



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**Incidencias en las normas internacionales de información financiera en los estados
financieros de las empresas ecuatorianas (agricultura)**

Chaguancallo Yamba, Andrés David y Yaguana Soto, Lisbeth Carolina

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciado/a en

Contabilidad y Auditoría

Dr. Altamirano Salazar, Washington Aníbal MBA. PhD.

30 de agosto del 2022



CHAGUANCALLO ANDRÉS_YAGUANA LISBETH_TRABAJO...

Scanned on: 20:40 August 22, 2022 UTC



Overall Similarity Score



Results Found



Total Words in Text

Identical Words	224
Words with Minor Changes	28
Paraphrased Words	689
Omitted Words	0



Firma electrónica por:
WASHINGTON ANIBAL
ALTAMIRANO SALAZAR



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **"Incidencias en las normas internacionales de información financiera en los estados financieros de las empresas ecuatorianas (agricultura)"** fue realizado por los señores **Chaguancallo Yamba, Andrés David y Yaguana Soto, Lisbeth Carolina**, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Sangolquí, 20 de septiembre de 2022



Firmado electrónicamente por:
**WASHINGTON ANIBAL
ALTAMIRANO SALAZAR**

Dr. Altamirano Salazar, Washington Anibal PhD.

C.C. 1711080851



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Chaguancallo Yamba, Andrés David y Yaguana Soto, Lisbeth Carolina**, con cédulas de ciudadanía n° 1750298620 y 1726676610, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **Incidencias en las normas internacionales de información financiera en los estados financieros de las empresas ecuatorianas (agricultura)** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 20 de septiembre de 2022

.....
Chaguancallo Yamba, Andrés David

C.C.: 1750298620

.....
Yaguana Soto, Lisbeth Carolina

C.C.: 1726676610



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros **Chaguancallo Yamba, Andrés David y Yaguana Soto, Lisbeth Carolina**, con cédulas de ciudadanía n° 1750298620 y 1726676610, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular **Incidencias en las normas internacionales de información financiera en los estados financieros de las empresas ecuatorianas (agricultura)** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangolquí, 20 de septiembre de 2022

.....
Chaguancallo Yamba, Andrés David

C.C.: 1750298620

.....
Yaguana Soto, Lisbeth Carolina

C.C.: 1726676610

Dedicatoria

Primero darle las gracias a Dios por que sin él no hubiese alcanzado este logro tan importante en mi vida académica, cada oración levantada en los semestres de mi carrera, por darme todo el conocimiento, saludo y fortaleza para llegar a un logro que jamás imagine en mi vida.

A mis padres por cada día no dejarme caer, siempre con sus consejos, con su apoyo y amor incondicional, todo esto se los debo a ellos ya que sin la ayuda de ellos no hubiese sido posible alcanzar esta meta, A mi padre el cual me dio ánimos a pesar de su enfermedad me hizo ser una persona fuerte y salir adelante en cada tropiezo que tuve en la carrera, a mi madre la cual con su gran esfuerzo hizo todo lo posible para verme bien y no descuidar nunca mis estudios

A mi hermano el cual fue un ejemplo en mi vida académica, me dio todo el apoyo en este proceso el cual fue de alegrías y tristeza quien fue mi confidente de muchas cosas que me ayudaron a salir adelante y ser una persona capaz de enfrentarme a la vida laboral.

Andrés Chaguancallo Y.

Dedicatoria

A Dios, por darme la fuerza necesaria para salir adelante, cumpliendo mis sueños y ayudándome en cada uno de los tropiezos que he tenido a lo largo de la carrera, y por tenerme con vida y salud para alcanzar el objetivo propuesto.

A mis padres, por siempre apoyarme y darme la fuerza que necesito para no caer; les agradezco porque desde pequeña me han enseñado a salir adelante y cumplir con lo que me propongo a pesar de los problemas, gracias por sus consejos ya que han hecho de mí una gran mujer que está a punto de alcanzar una meta más en la vida. Les agradezco por estar para mí cuando más los necesito, por su esfuerzo diario que hacen para que no nos falte nada, este triunfo es para ustedes. A ti papi por enseñarme a ser fuerte, a ti mami por estar pendiente de mí todos los días. Gracias por todo su amor y su apoyo incondicional.

A mi hermana, por estar para mí cuando más lo necesito y por brindarme todo su cariño en los momentos más difíciles.

A mi esposo, por la paciencia en todo este proceso, por tu amor incondicional, tus palabras de apoyo y por impulsarme a que puedo ser mejor cada día. Gracias por llegar a mi vida y ser mi apoyo en todo momento, este logro es de los dos.

A mi hija, por llegar a mi vida en el momento exacto y alegrar mis días en mis peores momentos. Gracias por ser mi mayor inspiración para salir adelante y poder superarme cada día para darte lo mejor de mí.

Lisbeth Yaguana S.

Agradecimiento

A mi querida ESPE, a mis docentes los cuales me enseñaron desde un inicio de la etapa académica todos sus conocimientos en las aulas de clases, a nuestro tutor de tesis Dr. Aníbal Altamirano, gracias por estar pendiente de cada uno de sus dirigidos y ayudarnos a alcanzar nuestras metas.

A mis primos gracias por estar ahí cuando más los necesité, por esas malas noches ayudándome a hacer deberes, en estos últimos semestres y sé que con sus palabras y apoyo me ayudaron a salir adelante, este logro va para ustedes también.

A mi amiga Lisbeth Yaguana por su gran capacidad para realizar el trabajo de titulación, por el trabajo en equipo que realizamos y por no rendirnos nunca.

Andrés Chaguancallo Y.

Agradecimientos

A la ESPE, por darme la oportunidad de adquirir los conocimientos necesarios en sus aulas, por ser mi segundo hogar y permitirme conocer a personas que han sido de apoyo en mi carrera universitaria.

A mis docentes, a nuestro tutor de tesis Dr. Aníbal Altamirano MBA. PhD por ser nuestra guía en todo este largo proceso de formación y por estar siempre para nosotros y tenernos paciencia en este proceso de enseñanza – aprendizaje.

A los contadores de las empresas del sector agrícola, por brindarnos apoyo en la investigación de campo y abrirnos las puertas de sus empresas para tener una visión de cómo es el manejo de la contabilidad agrícola.

A mi compañero de proyecto, a pesar de no haber sido nada fácil este proceso, no nos dejamos caer y seguimos adelante apoyándonos el uno al otro, las risas no faltaron, pero sobre todo logramos sacar este proyecto adelante.

Lisbeth Yaguana S.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Resumen	17
Abstract	18
Introducción	19
Capítulo 1.- El Problema de Investigación	22
Normas Internacionales de Contabilidad	22
Normas Internacionales de Información Financiera	23
Incidencia de las NIIF en América Latina	23
Colombia, Costa Rica y Brasil	24
Chile y Ecuador	24
Situación Problemática	26
Formulación del Problema	27
Objetivos	28
Objetivo General	28
Objetivos específicos	29
Justificación	29
Justificación Metodológica	30
Justificación Teórica	30
Justificación Práctica	31
Hipótesis	32
Hipótesis nula	32

	11
Hipótesis Alternativa	33
Capítulo 2.- Marco Teórico	34
Relación entre los costos con la NIC 41	36
Paper relacionado con la Contabilidad Agrícola	36
Resumen	37
Capítulo 3.- Metodología	39
Diseño de Investigación	39
Enfoque de Investigación	40
Enfoque Cuantitativo	40
Enfoque Cualitativo	41
Enfoque Mixto	41
Tipo de Investigación	41
Investigación Descriptiva	42
Estadística descriptiva	42
Fuentes de Información	43
Fuentes Primarias	43
Fuentes Secundarias	43
Herramientas de recolección de datos	44
Encuesta	44
Bibliografía	54
Población	55

	12
Muestra	55
Margen de error	55
Nivel de confianza	56
Cálculo de la muestra	56
Técnica de muestreo	57
Programa para el procesamiento de datos	57
Excel	57
Capítulo 4.- Resultados	58
Diagnóstico	58
Modelo de contabilización	88
Introducción	89
Metodología	92
Resultados	92
Efecto Financiero por la adopción de NIC 41.	102
Conclusiones	103
Capítulo 5.- Conclusiones y Recomendaciones	104
Conclusiones	104
Recomendaciones	105
Referencias	106
Apéndices	111

Índice de tablas

Tabla 1 Constitución y compra de 600 cerdos para crianza	93
Tabla 2 Compra de alimento para cerdos	93
Tabla 3 Compra de 200 gallinas	93
Tabla 4 Compra de vitaminas para cerdos	94
Tabla 5 Robo de cerdos y muerte de gallinas	94
Tabla 6 Contrato a futuro de pavos	94
Tabla 7 Compra de pavos, alimento y vitaminas	95
Tabla 8 Venta de gallinas	95
Tabla 9 Compra de silla y escritorio a Megamaxi	96
Tabla 10 Muerte de 100 pavos	96
Tabla 11 Ganancia VNR y Reclasificación	96
Tabla 12 Contrato futuro y venta de pavos	97
Tabla 13 VNR cerdos, muerte y autoconsumo de pavos.	97
Tabla 14 Cierres contables	98
Tabla 15 Medición del VNR	99
Tabla 16 Estado de Resultados Preliminar	99
Tabla 17 Conciliación Tributaria e Impuesto Diferido	101
Tabla 18 Gastos Laborales	100
Tabla 19 Estado de Resultados Definitivo	101
Tabla 20 Estado Financiero	102

Índice de figuras

Figura 1 Adopción de las NIIF en América Latina	25
Figura 2 Desarrollo de costos directos e indirectos y gastos generales	38
Figura 3 Encuesta antes de ser validada por los expertos	45
Figura 4 Instrumento de validación por parte del docente académico	47
Figura 5 Instrumento de validación por parte del contador de una empresa agrícola	50
Figura 6 Encuesta definitiva para la aplicación a las empresas agrícolas	53
Figura 7 Aplicación de la norma	58
Figura 8 Transformación biológica	59
Figura 9 Definición de planta productora	60
Figura 10 Capacidad de cambio	60
Figura 11 Condiciones necesarias de la transformación biológica	61
Figura 12 Medición y control de cambios de la transformación biológica	62
Figura 13 Reconocimiento del activo biológico	62
Figura 14 Fiabilidad de la medición del valor razonable	63
Figura 15 Reconocimiento inicial	64
Figura 16 Medición de los productos agrícolas	64
Figura 17 Atributos para fijar precios	65
Figura 18 Flujos de efectivo	66
Figura 19 Ganancias o pérdidas	66
Figura 20 Pérdida en el reconocimiento inicial	67
Figura 21 Ganancia después del reconocimiento inicial	68

	15
Figura 22 Ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial	68
Figura 23 Medición de activos biológicos	69
Figura 24 Activos biológicos que no tienen precios cotizados en el mercado	70
Figura 25 Medición de los productos agrícolas	70
Figura 26 Momento de la disposición	71
Figura 27 Consideración de otras normas	72
Figura 28 Subvención del gobierno incondicional	72
Figura 29 Subvención del Gobierno Condicionadas	73
Figura 30 Reconocimiento de subvenciones del gobierno	74
Figura 31 Subvenciones del gobierno limitados	74
Figura 32 Aplicación de la NIC 20	75
Figura 33 Tratamiento diferente a las subvenciones	76
Figura 34 Revelación de pérdidas y ganancias	76
Figura 35 Descripción de grupos de Activos Biológicos	77
Figura 36 Clasificación de los activos biológicos	78
Figura 37 Existencia e importe en libros de Activos biológicos	78
Figura 38 Cambios en el importe de Activos Biológicos	79
Figura 39 Factores que afecta el crecimiento producción y procreación	80
Figura 40 Variación del valor razonable	80
Figura 41 Descripción de Activos Biológicos	81
Figura 42 Explicación de la medición fiable	82

	16
Figura 43 Rango de Estimaciones	82
Figura 44 Especificación del Método	83
Figura 45 Revelación de la vida útil y tasa aplicable	84
Figura 46 Revelación del importe y depreciación	84
Figura 47 Revelación de cuantías relacionadas al activo biológico	85
Figura 48 Medición del valor razonable con fiabilidad	86
Figura 49 Revelación de naturaleza y alcance	86
Figura 50 Revelación de condiciones no cumplidas	87
Figura 51 Revelar condiciones no cumplidas de la actividad agrícola	88

Resumen

En la presente investigación tuvo como objetivo principal analizar el manejo y registro de la contabilidad de empresas agrícolas en el Ecuador para verificar que se rigen bajo la normativa internacional, para determinar y cumplir el objetivo propuesto se levantó información con datos de fuente primaria y secundaria para esto se diseñó y se aplicó herramientas para la recolección de información a las empresas del sector agrícola, por último se procesa la información y se analiza los resultados con el uso de sistemas informáticos y estadística descriptiva. En la metodología se utilizó la investigación no experimental, descriptiva y cualitativa, además se aplicó encuestas a las empresas del sector agrícola, esto se realizó mediante correos enviados a los contadores de las mismas para tener la información suficiente, en cuanto a la población se determinó empresas agrícolas tomadas de la “Agencia de Regulación y Control Fito y Zoosanitario - AGROCALIDAD”, de esto se obtuvo una 437 empresas detalladas en el anexo 2 realizado en Excel, en cuanto al cálculo de la muestra se aplicó la fórmula para la población finita y con respecto a las encuestas se realizó un muestreo aleatorio simple. Una vez realizado la metodología se especifica una muestra de 59 empresas a las cuales se les aplica las encuestas respectivas para conocer el comportamiento de la Normativa Internacional Financiera con el propósito de tener en cuenta la utilización de la NIC 41 en las empresas encuestadas, por ende se determinó en los resultados que existe desconocimiento de la utilización y contabilización del sector agrícola, así de esta manera se toma en cuenta aspectos para poner en práctica y mejorarlos acorde a la presente guía propuesta en esta investigación, con el fin de presentar a las empresas del sector agrícola soluciones y que estas puedan solucionar ciertos problemas al momento de su contabilización y su valoración de los activos biológicos.

