además, el objetivo de la NIC 36 es establecer el tratamiento contable que se emplea al desgaste de Propiedad planta y equipo; es decir que al aplicar esta normativa nos damos cuenta de cómo afecta el deterioro a los activos en un futuro reflejando su minoría en los

estados financieros y planteando así medidas que mejoren el rendimiento y reduzcan esta causa (Cárdenas Pérez et al., 2022).

2.2.2.1 Tratamiento contable

El tratamiento o proceso contable es un mecanismo que se utiliza dentro de las empresas para brindar información muy importante acerca de la entidad. Así mismo, nos permite llevar un control por separado de las cuentas (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos) y los libros contables en otras palabras las transacciones registradas por las empresas en su día a día (Arteaga Macías y Palma Macías, 2023).

Novillo y Torres (2021) nos indican que el régimen contable del deterioro de activos debe aplicarse la NIC 36 y NIIF para las Pymes Sección 27 que se deriva de la misma, como señalan los siguientes puntos:

- Se la debe aplicar para contabilizar los deterioros de los activos a diferencia que no estén dentro del alcance.
- Revisión de activos de manera individual o dentro de un gran grupo de activos.
- Realizar pruebas de deterioro cuantificadas de manera anual para identificar si hay deterioro en los recursos financieros individual o grupal.
- Estimar cantidad a recuperar, de acuerdo con lo siguiente:
 - ✓ Estimación de la base de importe recuperable
 - ✓ Cotización justo menos gastos de disposición
 - ✓ Mecanismos para peritar valor en uso
 - ✓ Salvedad para calcular el costo reembolsable
- Comparación entre el monto recuperable del activo con la valorización contable, si este supera el importe recuperable se reconocerá como pérdida.
- Estructura de pruebas de deterioro es la función para contemplar y evaluar pérdidas de coste.

La aplicación de esta realiza valoraciones a largo plazo con los resultados posteriores, valoración de activos y operaciones que no dispongan de los precios y dependan de la valoración profesional con una información transparente; además, que en un futuro este activo se venda o devalúe de manera global la compañía deberá determinar la distinción de activos y pasivos por el impuesto a la renta postergado en constancia expuesto en la NIC 12.

Registro Contable: Los registros contables es un sistema que se espera que se presenten mediante las esferas de partida triple siendo una extensión de la partida doble, las cuales permiten el registro de los hechos y acontecimientos contables sobre la gestión de la empresa, añadiendo también el cambio de los modelos de Contador público y dar pasos a nuevos paradigmas sobre las esferas de registro contable hacia la esfera integral, sin embargo en la actualidad se maneja una sola partida contable denominada partida doble que registra solo las columnas del debe y el haber (Lozano Núñez et al., 2021).

El deterioro ocurre cuando el valor en libros de un activo supera su monto recuperable; es decir que puede sufrir daños inesperados como inundaciones o cambios impactantes en los precios del mercado ya que, de acuerdo a las NIIF para las Pymes, el valor del activo será medido si se presentan indicios significativos de que el valor del activo haya disminuido y surge una afectación a su monto recuperable (Montiel Paternina, 2020).

En las notas aclaratorias se revisarán las cuentas de planta productora, activos biológicos, deterioro de activos biológicos y deterioro acumulado de activos biológicos para determinar los procedimientos que aplican las pequeñas y medianas empresas bananeras de la ciudad de Machala.

Libros Contables: Los libros contables están relacionados con el proceso contable y este puede ser entendible como un proceso analítico, preparativo y de registros contables de transacciones económicas que realiza la empresa convirtiéndolo en información organizada y coordinada de manera entendible para los usuarios de la empresa ya sea persona natural, socios o accionistas, clientes, Estado, entre otros (Durán Rojo, 2007).

2.2.2.2 Presentación de Estados financieros

Según la Norma Internacional de Información Financiera 1, los estados financieros son cruciales en la empresa, ya que nos permiten conocer su salud financiera y su desempeño, así que los estados financieros mantienen un orden al presentar su información financiera, lo que permite que sea clara y comprensible. De igual manera los estados financieros permiten conocer todos los ingresos y salidas de dinero lo que permite conocer la liquidez de la entidad y evaluar la potencial para que pueda realizar sus obligaciones (IASB, 2023). A nivel mundial y dentro de la región es importante presentar la información contable de los activos no corrientes como son de propiedad planta y equipo en las notas aclaratorias para que se pueda analizar las variaciones que suceden cuando se aplica el reconocimiento y el registro de desmantelamiento, depreciación y deterioro permitiendo tomar las decisiones correctas, en este caso se considera pérdida por deterioro de la planta

productora del banano si el monto de recuperación de un activo es considerablemente menor que su valor en libros lo cual será puesto como gasto en el estado de resultados y en las notas aclaratorias (Correa Carreño et al., 2018).

Reconocimiento: De acuerdo con IASB (2023) en la NIC 36 párrafo 59 al 64 y Sección 27 de la NIIF para pymes nos explica sobre el reconocimiento y medición del deterioro de valor considerando:

- Cuando el coste recuperable de un bien es menor a su valor en contabilidad se considera perdida por deterioro.
- La pérdida del deterioro debe registrarse en el estado de resultado a menos que haya sido revaluado para ser contabilizada con la NIC 16.
- Si el deterioro sobrepasa el exceso de revaluación de un activo, el restante se reconoce en el estado de pérdidas y ganancias.
- Una vez conocida la pérdida por deterioro, se ajusta al nuevo período dividiendo el valor en libros del activo menos su valor de rescate.
- Al reconocerse como pérdida por deterioro se resolverán los activos y pasivos por impuestos diferidos comprando el valor del activo con su base fiscal.

Para nuestra investigación será importante conocer como las pequeñas y medianas empresas reconocen a propiedad, planta y equipo para determinar si están aplicando correctamente el reconocimiento.

Medición: La medición depende si se lo adquiere de una manera ordinaria se medirá al costo de adquisición y si se adquirió por permuta, subvención su medición se realizará a valor de mercado y luego encontramos la medición posterior en donde la norma nos indica que debemos utilizar el modelo de coste o el modelo de la revalorización y estos modelos se los aplica después del reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo (Salazar Vásquez et al., 2022).

Así mismo dentro de la NIIF 13 con respecto a la medición podemos encontrar evaluación a valor justo que es el precio cobrado por haber vendido un bien y pagar o realizar una transferencia de pasivo, es decir, un intercambio de activos o pasivos en una transacción concertada entre participantes del mercado para vender un activo o transferirlo a un pasivo con una fecha de valoración basada en la calidad actual del mercado (IASB, 2023). De acuerdo a las NIIF para las Pymes, sección 27 Deterioro de activos párrafo 14 nos indica que el valor razonable menos los costos de ventas es el monto que se recibiría por la venta del activo, menos los costos de venta. Los cálculos de este valor son más precisos cuando

existe un precio de contrato de venta vinculante o un mercado activo. En caso de no existir un contrato de venta o un mercado activo utilizar la información disponible sobre la venta reciente de activos similares teniendo en cuenta que ambas partes estén involucradas (IASB, 2023).

De acuerdo con las NIIF para las Pymes, sección 27 Deterioro de activos párrafo 14 nos indica que el valor razonable menos los costos de ventas es el valor que se recibiría por la venta del activo, menos los gastos de venta. Los cálculos de este valor son más precisos cuando existe un precio de contrato de venta vinculante o un mercado. En caso de no existir un contrato de venta o un mercado activo utilizar la información disponible sobre la venta reciente de activos similares teniendo en cuenta que ambas partes estén involucradas (IASB, 2023).

Para la valoración de bienes propiedad, planta y equipo, es crucial entender los procedimientos que las empresas emplean para evaluar un activo. En nuestro estudio, específicamente, nos centramos en la valoración de la planta productora dentro de las pequeñas y medianas empresas bananeras.

CAPITULO III

3. Proceso metodológico

En el presente capítulo dentro del proceso metodológico se presenta el diseño de investigación bajo un enfoque cuantitativo acorde al paradigma positivista, a su vez nuestra investigación descriptiva se encuentra establecida en un método deductivo mediante técnicas e instrumentos o diseños no experimentales para analizar los informes financieros de las empresas del sector bananero del cantón Machala.

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1 Enfoque

El enfoque cuantitativo trata con fenómenos que son medibles mediante técnicas estadísticas para llevar a cabo la descripción de los datos obtenidos, con el propósito de describir, explicar, predecir y un control objetivo de las causas y predicciones de las ocurrencias después de su descubrimiento (Sánchez Flores, 2019).

La presente investigación es cuantitativa ya que se tomarán los valores números en representación a los rubros de las cuentas contables de los estados financieros para el análisis de la aplicación del deterioro en la planta productora durante el periodo 2023, mediante la representación de los valores numéricos.

3.1.2 Paradigma

El paradigma de acuerdo con Miranda y Ortiz (2020) se encuentra en la teoría positivista, abre la posibilidad de alcanzar la verdad absoluta cuando se resuelven los problemas y se establece distancia entre el investigador y el objeto de estudio. Desde otra perspectiva epistemológica, el modelo establece una distinción entre el investigador como sujeto neutral y la realidad en cuestión, distinguiéndola de la influencia del sujeto científico. Por esta razón, este tipo de teoría busca conocer y explicar la aplicación del deterioro en el sector bananero del cantón Machala, basados en la observación de los estados financieros. Por esta razón, este tipo de teoría busca conocer y explicar cuál ha sido el impacto del deterioro en el sector bananero del cantón Machala, basados en los análisis a los estados financieros.

3.1.3 Tipo de investigación

La investigación descriptiva tiene como objetivo puntualizar las cualidades importantes y fundamentales de la población que se está estudiando donde se utiliza criterios sistemáticos que nos permitan establecer su comportamiento (Guevara Alban et al.,

2020); en nuestra investigación la parte descriptiva interviene en la interpretación de los rubros de planta productora, deterioro de planta productora y activo biológico.

El diseño no experimental es usado para explicar, distinguir asociaciones, sin buscar conexiones directas entre conjuntos variables. Este modelo utiliza la observación y es más común en estudios descriptivos y de correlación (Sousa et al., 2007). El investigador observará los rubros de los estados financieros en la base de datos de las empresas en la superintendencia de compañías del año 2023 para realizar el respectivo análisis y llegar a una conclusión.

3.1.4 Método

El método deductivo se divide en dos etapas donde la primera etapa se basa en la explicación de los principios elementales y los fenómenos, en la segunda etapa se deducen las normas generales para su aplicación (Burgos et al., 2020). Por otra parte, para Prieto Castellano (2017) el método deductivo facilita la transición de principios generales a casos específicos, es decir, en relación a los resultados obtenidos de la muestra seleccionada se determinará la aplicación del deterioro en las plantas productoras del sector bananero.

3.1.5 Técnicas e instrumentos

Para la elaboración de nuestro trabajo se realizó bajo el método deductivo las cuales se implementaron las técnicas de observación y matrices de recolección de datos numéricos. La observación trata de una técnica organizada y lógica que permite registrar de manera visual y precisa lo que se desea conocer (Campos y Lule, 2012); por ende, se utilizarán guías de observación tomando datos de los informes financieros de las empresas bananeras que abordan el presente análisis de caso (**Ver modelo Anexo #1**).

Se aplicaron matrices como técnica de recolección de valores numéricos, ya que por medio de esta herramienta nos ayuda a mantener un orden y registrar la información de manera clasificada los datos para ser analizados (Acosta, 2017). Después de realizar la revisión de los estados financieros y tomado en cuenta los rubros pertinentes en las correspondientes matrices, los cuales se encuentran diseñados en la herramienta digital Excel, (**Ver modelo Anexo # 2**).

Luego de realizar las guías de observación se proporcionaron matrices en las que se ubicaron información relevante sobre las plantas productoras, deterioro de activos, depreciación acumulada de deterioro de las pequeñas y medianas empresas bananeras de la ciudad de Machala, (**Ver modelo Anexo 3 matriz de recolección de datos**).

3.1.6 Población y muestra

3.1.6.1 Población

Según López (2004) la población es el conjunto de elementos de los que se quiere conocer una parte dentro de una investigación, por ende, para esta investigación se comprende tomar una muestra donde se tomarán puntos clave para realizar el respectivo análisis de la población que en este caso se tomará las empresas agrícolas del sector bananero.

Por lo tanto, la población de este estudio de caso es de 140 empresas bananeras de la ciudad de Machala, obtenidas del catastro de la Superintendencia de compañías de acuerdo con el código CIU Nivel 1 "A" y CIU Nivel 6 "A0122.01", para la veracidad y fiabilidad de este estudio.

3.1.6.2 Muestra

De acuerdo con López (2004), la muestra nos indica que es el subconjunto o una parte de la población lo cual esta parte será investigada de los que se realizará varios procedimientos para lograr obtener la cantidad de elementos de la muestra.

Para este caso de investigación se tomó en consideración las siguientes condiciones para la selección de la muestra:

1. El catastro de la Superintendencia de compañías de todas las empresas del Ecuador.
2. Pertenecientes a la región Costa – El Oro - Machala.
3. Empresas que se dedican a la producción de banano y plátano según el código CIU Nivel 1 "A" y CIU Nivel 6 "A0122.01".
4. Seleccionar las pequeñas y medianas bajo el criterio de número de empleados según el artículo 106 "Clasificación de las MYPIMES" del Reglamento a la estructura de desarrollo productivo de inversión.
5. Verificar que se encuentren activas en la Superintendencia de compañías y en el Servicio de rentas internas.
6. Omitir aquellas empresas que se encuentren en "Disolución Y Liquidación Oficio Inscrita En Rm".
7. Estados financieros actualizados al 2023.
8. Excluir empresas que tengan estados financieros en 0 (cero) debido a que no realizan actividad durante dicho periodo.

Siendo 25 empresas pymes que cumplen con los parámetros establecidos para la muestra.