Palabras clave: agricultura, activo biológico, valor razonable.

Abstract

In the present investigation, the main objective was to analyze the management and registration of the accounting of agricultural companies in Ecuador to verify that they are governed by international regulations, to determine and fulfill the proposed objective, information was collected with data from primary and secondary sources to this was designed and tools were applied for the collection of information to companies in the agricultural sector, finally the information is processed and the results are analyzed with the use of computer systems and descriptive statistics. In the methodology, non-experimental, descriptive and qualitative research was used, in addition, surveys were applied to companies in the agricultural sector, this was done through emails sent to their accountants to have sufficient information, in terms of the population it was determined agricultural companies taken from the "Phytosanitary and Zoosanitary Regulation and Control Agency - AGROCALIDAD", from this 437 companies detailed in Annex 2 made in Excel were obtained, in terms of calculating the sample, the formula for the finite population was applied and Regarding the surveys, a simple random sampling was carried out. Once the methodology has been carried out, a sample of 59 companies is specified to which the respective surveys are applied to know the behavior of the International Financial Regulations with the purpose of taking into account the use of IAS 41 in the companies surveyed, therefore It was determined in the results that there is a lack of knowledge of the use and accounting of the agricultural sector, so in this way aspects are taken into account to put into practice and improve them according to the present guide proposed in this investigation, in order to present to companies of the agricultural sector solutions and that these can solve certain problems at the time of their accounting and their valuation of biological assets.

Key words: agriculture, biological active, fair value.

Introducción

La presente investigación se centra en la incidencia de las normas internacionales de información contable y las normas internacionales de contabilidad en el tratamiento contable de los estados financieros de las empresas del sector Agrícola del Ecuador. Por consiguiente, en el desarrollo del trabajo se tomará en cuenta el tratamiento contable de los activos biológicos, las leyes y reglamentos vigentes, la normativa utilizada en las empresas y las técnicas utilizadas al llevar la contabilidad de este sector.

Para esta ejecución, se define a la contabilidad como un sistema de control y registro de las operaciones económicas que mantiene la empresa para su gestión. Es por eso que de ahí parte la contabilidad agrícola al ser la base para la obtención de información confiable sobre el proceso de producción y recolección de los activos biológicos, mismos que se definen como algo vivo ya sea un animal o una planta. La aplicación de la NIC 41 en las empresas agrícolas es importante para revelar información suficiente en cuanto a la presentación de estados financieros y su tratamiento contable.

La incidencia de la aplicación de esta norma, provoca que las empresas del sector agrícola se desarrollen por sí mismas basándose en la NIC 41. Los beneficios que otorga este tratamiento contable son que la empresa pueda internacionalizarse y buscar un adecuado desarrollo en un mercado globalizado dando como resultado una empresa más competitiva en el mercado.

Es importante mencionar que la NIC 41 conlleva un tratamiento contable diferente a la NIC 2 Inventarios, puesto que la NIC 41 se enfoca en determinar el tratamiento contable de empresas agrícolas, es decir que la medición del activo biológico sea a su valor razonable menos los costos de venta. En cambio, la NIC 2 se enfoca en el tratamiento contable de los inventarios como la cantidad de costo que debe ser reconocido como un activo, es decir al

calcular el costo, la depreciación y pérdidas acumuladas por el deterioro del valor, la entidad considerará a esta norma para obtener fiabilidad de su valor razonable.

El primer capítulo se relaciona con el problema de investigación, el cual se lo planteó luego de un análisis minucioso sobre los efectos que tiene la aplicación de la norma en los estados financieros de las empresas, sin embargo, algunas no tenían información fiable. Por lo que de ahí parte la formulación del problema en demostrar la validez y fiabilidad de la información contable de las empresas agrícolas. De igual manera se definen los objetivos, justificación utilizada y se plantean las hipótesis de la investigación.

En el segundo capítulo se detalla el marco teórico, el cual se relaciona con la teoría de costos la cual sirve como sustento para la ejecución del proyecto de investigación, puesto que se define la valoración de los recursos de la empresa. Así también información adicional como papers que contienen casos reales sobre resultados de estudios anteriores, mismos que son clave para comprender el desarrollo de la investigación.

El tercer capítulo propone la metodología que se utiliza para el desarrollo de esta investigación, pues se determina el diseño de investigación, el enfoque al que se rige, las fuentes de información, las herramientas de recolección de datos, la población, muestra y técnica de muestreo.

En el cuarto capítulo hace referencia a los resultados de los datos obtenidos en la aplicación de las encuestas a la muestra calculada de empresas agrícolas, dichos resultados se reflejan de manera gráfica con su respectiva interpretación. Así también se incluyen casos prácticos sobre el correcto registro y control de los activos biológicos y su presentación en los estados financieros.

Finalmente, el quinto capítulo hace referencia a las conclusiones que se han obtenido luego de desarrollar toda la investigación y se realizan las respectivas recomendaciones sobre

aspectos que deben tomar en cuenta las empresas al momento de presentar sus estados financieros bajo la normativa internacional y que pueden servir para estudios posteriores relacionado con el tema trabajado.

Capítulo 1.- El Problema de Investigación

En los últimos años, las empresas han adquirido nuevas formas de administración para sus actividades, las cuales se rigen bajo una normativa que les permite mejorar la calidad de su información financiera. Inicialmente se creó el Consejo de Principios de Contabilidad (APB), el cual abrió paso a la tipificación de la información contable y financiera solamente para el beneficio de un grupo de empresas y no para estandarizar la norma contable. Por lo tanto, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) influyen en la gestión de las empresas en el área contable y financiera con el fin de estandarizar la presentación de los estados financieros (Arango et al., 2017).

El organismo emisor de estas normas es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el 2001, es el responsable de la elaboración del modelo de normas contables y financieras para que fueran aceptadas y adoptadas en el mercado internacional (Monge, 2005). En efecto el IASB mantiene el control de las normas con procedimientos formales que permiten la participación de los organismos contables de los países interesados en el desarrollo de la normativa internacional. Georgiou (2010) afirma que este organismo “ofrece la oportunidad de examinar nuevos temas dentro de un contexto regulatorio” (p. 103), razón por la cual su principal objetivo es guiar a los mercados a tomar decisiones económicas acertadas.

Normas Internacionales de Contabilidad

Las NIC han sido creadas con el propósito de asegurar que la imagen de los estados financieros de las empresas refleje información veraz y confiable para que coticen sus valores en los mercados a nivel internacional. Los contadores son parte fundamental para la pertinencia de la información, pues deben actuar con conducta ética para que dicha información reúna las características expuestas en el marco conceptual de las NIC (Peña y

Bastidas, 2007). Cabe destacar que la gestión de cada empresa es compleja por lo que requieren del manejo de un sistema enfocado a estándares internacionales con el fin de presentar igualdad en la medición de resultados y la situación empresarial conforme a indicadores de aceptación internacional.

Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF se desarrollaron para las empresas grandes cuando la IASB se institucionalizó y mantienen un acuerdo de estandarizar y globalizar las normas contables en empresas, facilitando a los inversionistas el análisis y comprensión de manera adecuada. A inicios se crearon las NIIF para multinacionales con el fin de facilitar el trabajo a dichas empresas y evitar la creación de balances diferentes en cada país, de igual manera se instauraron para reducir costos de operación contable (Arango et al., 2017). Además, se aplicaron a grandes empresas que cotizan en la bolsa de valores incluyendo a las del sector público debido a que los gobiernos determinaron cuales eran las empresas seleccionadas para aplicar estas normas.

Incidencia de las NIIF en América Latina

La adopción de las NIIF en América Latina es un tema reciente debido a que los países han iniciado un proceso de internacionalización y convergencia en cuanto a la normatividad contable. Vásquez (2013) señaló que en el 2009 y 2010 se habían publicado los primeros estados financieros en Chile y Brasil poco después Argentina y México empiezan dicha emisión justamente en el primer trimestre del 2012 (p. 60). El Consejo Técnico de Auditoría y Contabilidad (CTNAC) de Bolivia tuvo que analizar la implementación de las NIIF en sus empresas, ya para el 1 de enero de 2013 dicho proyecto de convergencia inició.

Colombia, Costa Rica y Brasil

En 2011, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública Colombiana (CTCP) quien era el encargado de instaurar principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera, emite un documento en el que se decide implementar las NIIF. De igual manera Costa Rica al no haber logrado la adopción en 1999, decide emitir un decreto en el que las empresas deben adoptar las NIIF hasta finalizar el año 2007 (Vásquez, 2013). Para Brasil, la aplicación de estas normas se llevó a cabo en 2010 gracias al Banco Central y las Comisión de Valores Mobiliarios.

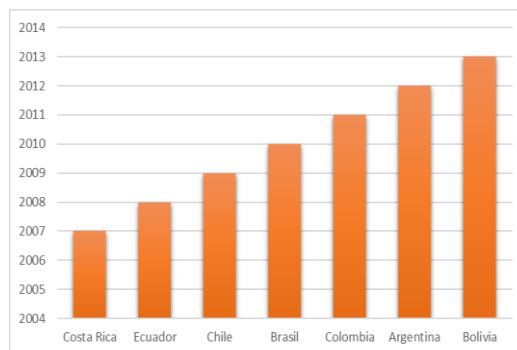
Chile y Ecuador

Las NIIF en Ecuador y Chile deben aplicarse obligatoriamente puesto que en Argentina no, existe una gran diferencia en el nivel de solidez por parte, de aplicar las normas contables. Chile las empezó a poner en marcha desde el 2011, puesto que Ecuador no las aplica a pesar de tener las disposiciones del Ministerio de Finanzas para utilizarlas en las empresas ecuatorianas (Méndez y Méndez, 2020). En 2008 se publica la resolución para la aplicación de las NIIF en empresas reguladas por la Ley de Mercado de Valores; A partir del 1 enero de 2010 teniendo en cuenta el periodo de transición del 2009, otras empresas las cuales cuentan con activos mayores a 4 millones de dólares a diciembre 2007 aplicaron las NIIF desde el 2011 (Vásquez, 2013).

Como podemos ver en la Figura 1, las NIIF se han ido implementando año tras año en América Latina conforme a la necesidad de estandarizar su información contable y la capacidad de análisis de mejora por parte de cada Consejo de Contabilidad de cada país.

Figura 1

Adopción de las NIIF en América Latina



La NIC 41 se enfoca en el tratamiento contable que llevan las empresas del sector agrícola, así como la presentación de sus Estados Financieros y cierta información a revelar, que va desde su siembra hasta su cosecha. Esta norma además incorpora la cría de animales, es decir, cuando el activo tenga un cambio biológico y esté disponible para la distribución como bien. De acuerdo con Cervantes (2017) menciona que la actividad agrícola, es la gestión que realiza la entidad del cambio biológico de los animales en pie o plantas, bien sea para comercializar y adquirir productos agrícolas o la obtención de estos activos adicionales.