3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación

3.2.1 Plan de recolección de la información

La recopilación de datos para el proceso de esta investigación está compuesta por una serie de pasos ejecutados en un orden establecido para la recopilación de información para lograr los objetivos propuestos, para ello se propuso el siguiente diseño de actividades para realizar la guía de observación que se implementará a cada empresa pertinente:

1. Ingresar a la Superintendencias de Compañías y Valores
2. Dirigirse al portal de consulta de compañías
3. Se ingresa la razón social o ruc.
4. Se selecciona la opción documentos online
5. Ubicamos y seleccionamos documentos económicos
6. Se revisa y descarga la información del Estado de situación financiera, Estado de resultados y Notas aclaratorias.
7. Se revisan los rubros de planta productora, deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo, activos biológicos, deterioro acumulado de activos biológicos, ventas y medición y reconocimiento de propiedad, planta y equipo.
8. Se aplica la guía de observación y matriz de resumen.

3.2.2 Procesamiento y análisis de la información

Para el proceso y la descripción de los datos recolectados mediante las técnicas e instrumentos implementados, se realizará el siguiente sistema:

1. Organizar cada rubro de deterioro en el cuadro resumen.
2. Tabular los datos obtenidos mediante la matriz realizada en la aplicación de Excel.
3. Realizamos los respectivos análisis de la información obtenida del sector bananero.

3.3 Sistema de categorización

Tabla 1 Sistema de categorización

VARIABLES	OBJETIVOS	DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
ESTADOS FINANCIEROS	Diagnosticar la aplicación del deterioro en los estados financieros del sector bananero de las pymes del cantón Machala.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ACTIVO	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo – Planta productora.
				Activos Biológicos
				Deterioro Acumulado de Activos Biológicos
				Planta Productora
DETERIORO	Identificar los procedimientos contables del deterioro en las plantas productoras de las pymes del sector bananero.	ESTADO DE RESULTADOS	GASTO	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo
				Deterioro o Pérdida de Activo Biológico
		NOTAS ACLARATORIAS	TRATAMIENTO CONTABLE	Activo Biológico
				Planta productora
		NOTAS ACLARATORIAS	TRATAMIENTO CONTABLE	Deterioro Acumulado de Activo Biológico
				Medición de Propiedad, Planta y Equipo
	Determinar el impacto del deterioro de las plantas productoras en los estados financieros de las pymes del sector bananero de Machala.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ACTIVO	Planta Productora
				Activos Biológicos
		ESTADO DE RESULTADOS	INGRESOS	Ventas
			GASTOS	Deterioro o Pérdida de Activo Biológico
Gasto de deterioro de Propiedad, Planta y Equipo				

Elaborado por: **Las autoras**

CAPITULO IV

4. Resultados de la investigación

4.1 Resultados del diagnóstico de la aplicación del deterioro.

Los estudios realizados sobre la aplicación del deterioro en los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas bananeras del cantón Machala destacan la importancia de registrar el deterioro de las plantaciones de banano.

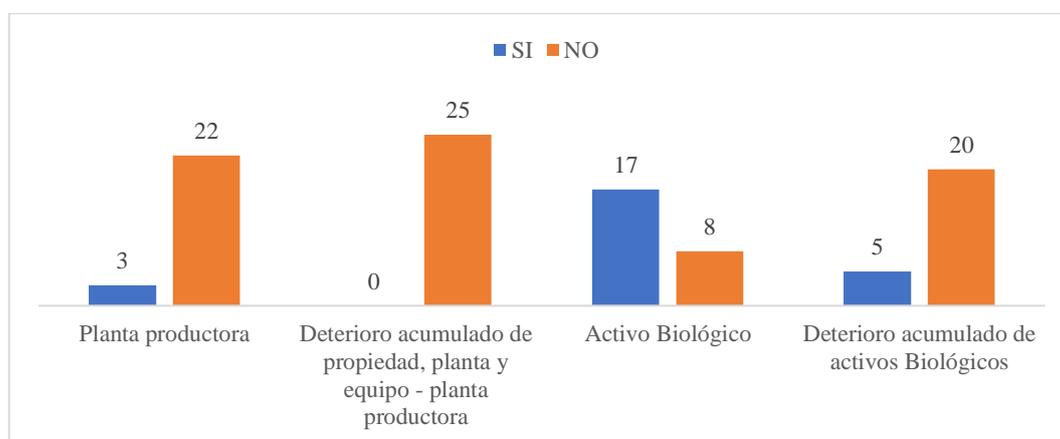
El deterioro del valor de los activos hace referencia a las condiciones físicas de estos y por ello, causa la disminución en su valor. Además, puede influir de manera negativa a la capacidad de un activo de generar beneficios a lo largo de su vida útil (Mesén, 2007).

El deterioro del valor de un activo debe ser medido no sólo en sus condiciones físicas, sino que considerar todas las variables que pueda disminuir su capacidad, por ende es de suma importancia calcular su medida por medición del costo histórico (Mesén, 2007), así mismo, lo indica el párrafo 27.1 de la Sección 27 de la NIIF para pymes que se produce un deterioro de activos cuando el importe en libros es superior que su valor que se pretende recuperar, es decir mayor a su valor en uso y su precio de venta.

El gasto de deterioro también denominado pérdida por deterioro que es el que permite al balance general o estado de situación financiera reflejar la imagen de un patrimonio depreciado, pero con la posibilidad de recuperarlo (Rajadell et al., 2014).

De acuerdo con las observaciones realizadas a los estados financieros de las empresas bananeras obtenidas de la muestra se reflejan los siguientes resultados:

Figura 3 Planta Productora



Nota: A partir de los datos obtenidos de los rubros de planta productora, deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo, activo biológico y deterioro acumulado de activos biológicos.

- **Planta productora:** dentro de las 25 pequeñas y medianas empresas bananeras del Cantón Machala se determinó que el 88% (22 empresas) no cuentan con el rubro de planta productora dentro de propiedad, planta y equipos, es decir dentro de los activos no corrientes, sin embargo, el 12% (3 empresas) si contabilizan dentro de sus estados financieros a la planta productora como propiedad, planta y equipo, pero no la pueden colocar dentro de los estados financieros debido a que no existe un rubro o espacio para colocar dicho valor.
- **Deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo - planta productora:** Se determinó en las notas aclaratorias que 3 empresas tienen el rubro de planta productora, pero no aplican el deterioro acumulado de planta productora (1020113) porque la administración no estipuló un indicador de deterioro.
- **Activo Biológico:** Dentro de las 25 pequeñas y medianas empresas escogidas se revisó el rubro de Activos Biológicos (10203) como una cuenta principal, mismas que desglosa dos subcuentas con el código (1020303) planta en crecimiento y (1020304) plantas en producción.
De las 25 empresas, 17 tienen el rubro de activo biológico en sus estados financieros de la Superintendencia de compañías, pero 8 de ellas no lo tienen. Dentro de las 17 empresas que aplican el término de activo biológico 5 de ellas aplican el Deterioro o pérdida de activo biológico que contiene el siguiente código (5010402) dentro del estado de resultados.
- **Deterioro acumulado de activos Biológicos:** De las 25 empresas bananeras seleccionadas en la muestra 5 de ellas aplica el rubro de Deterioro acumulado de activos biológicos el mismo que se encuentra con el siguiente código (1020306) dentro del estado de situación financiera y 20 de ellas no aplican el deterioro acumulado.

Se diagnosticó que las empresas usan el termino planta productora de manera deficiente y muy regular, pero se descubrió que las empresas enfatizan más el activo biológico porque consideran que comprende el proceso de sembrío, crecimiento y producción, por lo que, aplican deterioro acumulado al activo biológico y no existe deterioro de propiedad planta y equipo (planta productora).

En la NIC 41 párrafo 5 determina que un activo biológico es un ser vivo y que su transformación comprende desde el crecimiento, degradación, producción y procreación, pero no incluye el sembrío. De igual manera dentro del mismo párrafo incluye que una

planta productora es un ser vivo que dura largos períodos. El sembrío de la planta de banano es productora porque brinda varios racimos de la misma planta y se considera un activo fijo de ciclo largo. Teniendo en cuenta lo descrito de la planta productora dentro de las pequeñas y medianas empresas se debe deteriorar en caso de sufrir algún indicio de deterioro de acuerdo con la sección 27 Deterioro del valor de los Activos de la NIIF para las PYMES (IASB, 2023).

4.2 Resultados de los procedimientos contables del deterioro de la planta productora

Sabemos que contabilizar el deterioro de la planta productora es muy importante dentro de las empresas agrícolas, especialmente en el caso de las empresas bananeras ya que son la fuente principal de la economía en la ciudad de Machala. La aplicación de los procedimientos contables es importante para calcular el deterioro en el sector bananero, por lo que, es crucial conocerlas en dichas cuentas contables, para determinar su registro en los estados financieros.

Luego de haber realizado una investigación a las 25 empresas a través de la observación de las notas aclaratorias sobre los procedimientos de los siguientes rubros: planta productora, deterioro de propiedad, planta y equipo, activo biológico, gasto de deterioro y deterioro acumulado de activo biológico se determinó lo siguiente:

Tabla 2 Procedimientos contables del deterioro

Planta productora	<ul style="list-style-type: none"> No tienen procedimientos contables debido a que las empresas la consideran como un activo biológico.
Deterioro propiedad, planta y equipo (planta productora)	<ul style="list-style-type: none"> Los activos sujetos se someten a deterioro cuando se producen -eventos o circunstancias que indican que no puede recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Los saldos en libros que han sido castigo de deterioro se revisan al final de cada cierre para verificar posibles reversiones del deterioro.
Activo Biológico	<ul style="list-style-type: none"> Su transformación comprende el proceso de sembrío, crecimiento y cultivo. Indicó que si es posible medir el valor razonable del activo biológico bajo las siguientes variables: (i) existe la

	información de producción de cajas de banano anual; (ii) existe un mercado activo de caja de banano en el exterior; (iii) disponible los precios de caja de banano a la fecha de la medición; (iv) disponible la existencia de estimaciones de ingresos y costos futuros; y, (v) disponible las técnicas de medición.
Gasto Deterioro Activos Biológicos.	<ul style="list-style-type: none"> • La empresa evalúa anualmente con un indicador el deterioro, mismo indicador que es diagnosticado por un técnico. Pero no existen procedimientos que determinen como realiza el cálculo de deterioro.
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	<ul style="list-style-type: none"> • Se determinaron que no existen procedimientos para calcular y registrar el deterioro acumulado dentro de los estados financieros.

De las 25 empresas, 3 aplicaban el término "planta productora" y la consideraban como un bien de propiedad, planta y equipo, pero no tenían procedimientos detallados de sus registros y las 22 empresas bananeras restantes, que no incluían procedimientos de "planta productora" en sus estados financieros y la denominaban como "activos biológicos".

Para el caso de los procedimientos de deterioro de propiedad, planta y equipo, se revisaron las notas aclaratorias de 25 empresas bananeras. De estas, 4 cuentan con procedimientos relacionados al deterioro, mientras que 21 no tienen procedimientos mencionados en sus notas aclaratorias.

De las 25 empresas analizadas, 6 poseen procedimientos generales aplicables al activo biológico de las plantaciones de banano, los cuales se detallan en el cuadro anterior. Sin embargo, se observó el método que utilizan para evaluar el gasto de deterioro, pero no existen procedimientos específicos para su cálculo y de igual manera lo que compete a deterioro acumulado de los activos biológicos no se verificó procedimientos.

Según la NIC 16 Propiedad, planta y equipo establece que la planta productora es una planta con vida que se utiliza para la elaboración de productos agrícolas, se espera que produzca más de un periodo, es decir, mayor a un año y que es muy probable que sea negociada como un producto agrícola pero no como venta residuos (IASB, 2023).

Según la NIC 41 Agricultura determina que un activo biológico son animales y plantas vivas excepto las plantas productoras, sin embargo, es aplicable para su fruto. Así mismo la conversión biológica de dicho activo está compuesta desde el crecimiento,

degradación, producción y procreación que son las causas de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos, es importante considerar que aquellos frutos que se desarrollan en plantas productoras de banano son activos biológicos (IASB, 2023).

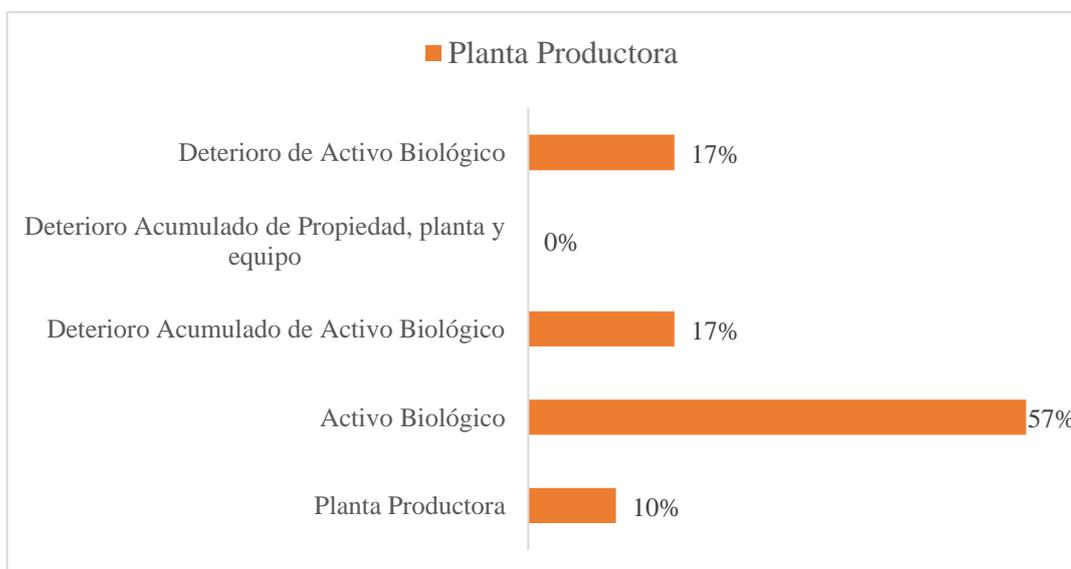
Según la NIC 41 Agricultura indica que para la medición a valor razonable de un activo biológico es más fácil al momento de asociar los activos biológicos de acuerdo a sus características más significativas; la empresa seleccionará las características que se acoplen al mercado para poder determinar dichos precios para la medición (IASB, 2023).