Ecuador es un país diverso que se caracteriza por tener potencial agrícola debido a la riqueza natural de sus tierras las cuales son la base para la producción de varios alimentos como el cacao, banano, flores, etc. Los agricultores son esenciales para el desarrollo de la economía pues ellos cultivan las tierras con productos de calidad que sirven para la exportación y por ende a la fuente de ingresos (Ministerio de Agricultura y Ganadería, 2019). El sector agrícola abarca a empresas ganaderas, avícolas, florícolas, entre otras, incluso aporta con el 8% a la producción anual del país, es decir al Producto Interno Bruto, de igual manera genera fuentes de empleo en el sector rural con el fin de reducir la pobreza en el campo.

Situación Problemática

La fuente de ingresos originada por la exportación de flores es significativa debido a que existe una alta demanda de países como Estados Unidos, Canadá, Rusia y la Unión Europea, esta demanda hace que empresas que se dedican al cultivo de plantas tengan sostenibilidad económica (Expoflores, 2021). De acuerdo con lo antes mencionado de la NIC 41 se pretende comprender si los registros contables de estas empresas tienen información veraz y fiable, cumpliendo con el reconocimiento y medición inicial de la normativa internacional.

En el caso de una empresa florícola, el registro contable que hacen para las semillas es inventario material vegetal contra una cuenta por pagar, y cuando la semilla ya es utilizada la registran como inventario de producto en proceso contra el inventario material vegetal; es decir utilizan la cuenta de inventarios, mas no la cuenta de activos biológicos como lo menciona la norma. De igual manera cuando esta semilla crece su registro es plantas contra el inventario de producto en proceso, cerrando así el inventario como tal. Una vez que la planta está lista para cortar y vender se registra su costo de venta con la cuenta de plantas y a su vez la cuenta por cobrar contra la venta de la planta, sin embargo, cuando existe una pérdida fortuita de los cultivos, registran la baja de inventarios (plantas) contra la cuenta plantas.

En el caso de una ganadera, se pudo apreciar que no llevan un registro en un sistema contable debido a esto no se logra tener un control sobre la administración y rentabilidad del negocio, además de esto se observó que no cuentan con un plan de cuentas acorde a la Normativa, por ende, su registro no es correcto y no realizan de forma correcta la presentación de los estados financieros. Otra situación que se pudo observar es en cuanto al tema de impuestos ya que, al no tener claro sobre cómo llevar correctamente la contabilidad, el pago de impuestos como son el IVA y el impuesto a la Renta dependen en gran medida de la información en los estados financieros.

Otra situación con respecto en el sector ganadero, el registro inadecuado de los gastos e ingresos realizados en el periodo, dando lugar a un desconocimiento de la realidad financiera de la empresa, se observó también la ausencia de los registros contables, falta de información financiera y económica para la rendición de cuentas de los socios afectando la toma de decisiones, la falta de control en los inventarios dando como resultado un desperdicio de los materiales al momento de su envío a siembras, la dificultad de determinar el costo de producción lo que da como un aspecto negativo al momento de ver reflejada la rentabilidad de la empresa.

La adopción de la normativa internacional provocó que las empresas presentarán estados financieros con efectos cuantitativos negativos en las cuentas de activo debido a que utilizaban cuentas diferentes como inventario y activo biológico, pero en las cuentas de pasivo este cambio no fue de gran impacto. A diferencia del patrimonio que el efecto fue significativo, además es importante mencionar que, al contar con información actualizada, las empresas empezaron con el verdadero análisis de los impactos o consecuencias que conlleva este proceso de adopción (Romero, 2018). En definitiva, para que la información sea veraz y confiable, se debe llevar un tratamiento del activo biológico, desde su gestación hasta la madurez como tal, para que al final sean registrados en el resultado del ejercicio (Marrufo y Cano, 2021).

Formulación del Problema

La falta de fiabilidad en los registros contables de empresas del sector agrícola de acuerdo al tratamiento contable, presentación de estados financieros e información a revelar de la NIC 41 puede afectar a la veracidad de la información presentada por las empresas al reconocimiento inicial del activo biológico y a su medición. Por lo que el presente proyecto de investigación está enfocado a determinar la validez de la información contable, así como

también la precisión de los registros contables y financieros que tienen las acciones empresariales de florícolas y ganaderas y su cumplimiento con los planteamientos de la NIC 41.

De igual manera determinar el impacto de la aplicación de las NIIF y las NIC en las empresas antes mencionadas, prometiéndole exponer una guía que sirva de apoyo para su adopción y que sea la base para mejorar la calidad de la información presentada en sus estados financieros a pesar de que existan disposiciones legales que obliguen a dichas empresas a efectuar los cambios y actualizar su sistema contable.

Objetivos

A los objetivos se los define como un fin o un propósito al que se pretende llegar, pues deben estar vinculados a la conducta de una investigación ya que son los responsables de un resultado futuro, así como también identifican la necesidad de responder el porqué de dicha investigación (Otero et al., 2006). Un objetivo debe ser orientador ya que es el origen sobre el que se desarrolla la investigación, de igual manera es mensurable debido a que toda investigación tiene el propósito de contribuir o no a la solución del problema

Objetivo General

De acuerdo con Bautista (2020) es un resumen de la idea central de la que se enfoca la investigación, es decir una solución a un problema general en el que se puntualiza la finalidad del estudio y delimitación del tema. La idea central de nuestra investigación es analizar el manejo y registro de la contabilidad de empresas agrícolas en el Ecuador para verificar que se rigen bajo la normatividad internacional. Por lo que el objetivo general para esta investigación es “Proponer una guía de registro y control de la contabilidad para que las empresas agrícolas

presenten sus estados financieros bajo la normativa internacional mediante métodos de investigación que reflejen la situación actual de las empresas agrícolas en el Ecuador”.

Objetivos específicos

Son los responsables de detallar las actividades que se van a realizar para la ejecución de la investigación o trabajo, pues están directamente relacionados con el objetivo general y sirven de guía para esclarecer la meta del proyecto. Así como lo afirma Behar (2008) los objetivos específicos son los que se investigan más no el objetivo general, pues este se logra a través de los resultados del proyecto. Los objetivos específicos para nuestra investigación son los siguientes:

- Realizar un diagnóstico de la contabilidad de las empresas agrícolas para tener una visión de cómo es el manejo con sus prácticas actuales.
- Buscar información pertinente que permita identificar los problemas al aplicar la normativa internacional.
- Aplicar métodos de investigación a empresas relacionadas con la agricultura para conocer su situación actual.

Justificación

En el trabajo de investigación, la justificación responde a los cuestionamientos del por qué y para qué se realiza la investigación, así como también es el primer paso para la determinación y ejecución del contenido del trabajo (Behar, 2008). En muchos de los casos es necesario justificar el por qué es conveniente llevar a cabo la investigación y los beneficios que se pueden obtener al concluir la misma, es decir la justificación se realiza mediante la exposición de las razones del proyecto (Fernández et al., 2014).

Justificación Metodológica

A la investigación se la justifica metodológicamente cuando se plantea un nuevo método o estrategia con el fin de generar conocimiento confiable y válido; al mismo tiempo este método es indispensable para la recolección y análisis de datos, así como también la experimentación de una o más variables (Bernal, 2010). Por otra parte, Ñaupas et al. (2014) señala que puede tratarse de técnicas o instrumentos novedosos en los que la persona que está investigando considere que se puedan utilizar como cuestionarios, test, modelos, pruebas de hipótesis, etc.

El modelo que se va a desarrollar en la presente investigación se desarrollará mediante herramientas técnicas y metodológicas para un levantamiento de información y a su vez recolectar datos el cual nos permitirá tener una investigación clara de la situación de las empresas agrícolas. Es de suma importancia el aporte que nos brindan las empresas del sector ya que con esto se logra tomar decisiones al momento de poner en marcha el proyecto. De esta manera al hacer buen uso de la información proporcionada se logrará un aumento en la rentabilidad de ciertas empresas que cuentan con un desconocimiento de cómo llevar la contabilidad bajo la norma internacional.

Justificación Teórica

Según Bernal (2010) una investigación con justificación teórica se la delimita cuando el propósito es exponer ideas o generar un debate ante un conocimiento existente, también para comprobar una teoría o mostrar soluciones de un modelo implementado. A pesar de que esta justificación implique una reflexión académica, en nuestro caso cuestionamientos teóricos de administración y economía, debe permitir realizar una innovación científica incluyendo balances o estados del problema en el que se basa la investigación (Ñaupas et al., 2014). En definitiva, dicha justificación es relevante para prestar atención a opiniones externas que influyen o

juegan un papel importante dentro de nuestra investigación y que permitirán una mejor viabilidad del proyecto para tener aceptación en las empresas del sector en estudio.

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente de las empresas agrícolas sobre la adopción de la normativa internacional en el registro contable de sus activos biológicos y la fiabilidad de sus estados financieros. Los resultados obtenidos se podrán sistematizar por medio de una guía basada en el cumplimiento del tratamiento contable, presentación de estados financieros e información a revelar de la NIC 41. Esta guía servirá para facilitar el análisis y comparación de información en el mercado, así como también mejorar las deficiencias que pueden tener en el tratamiento contable de los activos biológicos. Para lo cual se estaría demostrando que la aplicación de normas internacionales mejora la presentación de información financiera y contable de las empresas del sector agrícola.

Justificación Práctica

Dicho proyecto investigativo genera contribuciones prácticas tanto dentro como fuera del problema presente a tratar. (Fernández et al., 2014). Según Bernal (2010) nos explica un concepto amplio, detallando que un estudio de este tipo cuenta con justificación práctica cuando el desarrollo ayuda a resolver problemas o proponer estrategias que al poner en marcha da solución alguna. Por lo general, las investigaciones económicas o administrativas se realizan mediante prácticas que conllevan a soluciones reales si alguna empresa decide implementarlas.

Esta investigación se realiza porque en la actualidad existe la necesidad de mejorar la calidad y veracidad de la presentación de los estados financieros de las empresas. Todo esto mediante el uso de una guía que facilite la comprensión y análisis del tratamiento contable adecuado para el registro de sus activos biológicos. Permitiendo comparar los estados financieros antes y después de reconocer el valor razonable de los activos biológicos o el valor

real de los mismos. Incluso se plantean estrategias las cuales se enfocan en la reducción de errores de los contadores al realizar el tratamiento de sus activos, brindando la mejora continua para la toma de decisiones adecuada dentro de la empresa.

Hipótesis

Para Bernal (2010) una hipótesis es “una suposición o solución anticipada al problema objeto de la investigación y por lo tanto, la tarea del investigador debe orientarse a probar tal suposición o hipótesis” (p.136). De igual manera la formulación de hipótesis es importante ya que se identifican variables que se incluyen en el análisis del estudio, así como también brindan uniformidad a varios criterios para que sean validados conforme a la información obtenida.

Hipótesis nula

Son proposiciones de negación de una variable, es decir que rechazan la validez de una afirmación, en este caso una investigación, además es contraria a la hipótesis de trabajo. Cabe destacar que esta hipótesis puede ser rechazada con la información de la muestra a la que se le está aplicando la investigación, además es la base para identificar las variables que no tienen relación directa o no son fundamentales para el proyecto (Mayorga et al., 2020). Esta hipótesis tiene relevancia con la no aceptación del cumplimiento del objetivo, ya que al realizar un proyecto que a futuro sirva de guía para corregir errores, se deben identificar dos puntos de vista para determinar si el proyecto es viable o no. Con lo referido anteriormente, nuestra hipótesis nula sería la siguiente:

La propuesta de exponer una guía que incluya la normativa internacional que sirva de apoyo a futuros profesionales no es factible en cuanto al registro y control de la información contable y financiera de las empresas del sector agrícola.

Hipótesis Alternativa

Estas hipótesis se emplean cuando se tiene la necesidad de proponer explicaciones complementarias a la hipótesis original. Dichas hipótesis ayudan a la argumentación de aquellas que se ponen a prueba y por ende no tienen conclusiones (Espinosa, 2018). Esta es una suposición alternativa a la hipótesis nula la cual es formulada en una investigación como resultado de una determinada investigación realizada desde una población o muestra (Sanjuán, 2020). Este tipo de hipótesis se formulan cuando existen otras posibilidades de referir al objetivo de la investigación y que es de apoyo para distinguir diferentes puntos de vista. De acuerdo con la hipótesis de trabajo, nuestra hipótesis alternativa se detalla a continuación:

La propuesta de una guía de mejora en el registro y control de la información financiera y contable favorecen a las empresas del sector agrícola que no aplican la normatividad internacional por ineficiencia en sus procesos de adaptación de esta, además de instaurar un conocimiento acertado sobre los beneficios en la presentación de estados financieros regidos bajo la normativa internacional contable y financiera que sirve de apoyo para futuros profesionales.