La aplicación de los procedimientos para el deterioro de planta productora es insuficiente porque las empresas usan el término de activos biológicos, haciendo ver a la planta productora como activo vivo y con una sola producción, por lo que sus procedimientos descritos no enfatizan la aplicación correcta de la normativa del deterioro. Debido a estas falencias se describirá lineamientos para una correcta aplicación del deterioro de la planta productora basándose en la NIIF para las PYMES sección 27 Deterioro de Activos en el párrafo 27.5 denominado “Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios”.

4.3 Resultados del impacto del deterioro en los resultados.

En las empresas bananeras del cantón Machala se investigó el deterioro de la planta productora dentro de los estados financieros para determinar el impacto.

Figura 4 Términos del uso del deterioro en planta productora



Nota: A partir de los datos obtenidos de los rubros: planta productora, activo biológico, deterioro acumulado de activos biológicos, deterioro de propiedad, planta y equipo y gasto de deterioro de activos biológicos.

Dentro de los estados financieros del año 2023 de las pymes del sector bananera se visualiza que el 10% aplica el rubro de planta productora, mientras que el 57% aplican el término de activo biológico. En relación con la cuenta de deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo es aplicada en un 0% dentro de los informes financieros de las empresas mientras que el deterioro acumulado de activo biológico es aplicado en un 17% y el gasto de deterioro de activos biológicos es 17% dentro de las empresas investigadas de la muestra.

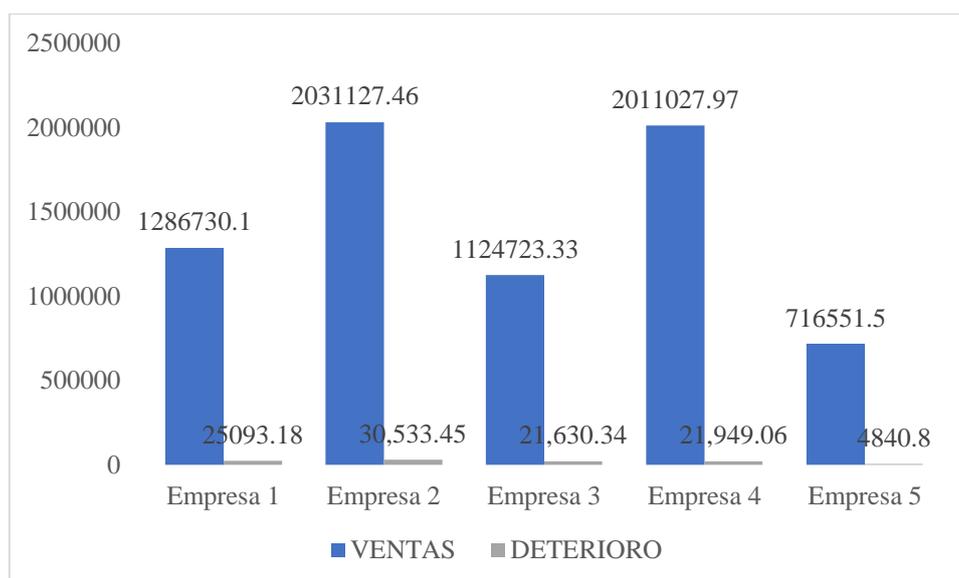
En resumen, el gráfico muestra que la mayoría de las empresas aplican el rubro de activo biológico, deterioro acumulado y deterioro de activos biológicos en las empresas bananeras, mientras que la planta productora aporta menos en los informes financieros de las pymes bananeras. Según lo descrito, se puede verificar que la mayoría de las empresas aplican la sección 34 Actividades especiales de la NIIF para las pymes y la NIC 41.

La NIIF para las PYMES sección 17 Propiedad, Planta y Equipo informa que las empresas bananeras deben revelar por cada elemento de propiedad, planta y equipo el valor en libros, depreciación acumulada y restando las pérdidas de deterioro acumuladas de los periodos anteriores y el final del periodo actual (IASB, 2023). Cabe destacar que las plantas productoras son un bien de propiedad, planta y equipo debido a que se rigen bajo esta sección.

La NIIF para las PYMES sección 27 Deterioro de Activos determina que la información a revelar de los activos es el valor del gasto de deterioro dentro del estado de resultados (IASB, 2023).

La Sección 34 de Actividades Especiales de la NIIF para las PYMES establece que es aplicable a las actividades agrícolas. Define la medición de los activos biológicos de dos maneras: desde el párrafo 34.4 hasta el 34.7 se utiliza el valor de mercado, mientras que desde el párrafo 34.8 hasta el 34.10 se aplica el modelo a costo (IASB, 2023).

Figura 5 Ingresos vs Gasto de Deterioro 2023



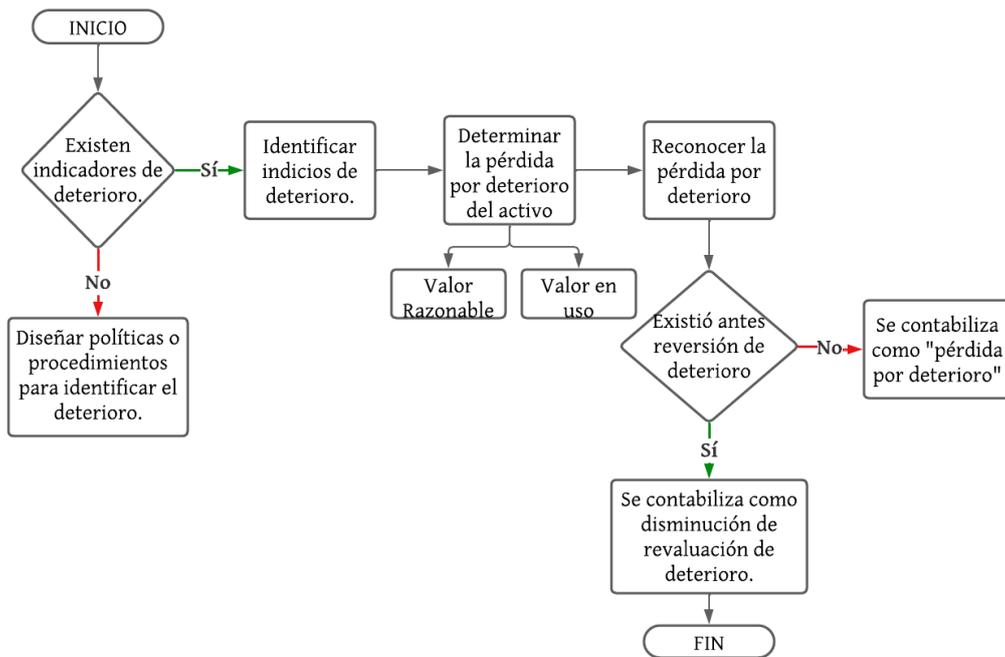
Nota: A partir de los datos obtenidos del rubro de ventas y gasto de deterioro del estado de resultados.