Capítulo 2.- Marco Teórico

La contabilidad de costos está basada en el control de inventarios, sus activos utilizados en las funciones de la entidad. Además de eso se encarga de categorizar, sistematizar y designar los costos, estos pueden reunirse por cuentas, procesos, productos y otros giros de la empresa. Cuentan con los siguientes fines:

- Proveer informes con la finalidad de medir la utilidad y examinar el inventario por medio de los estados de resultados y balance general.
- Entregar información para el control de las actividades de la empresa (Control)
- Otorgar información a la administración para fundamentar la toma de decisiones y planeación (Ivnisky, 2002, p.1).

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general (CG) que sintetiza y asienta los costos de servicios y comerciales de la entidad para medir, controlar y analizar los resultados por medio de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. De igual manera que se fundamenta en la partida doble, esta es un componente de este tipo, la cual es indispensable tomar consideración en su análisis más que las otras (Ivnisky, 2002).

El costo es un recurso que se sacrifica o renuncia para lograr un objetivo específico. El costo de producción es el valor del conjunto de productos y esfuerzos que se ha incurrido dentro de un tiempo establecido y deben de disiparse en los centros de costos para obtener un bien o producto terminado (Horngren, 2012).

La contabilidad de costos se encarga de medir, analizar y reportar los datos financieros y no financieros relacionados con los costos de adquisición o utilización de recursos dentro de la organización. Como ejemplo es el cálculo de costo de un producto debido a que forma parte

de la contabilidad de costos, la cual responde a las necesidades de valorar sus inventarios de la contabilidad financiera, y las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad (Horngren, 2012, p.4).

Horngren (2012) afirma que la contabilidad de costos actual parte de la perspectiva de que la recolección de la información de costos está en función de las decisiones por parte de gerencia que sean tomadas en la organización. De esta manera se distingue entre la contabilidad administrativa y contabilidad de costos no es tan precisa (p.4).

La contabilidad de costos se origina en siglos pasados, En el antiguo Egipto existía de forma profesional la “Teneduría de Libros”, misma que consiste en llevar libros de contabilidad, elaborarlos, prepararlos organizarlos y tenerlos listos para cuando sean requeridos por un escriba, el cual era el encargado de registrar impuestos que se recaudaron (González y Tamez, 2017).

El origen de la contabilidad de costos se manifiesta desde la Revolución industrial, pues con la invención de la máquina de vapor y del telar industrial los talleres artesanales se convirtieron en fábricas. En mil ochocientos ochenta se concluye que los principios de contabilidad utilizados hasta el momento no equiparaban las demandas de información que necesitaban las labores industrializadas. Metcalfe,H en su obra, involucra los problemas presentados de costos indirectos de los productos y comienza el desarrollo de la contabilidad de costos, se determina como los requerimientos en cuanto a la información de las organizaciones, producen el desarrollo de sistemas que les satisfagan y permita tomar decisiones para el correcto funcionamiento de la organización (Rosito, 2017).

Hoy en día las empresas son competitivas en el medio económico ya que exploran diferentes procedimientos en las distintas áreas de la empresa. Es por eso que las empresas logran desempeñarse con gran éxito a través del mundo económico. Las organizaciones deben

estar en constante innovación ya que, si no lo hacen su gestión puede verse afectada en un futuro. Para lograr una posición alta en el mercado y que le den éxito, debe aplicarse técnicas y métodos tanto dentro de la empresa como fuera de la misma relacionado a los costos (Rosito, 2017).

Relación entre los costos con la NIC 41

Relacionando la NIC 2 y la teoría de costos respecto a la NIC 41, se refiere a la actividad agrícola el cual menciona al inventario de animales y plantas, en cuanto a las crías o retoños lleva el mismo valor y no al del su costo histórico, Relacionado con la muerte del activo biológico sea por cualquier razón que esta se produjera, excepto para ser vendida, canjeada, permutada y canjeada su valor razonable a ese momento se lo registra como gasto o pérdida, De igual manera los activos no corrientes agrícolas se deprecian (Arboleda Hidalgo y Triana Bastidas, 2021, p.23).

En el caso de las plantas productivas, la depreciación empieza desde la primera producción y tal importe es inventariado como costo indirecto en la valoración de la cosecha del activo biológico. Además, los productos agrícolas se deben reconocer como inventario en el punto de cosecha, en la NIC 41 menciona que todos los activos pueden tener un valor que se puede cuantificar, por ende, permite el uso del costo histórico cuando el valor razonable no es medible. También menciona la norma que no aprueba el uso del costo histórico cuando el valor razonable es mayor al costo (Arboleda Hidalgo y Triana Bastidas, 2021, p.23).

Paper relacionado con la Contabilidad Agrícola

El paper en el que se enfoca el trabajo de investigación es aquel que se relaciona con los costos de producción agrícola en la normativa financiera internacional, en el cual se determinan los costos de producción agrícola basados en la normativa internacional.

Resumen

El desarrollo de la norma internacional ha impactado en la administración de los costos de producción agraria en el ámbito técnico y empírico de la praxis financiera. Este *paper* muestra las variaciones por medio de una indagación de un ejemplo planteado de costos de producción en el ámbito agrícola. En el estudio se concluye de forma positiva en base a la norma y los progresos registrados en los últimos años. Por lo que se determina un compendio de costos de producción, directos, indirectos y globales en cuanto a la producción utilizando información verídica.

En esta nación la agricultura es una labor indispensable en el aspecto económico y social especialmente en el sector rural. Por medio de los datos agrícolas que maneja la contabilidad se obtiene información sobre el contexto que hace alusión al proceso de producción, transformación y gestión al instaurar controles eficaces y por medio de la recaudación de datos útiles para la toma de decisiones.

Todas las empresas del sector agropecuario deben usar la contabilidad independientemente de su uso, para comprender mejor la situación financiera de su actividad económica que permite tomar resoluciones sobre si seguir la actividad presente, propagarse, fusionarse o cambiar de operación.

En la presente investigación se inicia el estudio de la NIC 2 inventarios el cual es el tratamiento contable de las existencias de la NIC 41 debido a que tienen relación, se presenta una metodología propuesta el cual es analizar la metodología la cual incluye procesos de costos de producción, en particular la NIC 2 Y NIC 41 rige la búsqueda metódica, racional y objetiva la cual permite describir, aplicar y controlar la sistemática financiera aplicada, como resultados de la aplicación da lugar a cómo se distribuyen los costos de producción (costos

directos, costos indirectos y gastos generales de producción) desde el inicio del crecimiento hasta el proceso de crecimiento y su faenamiento.

En conclusión, acorde a la investigación presentada da a conocer como aplicando la teoría se obtiene información fundamental que puede ser utilizada para aplicarlo en el ámbito agropecuario en general.

Figura 2

Desarrollo de costos directos e indirectos y gastos generales

A) COSTOS DIRECTOS		
Costo de producción por cerdo por alimento		0,699728327
Costo de producción por cerdo en Mano de Obra		0,081977186
Costo de producción por cerdo en Animales		0,307575758
Costo de producción por cerdo en vacu. y med.		0,038022814
Costo de producción por cerdo en Mant. Granja		0,025252525
Costo de producción por cerdo en Mant. Vehi.		0,023764259
Costo de producción por cerdo en Luz		0,006060606
Costo de producción por cerdo en Agua		0,002281369
SUBTOTAL		1,184662844
B) COSTOS INDIRECTOS		
Costo de producción por cerdo en Locales	USD	0,163954373
Costo de producción por cerdo en Eq. con motor	USD	0,028464301
Costo de producción por cerdo en Eq. sin motor	USD	0,004391635
Costo de producción por cerdo en Renta de terreno	USD	0,002851711
SUBTOTAL		0,199662020
C) GASTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN		
Costo de producción por cerdo en Int. De Capital	USD	0,205756084
Costo de producción por cerdo en Mano de Obra	USD	0,119771900
(Cont. Vet. Adm.)		
SUBTOTAL		0,325527984
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN (A+B+C)		1,709852848
INGRESOS: 1 kg de carne de cerdo	USD	5,800000000
UTILIDAD:		USD 4,090147152

Capítulo 3.- Metodología

La metodología es un conjunto de procedimientos que se realizan en una investigación y que describe las características que adopta el proceso, por lo que hace referencia a la teoría de los métodos utilizados en la investigación y que sirve como estrategia en el enfoque teórico (Bernal, 2010). Como se mencionó anteriormente, la teoría que sustenta la investigación es la teoría de costos, puesto que se relaciona con la valoración de los recursos de las empresas que en este caso vendrían siendo los activos biológicos.

Diseño de Investigación

El tipo de diseño de investigación es parte fundamental de la estructura de investigación, para este caso de estudio se utiliza el diseño no experimental el cual no manipula variables y se basa en la observación (Kerlinger, 2002). En esta investigación se han observado los procesos y aplicación de metodologías en el reconocimiento y medición que tienen las empresas del sector agrícola sobre sus activos biológicos.

Fernández et al. (2014), definen a la investigación no experimental como la observación de situaciones que ya existen y que no son provocadas intencionalmente por el que realiza la investigación, de igual manera se menciona que las variables independientes ocurren, pero no se tiene el control ni se puede influir en ellas. Por lo cual vamos a identificar las posibles causas que incurren en el registro de los activos biológicos y que son pieza clave sobre la incidencia que tiene en la empresa al aplicar la normativa internacional.

Este diseño no experimental se divide en transversal y longitudinal, para lo cual el proyecto de investigación es transversal ya que se recolecta datos una sola vez y describe a las variables para analizar su incidencia e interrelación en ese momento (Fernández et al., 2014). Para la recolección de datos se define una muestra de todas las empresas del sector agrícola del Ecuador y se aplicarán encuestas a los contadores una sola vez para conocer su

situación actual. Los resultados de las encuestas serán analizados e interpretados para tener una visión sobre cómo llevan el tratamiento contable de sus activos biológicos.

De igual manera el diseño transversal se subdivide en tres: exploratorios, descriptivos y correlacionales-causales; la subdivisión que se relaciona con la investigación es transversal descriptiva puesto que indaga la incidencia de una o más variables en una población (Fernández et al., 2014). Al ser únicamente descriptivos los estudios de este diseño, ofrecen un análisis sobre el proceso que se lleva a cabo en el tratamiento contable de las empresas agrícolas.

Enfoque de Investigación

Los enfoques de investigación que se utilizan para la ejecución de un proyecto pueden ser cuantitativas, cualitativas y mixtas. Estos enfoques son de apoyo para que el investigador identifique las diferentes formas de clasificar su investigación, así como reconocer la relación entre el enfoque y el tipo de investigación al que está relacionado el caso que está estudiando.

Enfoque Cuantitativo

Este tipo de enfoque se basa principalmente en el análisis, recolección e interpretación de datos estadísticos que se relacionan con la investigación en curso, además de interpretar la realidad mediante instrumentos objetivos y medibles (Hoz y Pimienta, 2014). De acuerdo con Hueso y Cascant (2012), se basa en la utilización de técnicas estadísticas que permiten identificar aspectos de interés sobre la población que se está estudiando, se define una muestra y se divide las variables para la recolección de datos. El proyecto se relaciona con este tipo de investigación, debido a que se escoge una muestra de la población, en este caso las empresas del sector agrícola, para analizar lo que ocurre cuando se aplica la NIC 41 en la presentación de los estados financieros.

Enfoque Cualitativo

Para Cabezas et al. (2018) este tipo de enfoque se relaciona con la recolección de datos no numéricos que sirven para definir preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Sin embargo, este método hace énfasis en responder a interrogantes de ¿cómo? y ¿por qué? suceden las variaciones que son objeto de estudio, para lo cual se recolectan datos por medio de actividades de campo, observación directa y el análisis documental (Hoz y Pimienta, 2014). De igual manera, el proyecto se relaciona en parte, con este tipo de enfoque debido a que se busca una respuesta en cuanto al tratamiento contable que llevan las empresas en sus activos biológicos, puesto que algunas empresas llevan registros de inventarios a pesar de ser un activo biológico.

Enfoque Mixto

Esta investigación hace énfasis al planteamiento del enfoque mixto debido a que tiene mayor implicación con las características y necesidades del proyecto. Este enfoque combina la técnica cuantitativa (cuanti) y cualitativa (cuali) dentro de la misma investigación ya que se analiza muy detalladamente los criterios y se busca una respuesta acertada a preguntas complejas que surgen durante la realización del proyecto (Hamui, 2013).

De este tipo de enfoque se tomará la técnica de la encuesta para la recopilación de información sobre la aplicación de la NIC 41 y el registro adecuado de sus activos biológicos en los estados financieros de las empresas agrícolas del Ecuador.