De acuerdo, a los rubros revisados en el estado de resultados de las 25 empresas dedicadas al cultivo de banano y que obtienen ingresos por las ventas de cajas de banano, 5 de ellas tienen deterioro de activos biológicos, lo que se observa que el deterioro es inferior a los ingresos. Por lo tanto, se determina que existe un impacto muy bajo del 1.45% de gasto de deterioro de activo biológico frente a los ingresos del período 2023, teniendo un deterioro de \$104046.83 frente al total de los ingresos de \$7170160.36 de las 5 empresas pymes. Pero según la normativa NIC 36 y Sección 34 Deterioro de activos la entidad evaluará, al final de cada período contable en caso de que exista un indicio de deterioro de un activo, además, la misma normativa cuenta con indicadores de deterioro para que las empresas puedan identificar y aplicar en caso de existir pérdidas por deterioro.

4.4 Lineamientos para la aplicación del deterioro de la planta productora en el sector bananero.

De acuerdo con la NIIF para las pymes sección 27 Deterioro de Activos “Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios” establece que para identificar y registrar el deterioro de la planta productora - propiedad, planta y equipo se establecerá los siguientes lineamientos (IASB, 2023).

Figura 6 Flujograma de procedimientos para el cálculo del deterioro



1. Identificar los indicadores de deterioro dentro de las empresas bananeras que deterioren la planta productora como las fuentes internas y externas de información.

FUENTES EXTERNAS

- a. Disminución del valor de la planta productora en el mercado por el uso normal o por el paso del tiempo.
- b. Cambios en un futuro por el entorno legal, social, económico, tecnológico o de mercado.
- c. Disminución de valor de la planta productora por los cambios climáticos, virus u hongos.

FUENTES INTERNAS

- a. Obsolescencia o deterioro físico de la planta productora.
 - b. Descuido por la empresa hacia las plantas productoras, o sea, no gestionan para su mantenimiento y producción.
 - c. El rendimiento de la planta productora a futuro, es decir, que no se recuperé el valor invertido.
2. Estimación del importe recuperable a valor razonable o el valor en uso, es decir, si existe un deterioro de la planta.

3. Reconocimiento del deterioro: es cuando el valor en los libros contables de la planta productora excede el valor que se puede recuperar de las mismas. Luego de ser reconocido el deterioro se debe contabilizar como Perdida por deterioro, salvo que la planta productora este revaluado de acuerdo con la Sección 17 NIIF para pymes, lo cual será como una disminución de revaluación.
4. Existe reversión del deterioro cuando:
 - a. Existe disminución de deterioro de la planta productora registrados en los libros contables de periodos anteriores o ya no exista.
 - b. Si la planta productora este revaluado de acuerdo con la Sección 17 NIIF para pymes, en este caso la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce como un aumento de revaluación.

Tabla 3 Términos para calcular el deterioro

TÉRMINOS PARA CALCULAR EL DETERIORO	
Importe en libros	Es el valor de un activo que se encuentra registrado en contabilidad.
Importe recuperable	El importe recuperable es una forma de calcular cuánto puedes recuperar económicamente de un activo luego de restar el valor en uso o su valor razonable menos el costo de venta.
Valor razonable	El valor razonable es el precio al que los participantes del mercado podrían vender el activo en una transacción ordenada en la fecha de valoración. Es un valor de mercado que representa el valor actual del activo en condiciones normales de mercado.
Valor en uso	Es una forma de calcular cuánto vale algo en base a cuánto dinero se espera que ese algo genere en el futuro. Se trata de estimar cuánto dinero ganarás con ese activo mientras lo uses y también cuánto dinero obtendrás al venderlo o desecharlo al final.

Elaborado por: Las Autoras

4.5 Conclusiones

En el presente estudio de haber realizado la aplicación de los instrumentos y haber procesado la información se llega a las siguientes conclusiones:

- ✚ Las pequeñas y medianas empresas productoras de banano aplican parcialmente el rubro de planta productora dentro de propiedad, planta y equipo por otra parte, algunas empresas aplican dentro de los activos biológicos, aunque con notas aclaratorias sobre la planta productora, y por ende no se aplica deterioro dentro de la planta productora, pero consideran que esta bajo esa terminología. Esta diferencia se debe a que las empresas creen que la planta productora da un solo producto, es decir, un solo racimo y porque el terreno es arrendado por un tiempo específico.
- ✚ Se observaron procedimientos del deterioro de propiedad, planta y equipo de manera general sin especificar la planta productora y no se observó procedimientos de deterioro o pérdida de los activos biológico. Aunque los únicos procedimientos más destacados fueron:
 - a. La implementación de un indicador dentro de las empresas establecidas por un técnico.
 - b. Se deteriora simplemente cuando exista un indicio de deterioro.
- ✚ En los estados financieros del año 2023 de las pequeñas y medianas empresas bananeras se observó un impacto muy bajo del deterioro frente a los ingresos de estas, pero dicho impacto no fue ocasionado por la planta productora, sino que por el deterioro de activo biológico.

4.6 Recomendaciones

1. Las pequeñas y medianas empresas bananeras capaciten a sus administradores y contadores sobre las normas relacionadas con la actividad agrícola como las siguientes:
 - a. NIIF para PYMES sección 17 Propiedad, planta y equipo
 - b. sección 27 Deterioro del Valor de los Activos
 - c. y la sección 34 Actividades Especiales.
2. Se recomienda a la Superintendencia de compañías determinar un nuevo rubro de la planta productora dentro de los formatos de los estados financieros para que las empresas puedan cumplir correctamente con las normativas.

Referencias bibliográficas

- Acosta, D. (2017). Tras las competencias de los nativos digitales: avances de una metasíntesis. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales, Niñez y Juventud*, 15(1), 471-489. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/773/77349627031.pdf](https://www.redalyc.org/pdf/773/77349627031.pdf)
- Álvarez, P., Tamayo, M., y Govea, J. (2022). Técnicas multivariadas: una contribución al análisis económico financiero en pymes bananeras ecuatorianas. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(4), 475-485. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3069>
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., y Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1). http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004
- Arteaga Macías , J. M., y Palma Macías, G. R. (2023). Los procesos contables y su incidencia en el control de inventarios en las clínicas veterinarias de la ciudad de Portoviejo – Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 182-191. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1682>
- Burgos, R., Burgos, N., Gilsanz, F., Téllez, G., y Rodríguez. (2020). Aristóteles: creador de la filosofía de la ciencia y del método científico (parte I). *Anales de la Real Academia de Doctores de España*, 5(2), 279-295. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817595>
- Campos, G., y Lule, N. (2012). LA OBSERVACIÓN, UN MÉTODO PARA EL ESTUDIO DE LA REALIDAD. *Revista Xihmai*, 7(13), 45-60. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972>
- Capa, X., Ochoa, H., y Chávez, R. (2021). NIC 41 CONSIDERACIONES EN LA AGRICULTURA UN ENFOQUE ADMINISTRATIVO SOSTENIBLE. *Revista*

Científica Agroecosistemas, 9(2), 130-139.
<https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/479>

Cárdenas Pérez, A., Chango Galarza, M., y Benavides Echeverría, I. (2022). Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos para la toma de decisiones gerenciales. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH*, 7(4).
<https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.7630099>

Carrión Rodríguez, K. S., Caiminagua Ñaguazo, M. C., y Soto González, C. O. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 122-132.
<https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>

Carvajal-Salgado, A. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200022

Católico Segura, D. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y administración*, 66(2).
<https://doi.org/https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>

Clare, P. (2005). El desarrollo del Banano y la Palma aceitera en el pacífico costarricense desde la perspectiva de la ecología histórica. *Diálogos Revista Electrónica de Historia*, 6(1), 308-346. <https://www.redalyc.org/pdf/439/43960110.pdf>

Correa Carreño, D., Maza Ñiguez, J., y Chávez Cruz, G. (2018). Los estándares internacionales (NIC 16), para el desmantelamiento, de equipos. Uso en la carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 118-126. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-118.pdf>

Corredor Marroquin, F. (2020). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y

- beneficios. *Revista GEON Gestión, Organizaciones y Negocios*, 7(1), 142-164.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22579/23463910.189>
- Doubront, L. (2021). Abordaje epistemológico en la investigación educativa para la aproximación, constructo, modelo o perspectiva teórica. *Horizontes*, 354 - 372.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i18.152>
- Durán Rojo, L. A. (2007). Régimen aplicable a los libros y registros vinculados con asuntos tributarios. *Contabilidad y Negocios*, 2(4), 16-31.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18800/contabilidad.200702.002>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT(5-1)*. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Franco Concha, P. (1998). *Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por Efecto de la Inflación y Análisis Financiero*. <https://core.ac.uk/download/pdf/84613093.pdf>
- García Tamayo, G., Hernández Arauz, M., Rojas Salazar, F., y Granda Jaramillo, C. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *REVISTA ECONOMÍA Y POLÍTICA(38)*, 103-127.
<https://doi.org/https://doi.org/10.25097/rep.n38.2023.06>
- Guamán Ramos, J., y Montero Cobo, M. (2021). Estados financieros bajo impacto del COVID-19. Caso: Federación de Pequeños Exportadores Agropecuarios Orgánicos del Ecuador. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.557>
- Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., y Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173.
<http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- IASB. (2 de Diciembre de 2023). *NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)*.
chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgglefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

IASB. (2 de Diciembre de 2023). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgglefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf

IASB. (3 de Diciembre de 2023). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.* https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf

IASB. (3 de Diciembre de 2023). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgglefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf

IASB. (2 de Diciembre de 2023). *NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgglefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%201%20-%20Adopci%C3%B3n%20por%20Primera%20Vez%20de%20las%20Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20F

IASB. (5 de Diciembre de 2023). *NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgglefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf

- Jiménez Moreno, J. A., Contreras Espinoza, I. d., y López Ornelas, M. (2022). Lo cuantitativo y cualitativo como sustento metodológico en la investigación educativa: un análisis epistemológico. *Revista Humanidades*, 12(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.15517/h.v12i2.51418>
- Lalangui Balcázar, M. I., y Eras Agila, R. d. (2023). Gestión de costos en empresas productoras. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(10), 1560-1580. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e10.42>
- León, J., Espinosa, M., Carvajal, H., y Quezada, J. (2023). Análisis de la producción y comercialización de banano en la provincia de El Oro en el periodo 2018-2022. *Ciencia Latina Revista Científica*, 7(1), 7494-7507. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4981
- López, P. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 9(8). http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Lozano Núñez, C., Lozano Núñez, P. D., y Mercado Guillén, A. L. (2021). Las esferas multipartida como sistema de registro contable gerencial, generación 2021. *Quipukamayoc*, 29(59), 35-42. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i59.19465>
- Macias Rosales, K. J., Gautherot Hernández, E. M., y Pazmiño Chica, V. E. (2022). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas. *ULEAM Bahía Magazine*, 3(5). https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/download/218/268/1016
- Marcotrigiano, L. (2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 14(22). <https://www.redalyc.org/pdf/257/25720061006.pdf>
- Marrufo Garcia, R. D., y Cano Morales, A. M. (11 de Enero de 2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS

- AGRÍCOLAS. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-62.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>
- Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*. Editorial Tecnológicas de Costa Rica.
https://www.google.com.ec/books/edition/Aplicaciones_pr%C3%A1cticas_de_las_Normas_In/im7aNTdqpH4C?hl=es-419&gbpv=1
- Miranda Beltrán, S., y Ortiz Bernal, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE*, 11(21). <https://doi.org/https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Molina C., V. H. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 53-74. Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional: <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056621004/html/>
- Montiel Paternina, S. (2020). TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS BAJO NIIF PARA PYMES. *GERENCIA LIBRE*, 5, 116 - 135.
https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia_libre/article/view/6992/6157
- Novillo Pino, X. A., y Torres Palacios, M. M. (2021). NIC 36: implicaciones contables y tributarias de los efectos del COVID-19. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2).
<https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.504>
- Pardo, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Análisis del impacto tributario y contable por las variaciones del precio de la caja de banano en los productores del cantón Machala, Ecuador. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 396-428.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351796>
- Perea Murillo, S. P. (2018). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48).
<https://doi.org/https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-48.idva>

- Prado Ocampo, J. F., y Garzón Montealegre, V. J. (2022). Evolución económica y productiva del sector bananero de la provincia de El Oro en el período 2011 – 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(2), 260-270. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1035>
- Prieto Castellano, B. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46). <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Rajadell, M., Trullás, O., y Pep, S. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. OmniaScience. https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_para_todos_Introducci%C3%B3n_al/3y6dAgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1
- Ruiz Contreras, M., Rodríguez, F. A., y Redondo Méndez, A. C. (2022). Competitividad del banano colombiano: una mirada desde el caso ecuatoriano. *I+D Revista de Investigaciones*, 17(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.33304/revinv.v17n2-2022006>
- Sáenz, L. (2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS. *Saberes APUDEP*, 3(2). <http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2231336006/2231336006.pdf>
- Salazar Vásquez, L. B., Cano Ruiz, E., y Ríos García, L. F. (2022). Revelaciones de la propiedad, planta y equipo y su relación con la opinión emitida por el auditor independiente de las empresas pertenecientes al MILA 2018-2019. *Adversia*(28). <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/351583>
- Sánchez Flores, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *REVISTA DIGITAL DE INVESTIGACIÓN EN DOCENCIA UNIVERSITARIA*, 13(1), 102-122. <https://doi.org/https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