Tipo de Investigación

Cada tipo de investigación está relacionado con la realidad y el conocimiento, por un lado, la investigación descriptiva se basa en descubrir acontecimientos de una investigación y

la correlacional se ejecuta por medio de dos variables. Por lo cual en esta investigación no se han identificado variables, tan solo existen acontecimientos sobre la adopción de la NIC.

Investigación Descriptiva

De acuerdo con Tinto (2013), a dicha investigación se la define como un proceso de inicio debido a que el fenómeno que se estudia es complejo y amplio, por lo que se puede hacer una descripción precisa y exacta del fenómeno. De igual manera se puede caracterizar a este fenómeno en estudio para definir sus rasgos más importantes o diferenciadores y conocer las situaciones que predominan a las actividades y procesos (Morales, 2012, p.1).

El propósito de este trabajo recae en mostrar por medio de un ejemplo el registro adecuado de los activos biológicos y la presentación de los estados financieros de acuerdo con la normativa internacional. En el mismo ejemplo se busca indagar sobre los efectos tributarios, financieros y contables que tiene la NIC 41 en las empresas del sector agrícola, así como identificar la situación actual de una muestra de estas empresas. Esta muestra será extraída de la población total de empresas agrícolas del Ecuador y para lo cual se trabajará con datos estadísticos descriptivos.

Estadística descriptiva

La estadística en un proyecto de investigación es importante ya que facilita la recolección de datos para que las conclusiones y la toma de decisiones sea fiable y efectiva. Es por eso que en el presente proyecto se tomará en cuenta a la estadística descriptiva la cual según Fernández et al. (2002) es un conjunto de técnicas que tiene como propósito presentar y reducir los datos observados (p.17). Se trabajará con datos estadísticos que son definidos en el cálculo de la muestra que va a ser estudiada para conocer la situación actual y recopilar información sobre el uso de la NIC 41 en las empresas del sector agrícola del Ecuador.

Fuentes de Información

En una investigación, las fuentes de información son fundamentales para obtener conocimiento mediante la interpretación de un objeto o situación en estudio, estas fuentes pueden ser primarias o secundarias.

Fuentes Primarias

En un proyecto de investigación, las fuentes de información primarias son fundamentales para su desarrollo debido a que su contenido es original y no ha sido sometido a ningún tratamiento posterior como la interpretación (Cabrera, 2010, p.4).

Usualmente a esta información se la denomina como de boca a boca ya que los documentos que más se utilizan son la encuesta, que brinda información cuantitativa y la entrevista que da información cualitativa. Por lo que para la presente investigación se utilizará la encuesta para la recolección de información.

Fuentes Secundarias

Hace referencia a toda la información investigada, la cual ya fue interpretada por terceras personas y que se puede encontrar en bibliografías como papers o información documental como balances, estados financieros, etc. Cabrera (2010) define a estas fuentes de información como el resultado de operaciones que utilizan un análisis documental, que ha sido trabajado sobre su contenido y que permite el entendimiento de documentos primarios (p.4).

En dicho caso, el presente trabajo muestra información que se ha recogido de fuentes secundarias como papers relacionados con la actividad agrícola y la aplicación de la normativa internacional, así como documentos que sustentan la información de sus balances y estados financieros presentados bajo la aplicación de la NIC 41.

Herramientas de recolección de datos

Para el presente proyecto de investigación se han utilizado la encuesta y documentos de bibliografía como herramientas para la recolección de datos para después reflejar los resultados encontrados.

Encuesta

Esta es la principal herramienta que se utilizó para la recolección de datos, a la que de acuerdo con Cáceres (2014) define como el procedimiento que se realiza a una muestra representativa con el fin de obtener datos cuantitativos que reflejen la situación real del caso en estudio y que se realiza sobre una gran cantidad de características objetivas y subjetivas de la población (p.22).

Por lo tanto, se utilizará una encuesta realizada en base a la NIC 41 - Agricultura, la cual cuenta con 45 preguntas, misma que será respondida con una escala de Likert para identificar el grado de conformidad de las empresas encuestadas y que se encuentra como anexo 1 dentro del proyecto de investigación. Esta herramienta está dirigida a todas las empresas del sector agrícola, la cual permitirá conocer la incidencia de la aplicación de la normativa internacional en la presentación de sus estados financieros. A continuación, en la figura 3, se muestra la encuesta que fue realizada para la aplicación en las empresas:

Figura 3

Encuesta antes de ser validada por los expertos

MATRIZ DE EVALUACIÓN APLICACIÓN DE LA NIC 41 - AGRICULTURA								
N°	Fuente NIC 41	Aspectos claves de evaluación		Nunca	Rara vez	Ni nunca ni siempre	Casi Siempre	Siempre
1	Alcance y definiciones	1	párr. 3 p. 4	¿Se aplica únicamente a los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección?				
		2	párr. 5 p. 6	¿Usted considera que la transformación biológica comprende el crecimiento, degradación, y producción de los activos biológicos?				
		3	párr. 5B p. 6	¿Usted cree que se debe mantener la definición de planta productora a pesar del producido de raleos y podas?				
		4	párr. 6 p. 6 lit. a	¿Considera que únicamente los animales vivos poseen capacidad de cambio?				
		5	párr. 6 p. 6 lit. b	¿Usted considera que la gerencia influye en las condiciones necesarias para la transformación biológica?				
		6	párr. 6 p. 6 lit. c	¿Usted considera que la gerencia cumple una función rutinaria en la medición y control de los cambios cualitativos y cuantitativos de las transformaciones biológicas?				
2	Reconocimiento y medición	7	párr. 10 p. 7 lit. a	¿Usted reconoce el activo biológico cuando la entidad controla el activo de resultados pasados?				
		8	párr. 10 p. 7 lit. c	¿Como se reconoce cuando el valor razonable o el costo del activo se pueda medir de forma fiable?				
		9	párr. 12 p. 8	¿Como se mide un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial como al final del periodo (valor razonable menos costos de venta)?				
		10	párr. 13 p. 8	Productos agrícolas cosechados o recolectados que surgen de activos biológicos se medirá a su valor razonable menos costos de venta en la cosecha o recolección. ¿Considera una medición correcta?				
		11	párr. 15 p. 8	¿Como selecciona la entidad los atributos que corresponda con los usados en el mercado como base para fijar los precios?				
		12	párr. 22 p. 8	¿Porque no se incluye flujos de efectivo los cuales se destina a la financiación de los activos, ni flujos por impuestos para restablecer los activos biológicos?				
3	Ganancias y Pérdidas	13	párr. 26 p. 9	¿Se registra en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que aparezcan el Valor razonable (con cambio) menos los costos de venta?				
		14	párr. 27 p. 9	¿Considera que debe registrarse como pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico en el valor razonable menos los costos de venta, a pesar de no deducir los costos de venta?				
		15		¿Existe una ganancia después del reconocimiento inicial del activo biológico (nacimiento)?				
		16	párr. 29 p. 9	¿Es posible que se genera una ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial del producto agrícola?				
4	Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable	17	párr. 30 p. 9	¿Considera que los activos biológicos deben medirse a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por el deterioro de su valor?				
		18	párr. 30 p. 9	El valor de los activos se medirá de forma fiable, se debe medirlos a su valor razonable menos costos de venta, sera clasificado como mantenidos para la venta. ¿Como usted determina los activos biológicos que ya se destinan para la venta?				
		19	párr. 32 p. 10	¿Cuando la entidad medirá los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta?				
		20	párr. 33 p. 10	¿Cuando se determina el costo, depreciación acumulada y pérdidas por el deterioro? Que normas la entidad considera las normas correspondientes?				
		21	párr. 31 p. 10	Si la entidad mide el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta desde el reconocimiento inicial seguirá haciendolo hasta el momento de la disposición?				
		22	párr. 34 p. 10	¿Se puede reconocer una subvención del gobierno incondicional en el resultado del periodo cuando dicha subvención se convierta en exigible?				

5	Subvenciones del gobierno	23		¿Usted considera que existen subvención del gobierno condicionadas?					
		24	párr. 35 p. 10	¿La entidad reconoce a la subvención en el resultado del periodo unicamente cuando se hayan cumplido las condiciones ligadas a la subvención?					
		25	párr. 36 p. 10	¿Usted considera que los términos y condiciones de las subvenciones de gobierno son limitados?					
		26	párr. 37 p. 10	¿Considera que se debe aplicar la NIC 20 a subvenciones medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas?					
		27	párr. 38 p. 10	¿Usted considera que se debe dar un tratamiento diferente a subvenciones medidas al valor razonable menos los costos de venta o que si subvención exige que la entidad no realice una actividad agrícola específica?					
6	Información a revelar	28	párr. 40 p. 11	¿Cuando revela las de ganancias o pérdidas?					
		29	párr. 41 p. 11	¿Cuando se describe el grupo de activos biológicos?					
		30	párr. 45 p. 11	¿Cada cuanto se clasifica de los activos biológicos?					
		31	párr. 49 p. 12	¿Como se revela la existencia, la cuantía y las estrategias.?					
		32	párr. 50 p. 12	¿En que fecha se ha la presentación de una conciliación de cambios en el importe en libros de los activos biológicos.?					
		33	párr. 52 p. 13	¿Como afecta la presencia de factores para el crecimiento, degradación, producción y procreación de activos biológicos?					
7	Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad	34	párr. 51 p. 12	¿Cuando y Porqué existe Variación del valor razonable menos costos de venta de los activos biológicos?					
		35	párr. 54 p. 13 lit. a	¿Se debe revelar una descripción de activos biológicos?					
		36	párr. 54 p. 13 lit. b	¿Se incluye una explicación sobre el porqué el valor razonable no puede medirse con fiabilidad?					
		37	párr. 54 p. 13 lit. c	¿Es importante que exista un rango de estimaciones en las que se encuentre el valor razonable?					
		38	párr. 54 p. 13 lit. d	¿Se debe especificar el método de depreciación utilizado?					
		39	párr. 54 p. 13 lit. e	¿Se debe revelar la vida útil y tasa aplicable de depreciación utilizada en los activos biológicos?					
		40	párr. 54 p. 13 lit. f	¿Se debe revelar el importe en libros bruto y depreciación acumulada solamente al final del periodo?					
		41	párr. 55 p. 13	¿Considera que en la conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos se debe revelar conjuntamente las cuantías relacionadas con el activo biológico?					
		42	párr. 56 p. 14 lit. b	Quando la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de sus activos biológicos ¿Se debe revelar una explicación del porqué el valor razonable ha podido ser medido con fiabilidad?					
		43	párr. 57 p. 14 lit. a	¿La entidad debe revelar la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros?					
		44	párr. 57 p. 14 lit. b	¿La entidad debe revelar unicamente las condiciones no cumplidas relacionadas con la actividad agrícola?					
45	párr. 57 p. 14 lit. c	¿Se debe revelar los decrementos significativos esperados?							

Una vez que se realizó el borrador de la encuesta, se procedió a enviar a expertos para su respectiva validación, la figura 4 corresponde a un docente universitario mientras que la figura 5 pertenece a un contador de una empresa del sector agrícola:

Figura 4

Instrumento de validación por parte del docente académico

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE LA MATRIZ	
Objetivo: Conocer la opinión de un profesional en el área de Contabilidad sobre el contenido de la "Matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 41 – Agricultura en las empresas ecuatorianas" para implementar acciones de mejora de la calidad de esta.	
DATOS DE LA INVESTIGACIÓN	
Tema:	Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 - Agricultura en los estados financieros de las empresas ecuatorianas.
Objetivo general:	Analizar de qué manera influye la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 - Agricultura en los estados financieros de las empresas ecuatorianas.
Objetivo específico:	Diagnosticar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura de las empresas ecuatorianas.
DATOS DEL PROFESIONAL EVALUADOR	
Nombre:	Miguel Marcelo Guamán Calvopiña
Cargo:	Docente Universitario – Consultor
Lugar de trabajo:	Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE / M2G Consultores
Dirección:	Quito - Río de Janeiro Oe4-53 y México
Teléfono:	0995866693
Fecha de la evaluación:	28/06/2022
INSTRUCCIÓN	
A continuación, se presentan ciertos criterios que debe considerar en la evaluación de la encuesta ya presentada. Marque con una X en la escala que usted considere, atendiendo a los siguientes parámetros:	

ESCALAS DE EVALUACIÓN	1) Muy incomprensible	2) Incomprensible	3) Comprensible	4) Muy comprensible	1) Muy difuso	2) Nada Claro	3) Claro	4) Muy claro	1) Muy incoherente	2) Incoherente	3) Coherente	4) Muy coherente	1) No Concluyente	2) Poco concluyente	3) Concluyente	4) Muy concluyente	OBSERVACIONES
	COMPRESION				CLARIDAD				COHERENCIA CON EL TEMA				INTERPRETACION				
N° ÍTEM																	
1			X				X					X			X		
2			X				X					X			X		
3		X				X					X			X			
4			X				X					X			X		
5				X				X				X				X	
6				X				X				X				X	
7			X				X				X				X		
8		X				X					X				X		Replantear
9		X				X					X				X		Replantear
12		X				X					X				X		
13		X				X					X				X		
14			X				X					X				X	
15			X				X					X				X	
16			X				X					X				X	
17			X				X					X				X	
18		X				X					X				X		
19			X				X					X				X	
20		X				X					X				X		
21		X				X					X				X		
22			X				X					X				X	
23			X				X					X				X	
24			X				X					X				X	
25			X				X					X				X	
26			X				X					X				X	
27			X				X					X				X	

28		X			X				X			X	
29			X			X				X			X
30			X			X				X			X
31		X			X				X			X	
32		X			X				X			X	
33			X			X				X			X
34		X			X				X			X	
35			X			X				X			X
36			X			X				X			X
37			X			X				X			X
38			X			X				X			X
39			X			X				X			X
40			X			X				X			X
41			X			X				X			X
42			X			X				X			X
43			X			X				X			X
44			X			X				X			X
45			X			X				X			X

RECOMENDACIONES ADICIONALES

Cuando se utiliza el cómo, por qué no se utiliza las opciones previstas. Me parece una cantidad demasiada amplia de variables a medir. Sugiero un proceso de priorización.

GRACIAS POR SU COLABORACION

FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR

Figura 5

Instrumento de validación por parte del contador de una empresa agrícola

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE LA MATRIZ	
Objetivo: Conocer la opinión de un profesional en el área de Contabilidad sobre el contenido de la "matriz de evaluación de la aplicación de la NIC 41 – Agricultura en las empresas ecuatorianas" para implementar acciones de mejora de la calidad de la misma.	
DATOS DE LA INVESTIGACIÓN	
Tema:	Incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 - Agricultura en los estados financieros de las empresas ecuatorianas.
Objetivo general:	Analizar de qué manera influye la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 - Agricultura en los estados financieros de las empresas ecuatorianas.
Objetivo específico:	Diagnosticar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura de las empresas ecuatorianas.
DATOS DEL PROFESIONAL EVALUADOR	
Nombre:	Cynthia Estefania Perdomo Quishpe
Cargo:	Responsable del laboratorio de microbiología,
Lugar de trabajo:	BIOQUIMICOS DE AMERICA - BIOAMECSA
Dirección:	Pifo
Teléfono:	0998620023
Fecha de la evaluación:	30 de Julio 2022
INSTRUCCIÓN	
A continuación, se presentan ciertos criterios que debe considerar en la evaluación de la encuesta ya presentada. Marque con una X en la escala que usted considere, atendiendo a los siguientes parámetros:	

ESCALAS DE EVALUACIÓN	1) Muy incomprensible	2) Incomprensible	3) Comprensible	4) Muy comprensible	1) Muy difuso	2) Nada Claro	3) Claro	4) Muy claro	1) Muy incoherente	2) Incoherente	3) Coherente	4) Muy coherente	1) No Concluyente	2) Poco concluyente	3) Concluyente	4) Muy concluyente	OBSERVACIONES
	COMPRESION				CLARIDAD				COHERENCIA CON EL TEMA				INTERPRETACION				
N° ÍTEM																	
1		x			x						x			x			
2			x			x					x			x			
3	x				x						x			x			
4				x				x			x				x		
5			x					x			x				x		
6			x					x			x				x		
7			X					x			x			x			
8				x				x				x				x	
9				x				x				x				x	
10				x				x				x				x	
11				x				x				x				x	
12				x				x				x				x	
13				x				x				x				X	
14			x					x			x				x		
15				x				x				x				X	
16				x				x				x				X	
17				x				x				x				X	
18			x					x			x				x		
19			x					x			x				X		
20			x					x			x				X		
21			x					x			x				X		
22		x				x				x				X			
23			x					x			x				X		
24			X					x			x				x		
25			x					x			x				X		
26			x					x			x				X		
27				x				x				x				x	

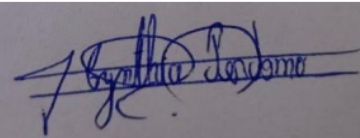
28		x			x			x			X		
29				x			x			x			X
30	X				x			x			x		
31				x			x			x			X
32		X			x			x			x		
33		x			x			x			X		
34				x			x			x			X
35				x			x			x			X
36				x			x			x			X
37				x			x			x			X
38				x			x			x			X
39				x			x			x			X
40				x			x			x			X
41				x			x			x			X
42			x			x			x			X	
43				x			x			x			X

44				x			x			x			X
45			x			x			x			x	

RECOMENDACIONES ADICIONALES

Cambio de lexico de las palabras para la comprensión del lector
 Utilización de palabras menos técnicas
 Remplazo de palabras tecnicas con las mas vistas y utilizadas por el lector
 Detallar de una mejor manera las preguntas incomprensibles.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



1719685776.

FIRMA DEL PROFESIONAL EVALUADOR

Por último, como se muestra en la figura 6 se procedió a corregir las observaciones encontradas por los expertos y la encuesta definitiva quedó de la siguiente manera:

Figura 6

Encuesta definitiva para la aplicación a las empresas agrícolas

MATRIZ DE EVALUACIÓN APLICACIÓN DE LA NIC 41 - AGRICULTURA									
N°	Fuente NIC 41		Aspectos claves de evaluación		Nunca	Rara vez	Ni nunca ni siempre	Casi Siempre	Siempre
1	Alcance y definiciones	1	párr. 3 p. 4	¿Considera la aplicación de la norma a los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección?					
		2	párr. 5 p. 6	¿Usted considera que la transformación biológica comprende el crecimiento, degradación y producción de los activos biológicos?					
		3	párr. 5B p. 6	¿Usted cree que se debe mantener la definición de planta productora a pesar de los procesos realizados para la mejora del rendimiento de las plantas?					
		4	párr. 6 p. 6 lit. a	¿Considera que únicamente los animales vivos poseen capacidad de cambio?					
		5	párr. 6 p. 6 lit. b	¿Usted considera que la gerencia influye en las condiciones necesarias para la transformación biológica?					
		6	párr. 6 p. 6 lit. c	¿Usted considera que la gerencia cumple una función rutinaria en la medición y control de los cambios cualitativos y cuantitativos de las transformaciones biológicas?					
2	Reconocimiento y medición	7	párr. 10 p. 7 lit. a	¿Usted reconoce el activo biológico cuando la entidad controla el activo de resultados pasados?					
		8	párr. 10 p. 7 lit. c	¿Considera que la medición del valor razonable o el costo del activo sea de forma fiable?					
		9	párr. 12 p. 8	¿Mide al activo biológico en el momento del reconocimiento inicial como al final del periodo (valor razonable menos costos de venta)?					
		10	párr. 13 p. 8	¿Considera que es correcta la medición de los productos agrícolas a su valor razonable menos costos de venta en la cosecha o recolección?					
		11	párr. 15 p. 8	Como entidad ¿Selecciona los atributos que correspondan con los utilizados en el mercado como base para fijar los precios?					
		12	párr. 22 p. 8	¿Incluye los flujos de efectivo que son destinados a la financiación de los activos como los costos de replantar árboles después de la tala de los mismos?					
3	Ganancias y Pérdidas	13	párr. 26 p. 9	¿Usted registra las ganancias o pérdidas netas en el periodo que aparecen?					
		14	párr. 27 p. 9	¿Considera que debe registrarse como pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico en el valor razonable menos los costos de venta, a pesar de no deducir los costos de venta?					
				¿Existe una ganancia después del reconocimiento inicial del activo biológico (nacimiento)?					
		16	párr. 29 p. 9	¿Es posible que se genera una ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial del producto agrícola?					
4	Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable	17	párr. 30 p. 9	¿Considera que los activos biológicos deben medirse a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por el deterioro de su valor?					
		18	párr. 30 p. 9	¿Mide al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, a los activos biológicos que no tienen precios cotizados en el mercado?					
		19	párr. 32 p. 10	¿Cuando la entidad mide los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta?					
		20	párr. 31 p. 10	¿Mide el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta hasta el momento de la disposición?					
		21	párr. 33 p. 10	¿Se basa en otras normas internacionales para la determinación del costo, depreciación acumulada y pérdidas por el deterioro?					
		22	párr. 34 p. 10	¿Se puede reconocer una subvención del gobierno incondicional en el resultado del periodo cuando dicha subvención se convierta en exigible?					
		23		¿Usted considera que existen subvención del gobierno condicionadas?					
		24	párr. 35 p. 10	¿La entidad reconoce a la subvención en el resultado del periodo únicamente cuando se hayan cumplido las condiciones ligadas a la subvención?					

		27	párr. 38 p. 10	¿Considera que se debe dar un tratamiento diferente a subvenciones medidas al valor razonable menos los costos de venta o que si subvención exige que la entidad no realice una actividad agrícola específica?					
6	Información a revelar	28	párr. 40 p. 11	¿Considera importante revelar las ganancias o pérdidas en el lapso del periodo corriente?					
		29	párr. 41 p. 11	¿Usted considera importante describir el grupo de activos biológicos en la entidad?					
		30	párr. 45 p. 11	¿Considera indispensable clasificar los activos biológicos como maduros o por madurar?					
		31	párr. 49 p. 12	¿Revela la existencia e importe en libros de los activos biológicos, la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos y las estrategias de gestión de riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola?					
		32	párr. 50 p. 12	¿Presenta una conciliación de los cambios en el importe de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente?					
		33	párr. 52 p. 13	¿La transformación biológica produce factores que afectan para el crecimiento, degradación, producción y procreación del activo biológico?					
		34	párr. 51 p. 12	¿El valor razonable menos costos de venta puede variar por causa de cambios físicos o cambio de precios en el mercado de los activos biológicos?					
7	Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad	35	párr. 54 p. 13 lit. a	¿Se debe revelar una descripción de activos biológicos?					
		36	párr. 54 p. 13 lit. b	¿Se incluye una explicación sobre el porqué el valor razonable no puede medirse con fiabilidad?					
		37	párr. 54 p. 13 lit. c	¿Es importante que exista un rango de estimaciones en las que se encuentre el valor razonable?					
		38	párr. 54 p. 13 lit. d	¿Se debe especificar el método de depreciación utilizado?					
		39	párr. 54 p. 13 lit. e	¿Se debe revelar la vida útil y tasa aplicable de depreciación utilizada en los activos biológicos?					
		40	párr. 54 p. 13 lit. f	¿Se debe revelar el importe en libros bruto y depreciación acumulada solamente al final del periodo?					
		41	párr. 55 p. 13	¿Considera que en la conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos se debe revelar conjuntamente las cuantías relacionadas con el activo biológico?					
		42	párr. 56 p. 14 lit. b	Cuando la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de sus activos biológicos ¿Se debe revelar una explicación del porqué el valor razonable ha podido ser medido con fiabilidad?					
		43	párr. 57 p. 14 lit. a	¿La entidad debe revelar la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros?					
		44	párr. 57 p. 14 lit. b	¿La entidad debe revelar únicamente las condiciones no cumplidas relacionadas con la actividad agrícola?					
45	párr. 57 p. 14 lit. c	¿Se debe revelar los decrementos significativos esperados relacionados con las subvenciones del gobierno?							

Bibliografía

Esta técnica de recolección de información es valiosa ya que los documentos fuente contienen información que sirven para la ejecución del proyecto, incluso la comprensión es más compleja y se basa en autores (Sánchez et al., 2021, p.118). La bibliografía utilizada en esta investigación es de papers relacionados con la actividad agrícola, activos biológicos y aplicación de la NIC 41, así como libros de contabilidad de costos, contabilidad agrícola, etc. De igual manera para la elaboración de los ejemplos del paper se utilizó la guía del formulario 101 del Servicio de Rentas Internas, el cual sostiene una visión sobre la presentación de balances para los efectos tributarios de las empresas agrícolas.

Población

De acuerdo con Fernández et al. (2014) una población es un conjunto de todos los elementos que concuerdan con características comunes y que el único propósito es estudiar su comportamiento (p.174). La población que va a ser estudiada son las empresas del sector agrícola del Ecuador y se tomará como referencia al listado de operadores agrícolas registrados en la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoosanitario, para este efecto se adjunta cada registro de las compañías que actúan como población y que se procederá al cálculo de la muestra. Estos registros están adjuntados como Anexo 2.