- Sousa, V., Driessnack, M., y Isabel, C. (2007). Revisión de diseños de investigación resaltantes para enfermería. Parte 1: diseños de investigación cuantitativa. *Revista Latino-Americana de Enfermagem*, 15(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.1590/S0104-11692007000300022>
- Vásquez Castillo, W., Racines Oliva, M., Moncayo, P., Vera, W., y Seraquive, M. (29 de Noviembre de 2019). Calidad del fruto y pérdidas poscosecha de banano orgánico (*Musa acuminata*) en el Ecuador. *Enfoque UTE*, 10(4), 57-66. <https://doi.org/https://doi.org/10.29019/enfoque.v10n4.545>
- Vásquez, J., Cardona, M., Vera, L., Alejandra, G., Escobar, G., y Ortiz, J. (Octubre de 2006). Efectos Ambientales y Socioeconómicos de los Procesos Productivos del Café y del Banano: una Mirada Multifactorial. *Ecos de Economía*, 10(23), 8-36. Efectos Ambientales y Socioeconómicos de los Procesos Productivos del Café y del Banano: una Mirada Multifactorial: <https://www.redalyc.org/pdf/3290/329027259005.pdf>
- Viera, W., Tello, C., Martínez, A., Navia, D., Medina, L., Delgado, A., . . . Trevor, J. (2020). Control Biológico: Una herramienta para una agricultura sustentable, un punto de vista de sus beneficios en Ecuador. *Journal of the Selva Biosphere®*, 8(2), 128-149. <https://doi.org/https://doi.org/10.36610/j.jsab.2020.080200128>

ANEXOS

Anexo 1 Modelo Guía de Observación

	<p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</p> <p><i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i></p> <p>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</p> <p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>		
<p>GUÍA DE OBSERVACIÓN</p> <p>APLICADA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ESTADO DE RESULTADOS - NOTAS EXPLICATIVAS</p> <p>PERIODO 2023</p>			
Objetivo General	Determinar la aplicación del deterioro en planta productora de las pymes del sector bananero del Cantón Machala a través de la observación de los estados financieros.		
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnosticar la aplicación del deterioro en los estados financieros del sector bananero de las pymes del cantón Machala. 2. Identificar los procedimientos contables del deterioro en las plantas productoras de las pymes del sector bananero. 3. Determinar el impacto del deterioro de las plantas productoras en los estados financieros de las pymes del sector bananero de Machala. 		
Variables	Estados financieros - Deterioro		
Unidad de estudio	Pymes del sector bananero que se dedican al cultivo de platano y banano del cantón Machala.		
Instrucciones	<p>Para determinar dichos rubros se debe seguir el siguiente proceso:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrar a la página de la superintendencia de compañías e ir a CONSULTA de compañías. 2. Colocar el RUC de la empresa. 3. Verificar los rubros del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas Explicativas. 4. Anotar en la guía de observación si cumple o no y alguna observación en caso de que haya. 		
EMPRESA			
N.º	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento	Observación
		SI	NO
	Estado de situación financiera		
1	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo		
2	Activo Biológico (Planta productora)		
3	Deterioro Acumulado de Activo Biológico		
4	Planta Productora		
	Estado de resultados		
1	Ventas		
2	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		
3	Deterioro o Pérdida de Activo Biológico		
4	Gasto de deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		
	Notas explicativas		
1	Planta Productora		
2	Activo Biológico		
3	Depreciación de Planta productora		
4	Deterioro Activo Biológico		
5	Medición de Propiedad, Planta y Equipo		
6	Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo		

Elaborado por: **Las autoras**

Anexo 2 Modelo Matriz de Recolección de Datos Numérico

	<p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</p> <p><i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i></p> <p>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</p> <p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>		
<p>MATRIZ INDIVIDUAL DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMÉRICOS APLICADA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ESTADO DE RESULTADOS - NOTAS EXPLICATIVAS PERIODO 2023</p>			
Objetivo General	Determinar la aplicación del deterioro en planta productora de las pymes del sector bananero del Cantón Machala a través de la observación de los estados financieros.		
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnosticar la aplicación del deterioro en los estados financieros del sector bananero de las pymes del cantón Machala. 2. Identificar los procedimientos contables del deterioro en las plantas productoras de las pymes del sector bananero. 3. Determinar el impacto del deterioro de las plantas productoras en los estados financieros de las pymes del sector bananero de Machala. 		
Variables	Estados financieros - Deterioro		
Unidad de estudio	Pymes del sector bananero que se dedican al cultivo de platano y banano del cantón Machala.		
Instrucciones	<p>Para determinar dichos rubros se debe seguir el siguiente proceso:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrar a la página de la superintendencia de compañías e ir a CONSULTA de compañías. 2. Colocar el RUC de la empresa. 3. Verificar los rubros del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas Explicativas. 4. Anotar en la matriz de recolección de datos los valores encontrados dentro de cada rubro. 		
EMPRESA			
N.º	RUBROS	Valores de los rubros	Observación
	Estado de situación financiera		
1	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo		
2	Activo Biológico (Planta productora)		
3	Deterioro Acumulado de Activo Biológico		
4	Planta Productora		
	Estado de resultados		
1	Ventas		
2	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		
3	Deterioro o Pérdida de Activo Biológico		
4	Gasto de deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		
	Notas explicativas		
1	Planta Productora		
2	Activo Biológico		
3	Depreciación de Planta productora		
4	Deterioro Activo Biológico		
5	Medición de Propiedad, Planta y Equipo		
6	Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo		

Elaborado por: **Las autoras**

Anexo 3 Modelo Matriz Resumen

 <div style="text-align: center;"> UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA </div> 														
MATRIZ INDIVIDUAL DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMÉRICOS APLICADA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ESTADO DE RESULTADOS - NOTAS EXPLICATIVAS PERIODO 2023														
Objetivo General	Determinar la aplicación del deterioro en planta productora de las pymes del sector bananero del Cantón Machala a través de la observación de los estados financieros.													
Objetivos Específicos	1. Diagnosticar la aplicación del deterioro en los estados financieros del sector bananero de las pymes del cantón Machala. 2. Identificar los procedimientos contables del deterioro en las plantas productoras de las pymes del sector bananero. 3. Determinar el impacto del deterioro de las plantas productoras en los estados financieros de las pymes del sector bananero de Machala.													
Variables	Estados financieros - Deterioro													
Unidad de estudio	Pymes del sector bananero que se dedican al cultivo de platano y banano del cantón Machala.													
Instrucciones	Para determinar dichos rubros se debe seguir el siguiente proceso: 1. Entrar a la página de la superintendencia de compañías e ir a CONSULTA de compañías. 2. Colocar el RUC de la empresa. 3. Verificar los rubros del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas Explicativas. 4. Anotar en la matriz de recolección de datos los valores encontrados dentro de cada rubro.													
EMPRESAS	Estado de situación financiera				Estado de resultados			Notas explicativas						
	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo	Activo Biológico	Deterioro Acumulado de Activo Biológico	Planta Productora	Ventas	Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	Deterioro o Pérdida de Activo Biológico	Gasto de deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	Planta Productora	Activo Biológico	Depreciación de Planta productora	Deterioro Activo Biológico	Medición de Propiedad, Planta y Equipo	Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
22														
23														
24														
25														

Elaborado por: **Las autoras**