Muestra

Para efectos de la investigación se obtendrá una muestra representativa, misma que servirá para la aplicación de encuestas sobre la incidencia de la aplicación de la normativa internacional, así como conocer su situación actual. A dicha muestra, de acuerdo con Fernández et al. (2014) definen como un subgrupo de la población que deberán actuar como el reflejo fiel de la población (p.175).

Margen de error

El margen de error se define como la cantidad de error de muestreo aleatorio que se obtiene en la elaboración de la encuesta, además que es importante para identificar la confianza esperada de los resultados alcanzados en la aplicación de la misma (Muguira, 2019, p.1). Adicionalmente, mientras más alto sea el margen de error, menor será el nivel de confianza de la investigación. Para el presente proyecto de investigación se definió un margen de error del 10%, es decir, que se puede esperar que el 10% de los resultados no reflejen la situación actual y las opiniones de los contadores de las empresas del sector agrícola.

Nivel de confianza

Se define como nivel de confianza a “La probabilidad máxima con la que podríamos asegurar que el parámetro a estimar se encuentra dentro de nuestro intervalo estimado” (Marco, 2021, p.1). Por consiguiente, para el margen de error definido del 10% el nivel de confianza será del 90% debido a que presenta una relación inversamente proporcional.

Cálculo de la muestra

La población que se está estudiando está compuesta por las empresas del sector agrícola del Ecuador, que según la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoosanitario existen 437 empresas registradas. De ahí que la muestra será calculada de acuerdo con la siguiente fórmula para una población finita.

$$n = \frac{Z^2 * (pqN)}{(NE^2) + (Z^2pq)}$$

Donde:

- n= Tamaño de la muestra
- Z= Nivel de Confianza
- N= Tamaño de la Población
- p= Probabilidad de éxito
- q= Probabilidad de fracaso
- E= Error de estimación

Para el cálculo de la muestra, se obtienen los siguientes datos:

- Z= 1,65 con un 90% de nivel de confianza
- N= 437
- p= 0,50

- $q = 0,50$
- $E = 0,10$

$$n = \frac{1,65^2 * (437 * 0,50 * 0,50)}{(437 * 0,10^2) + (1,65^2 * 0,50 * 0,50)}$$

$$n = 58,58$$

Como resultado se obtiene que el número de encuestas totales a aplicar a las empresas del sector agrícola registradas en la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoonosanitario es de 59.

Técnica de muestreo

La técnica de muestreo con la que se trabajó es la de muestreo aleatoria simple el cual según Casal y Mateu (2003) es un método en el cual se extrae a individuos al azar de una población (p.5). A efecto de esta técnica, se va a encuestar a contadores definidos anteriormente que forman parte de la población a la que se le realiza la investigación.

Programa para el procesamiento de datos

Para que la investigación tenga resultados que se puedan identificar con datos reales, se utilizará únicamente la herramienta de Excel:

Excel

Esta herramienta informática será utilizada para la representación gráfica de los resultados obtenidos en la aplicación de las encuestas a la muestra definida, la cual será de apoyo para la interpretación y análisis de cada pregunta que se incluyó en la encuesta. De tal manera que facilitará la comprensión del lector en cuanto a la revelación de la situación actual de las empresas que presentan sus estados financieros bajo la normativa internacional.

Capítulo 4.- Resultados

Este capítulo es fundamental para el proyecto de investigación, pues en él se encuentran las interpretaciones y análisis de los resultados recopilados en la aplicación de la encuesta.

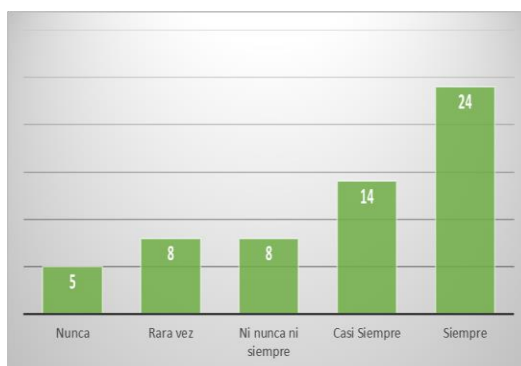
Diagnóstico

A continuación, se muestran diferentes gráficos estadísticos, los cuales contienen la interpretación de los resultados de cada pregunta de la herramienta de recolección de datos:

1.- ¿Considera la aplicación de la norma a los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección?

Figura 7

Aplicación de la norma



Interpretación:

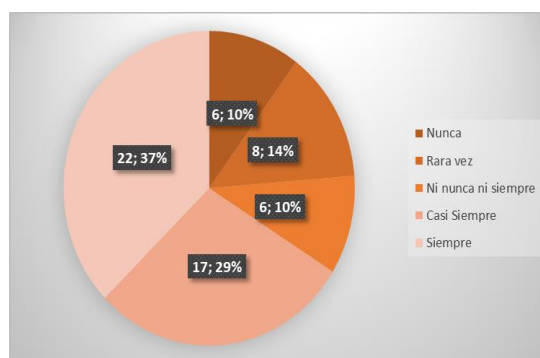
La aplicación de la normativa internacional es importante ya que se definen los límites de los productos agrícolas para ser contabilizados por esta norma. Por esta razón 24 de los 59 encuestados han señalado que siempre consideran a la norma hasta el punto de recolección de sus activos biológicos, 14 encuestados han respondido que casi siempre consideran la

aplicación de la norma hasta lo señalado, 8 ni siempre ni nunca, 8 rara vez y 5 nunca han utilizado a la norma hasta tal punto. Por lo que la norma sólo debe aplicarse hasta el punto de cosecha, ya que a partir de ese momento se considera a la NIC 2 inventarios.

2.- ¿Considera que la transformación biológica se relaciona con el proceso de crecimiento y producción de los activos biológicos?

Figura 8

Transformación biológica



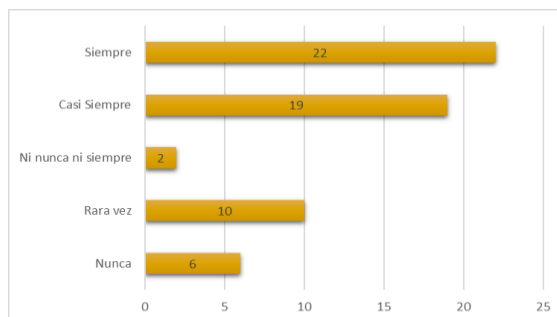
Interpretación:

La transformación biológica es un proceso natural que realizan todos los seres vivos, con el fin de pasar de un proceso a otro. Es por eso que el 22,37%, es decir 22 de los 59 encuestados, siempre consideran a la transformación biológica en el crecimiento, degradación, producción y procreación de los activos biológicos. El 17,29% responde que casi siempre consideran que la transformación biológica engloba a todos estos procesos, el 8,14% no tienen claro a la transformación y el 6,10% nunca consideran que la transformación biológica causa cambios cuantitativos y cualitativos a los activos biológicos.

3.- ¿Usted cree que se debe mantener la definición de planta productora a pesar de los procesos realizados para la mejora del rendimiento de las plantas?

Figura 9

Definición de planta productora



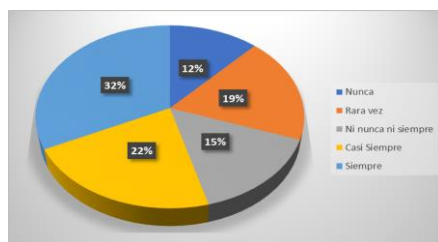
Interpretación:

De acuerdo con la definición de planta productora que se aplica únicamente a la planta que se utiliza en la elaboración de algún producto agrícola o que se espera que produzca más de un año. En consecuencia 22 de los 59 encuestados siempre dejan de utilizar el término cuando esta planta productora ya no se utilice ni produzca algún producto agrícola. Mientras que 6 del total de encuestados han respondido que nunca mantienen la definición.

4.- ¿Considera que únicamente los animales vivos poseen capacidad de cambio?

Figura 10

Capacidad de cambio



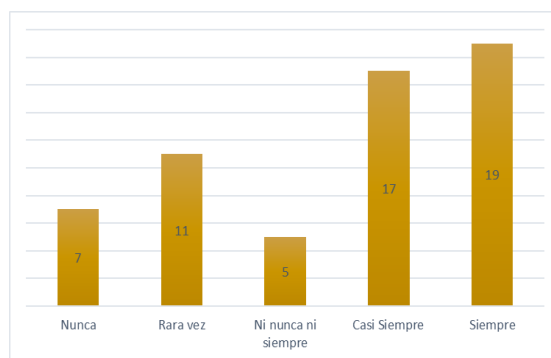
Interpretación:

De acuerdo con los resultados de la pregunta se evidencia que el 32% considera que no solo el animal vivo puede experimentar esta capacidad de cambio sino que también las plantas pueden experimentar esta transformación, mientras que el 12% solo lo considera al animal vivo, dejando a un lado la planta. Esto se debe a que todos los seres vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas tanto cualitativas como cuantitativas.

5.- ¿Usted considera que la gerencia influye en la naturaleza del activo para su transformación biológica?

Figura 11

Condiciones necesarias de la transformación biológica



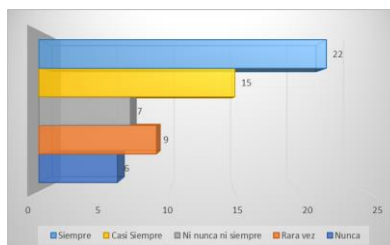
Interpretación:

La norma internacional hace referencia a que la actividad agrícola posee actividades diversas en las que se puede caracterizar, como la gestión del cambio en la que la gerencia es el punto clave para que este proceso tenga lugar, debido a que facilita la transformación biológica del activo. Es por esto que 19 encuestados si consideraban que la gerencia aporta de gran manera a este proceso, y solo 5 encuestados estaban entre ni nunca ni siempre.

6.- ¿Usted considera que la gerencia cumple una función rutinaria en la medición y control de los cambios cualitativos y cuantitativos de la transformación biológica?

Figura 12

Medición y control de cambios de la transformación biológica



Interpretación:

La gerencia cumple un rol fundamental en la medición del cambio, ya que aparte de tener transformaciones cualitativas como adecuación genética y cuantitativas como el peso del animal, la medición y el control debe ser algo rutinario en sus responsabilidades. Razón por la cual, 22 encuestados respondieron que siempre la gerencia es la base para las transformaciones biológicas.

7.- ¿Usted reconoce el activo biológico cuando la entidad controla el activo de resultados pasados?

Figura 13

Reconocimiento del activo biológico



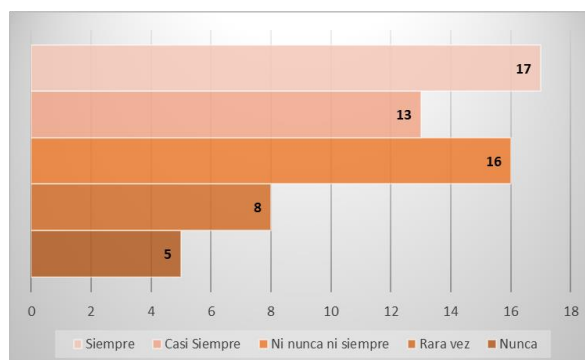
Interpretación:

De las 59 encuestas realizadas a los contadores de las empresas agrícolas, la mayoría de ellos, es decir 19 encuestados, están de acuerdo con que siempre se debe reconocer al activo biológico como un resultado de operaciones pasadas, mientras que 6 encuestados no aplican este reconocimiento.

8.- ¿Considera a la fiabilidad en la medición del valor razonable del activo biológico?

Figura 14

Fiabilidad de la medición del valor razonable



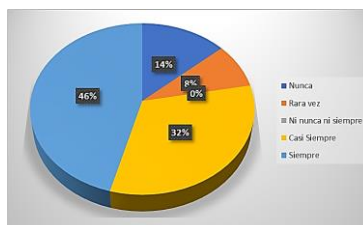
Interpretación:

En consideración con el reconocimiento y medición de los activos biológicos, el valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos con fiabilidad. Sin embargo, existen un mínimo de 5 encuestados que no están de acuerdo con lo antes mencionado, mientras que 17 encuestados, la mayoría si está de acuerdo que debe ser medido de manera fiable y oportuna.

9.- ¿En la medición del activo biológico, considera su reconocimiento al inicio como al final del periodo (valor razonable menos costos de venta)?

Figura 15

Reconocimiento inicial



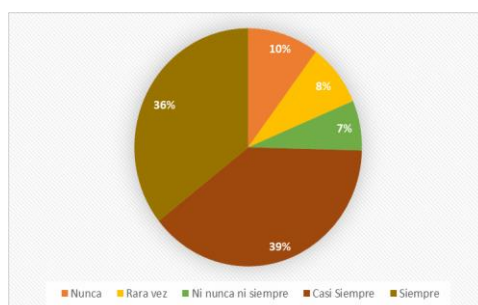
Interpretación:

Existen varias razones del porqué el activo no puede ser medido de manera fiable, si fuera el caso, no se tomará en cuenta en el reconocimiento inicial como final sobre el periodo en el que ocurre el valor razonable menos los costos de venta. Por lo que el 46% de los encuestados están de acuerdo en que siempre se debe reconocer al inicio y al final del periodo al activo biológico.

10.- ¿Usted realiza la medición de los productos agrícolas a su valor razonable menos costos de venta en la cosecha o recolección?

Figura 16

Medición de los productos del sector agrícola



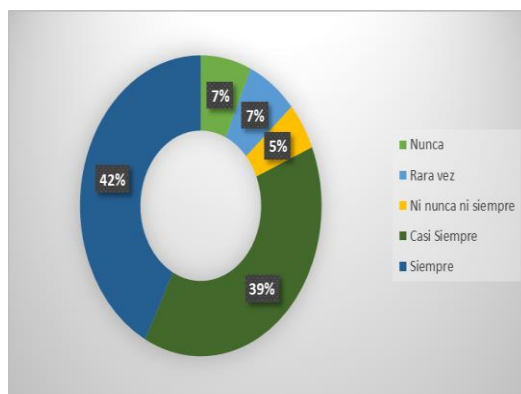
Interpretación:

El 39% de los encuestados mencionan que casi siempre aplican este método de medición. Por lo que se la debe realizar al costo en la fecha que sucedieron los acontecimientos y que se debe considerar la aplicación de otras normas cuando pase de ese punto.

11.- Como entidad ¿Selecciona las características relacionadas con los utilizados en el mercado como base para fijar los precios?

Figura 17

Atributos para fijar precios



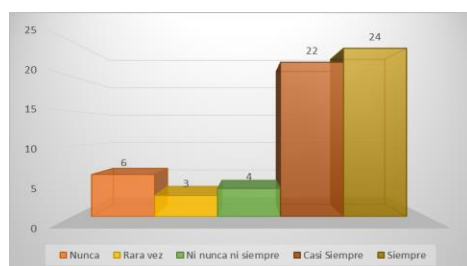
Interpretación:

Con respecto a la medición del valor razonable del activo biológico, la entidad debe seleccionar aquellas características que mejor le benefician para relacionar con los que utiliza el mercado y poder fijar los precios. Por lo que el 42% de los encuestados han mencionado que siempre se basan en el mercado para fijar los precios de sus activos biológicos.

12.- ¿Incluye los flujos de efectivo que son destinados a la financiación de los activos como por ejemplo los costos de replantar árboles después de la tala de los mismos?

Figura 18

Flujos de efectivo



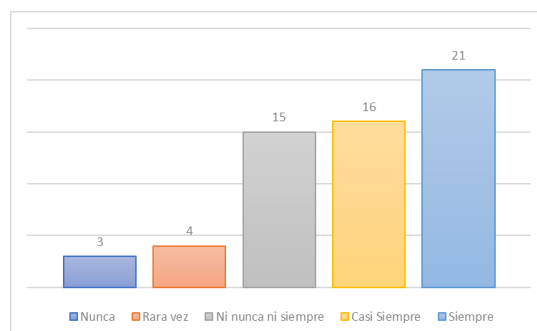
Interpretación:

Del total de los encuestados, 24 supieron asimilar que nunca se deben incluir los flujos de efectivo que estén destinados para el financiamiento, impuestos ni para restablecer activos que ya han sido recolectados. Pero todavía existen 6 encuestados que incluyen a los flujos de efectivo en el reconocimiento y medición de sus activos biológicos.

13.- ¿Usted registra las ganancias o pérdidas netas en el periodo que aparecen?

Figura 19

Ganancias o pérdidas



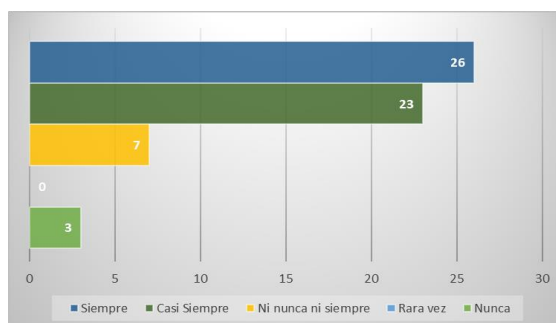
Interpretación:

Del total de los encuestados, 21 siempre reconocen las ganancias y pérdidas dentro del periodo en el que aparecen en cuanto al valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. De igual manera existen 3 encuestados que no reconocen esas ganancias y pérdidas en el periodo que aparecen por lo que pueden verse afectados sus estados financieros.

14.- ¿Si no se deducen los costos de venta, considera como pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico en el valor razonable menos los costos de venta?

Figura 20

Pérdida en el reconocimiento del inicio del periodo



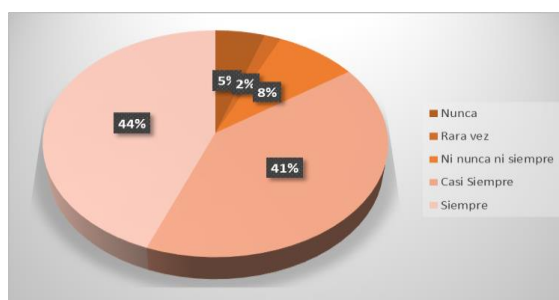
Interpretación:

Es fundamental deducir los costos de venta en el reconocimiento inicial del activo biológico ya que puede ocurrir tanto una pérdida inesperada, como una ganancia en cuanto al nacimiento de algún animal. Del total de los encuestados, 26 han respondido que nunca se debe reconocer una pérdida sin haber deducido antes los costos de venta.

15.- ¿Existe una ganancia después del reconocimiento inicial del activo biológico (nacimiento)?

Figura 21

Ganancia después del reconocimiento inicial



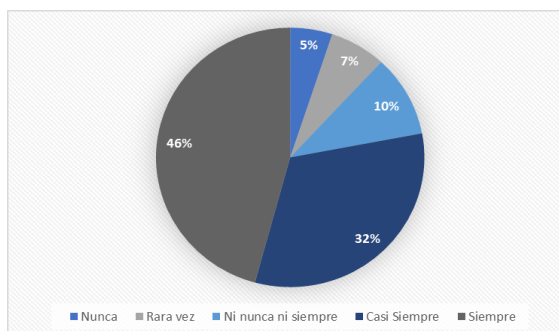
Interpretación:

Del total de los encuestados, el 44% está de acuerdo que siempre existe una ganancia por concepto de nacimiento, puesto que son situaciones que ocurren con normalidad ya que el activo biológico está cumpliendo con el proceso de transformación.

16.- ¿Se puede generar una ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial del producto agrícola?

Figura 22

Ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial



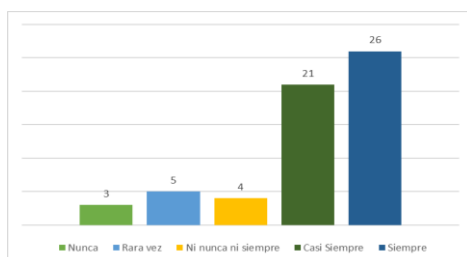
Interpretación:

El 46% de los encuestados, exponen que es posible que se genere una pérdida después de haber recolectado el producto agrícola, así como también es posible que exista una ganancia en el reconocimiento inicial. puesto que, si el producto después de haber sido reconocido se deteriora, estaría causando una pérdida a la empresa. Mientras que el 32% mencionan que casi siempre ocurre, el 10% que ni nunca ni siempre, el 7% que rara vez y el 5% que nunca puede aparecer una ganancia o pérdida.

17.- ¿Es posible que los activos biológicos se miden a su costo disminuida la depreciación y aquellas pérdidas surgidas por el deterioro de su valor?

Figura 23

Medición de activos biológicos



Interpretación:

Si por alguna razón existe una imposibilidad de medir el valor razonable de manera fiable, estos activos cumplirán con la medición del costo menos la depreciación acumulada, y alguna pérdida por deterioro del valor, pasa a ser medido con fiabilidad. Por lo que 26 encuestados expresaron que es correcta la medición cuando exista alguna imposibilidad, 23 respondieron que casi siempre, 4 ni nunca ni siempre, 5 rara vez y 3 que nunca pueden ser medidos de esa manera.

18.- ¿Mide al costo menos la depreciación y pérdida acumulada por deterioro del valor, a los activos biológicos que no tienen precios en el mercado?

Figura 24

Activos biológicos que no tienen precios cotizados en el mercado



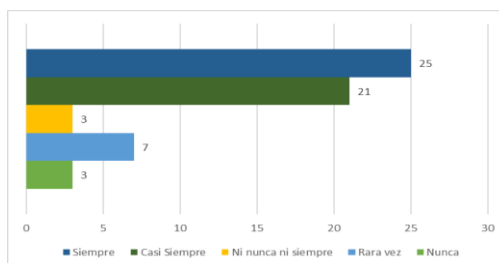
Interpretación:

Del total de los encuestados, 21 de ellos supieron expresar que dichos activos si deben ser medidos a su costo - la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor para que pasen a ser medidos con fiabilidad y tengan información confiable. Mientras que 16 encuestados dijeron que siempre y ni nunca ni siempre, 2 rara vez y 4 nunca, por lo que se debe hacer énfasis en cuanto al manejo apropiado de la normativa contable.

19.- ¿La entidad mide los productos agrícolas a su valor razonable restando los costos de venta?

Figura 25

Medición de los productos agrícolas



Interpretación:

La mayoría de los encuestados, es decir 25, siempre miden a los productos agrícolas en su punto de recolección a su valor razonable menos los costos de venta; se recalca que esta medición se la puede realizar de manera fiable. Continuando con lo mencionado por los encuestados, 21 mencionaron que casi siempre se mide de esa manera a los productos agrícolas, 3 que ni nunca ni siempre, 7 que rara vez y 3 que nunca.

20.- ¿Está de acuerdo en medir el activo a su valor razonable restando los costos de venta hasta el momento de la disposición?

Figura 26

Momento de la disposición



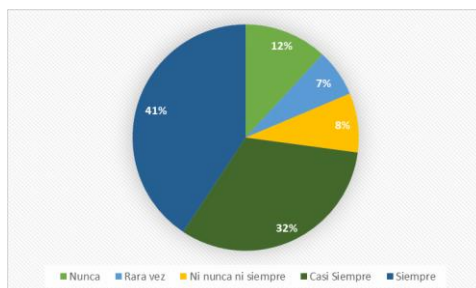
Interpretación:

La mayoría de los encuestados, es decir 24, siempre cumplen con la disposición de medir al activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta que han sido medidos con anticipación. Pero 19 mencionan que casi siempre lo hacen, 5 que ni nunca ni siempre, 4 que rara vez y 7 que nunca cumplen con la disposición de haber medido previamente el valor razonable.

21.- ¿Se basa en otras normas internacionales para la determinación del costo, depreciación acumulada y pérdidas por el deterioro?

Figura 27

Consideración de otras normas



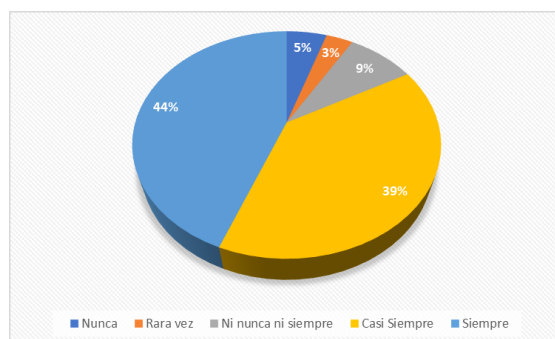
Interpretación:

De acuerdo con lo establecido por la NIC 41, la entidad considerará la aplicación de otras normas en el reconocimiento y medición de los activos biológicos. Para lo cual el 41% mencionó que siempre se ayudan de otras normas para medir de manera fiable el valor razonable. Cabe mencionar que la entidad únicamente podrá considerar a la NIC 2, NIC 16 y NIC 36.

22.- ¿Se puede identificar una subvención del gobierno incondicional en el efecto del periodo cuando dicha subvención se convierta en exigible?

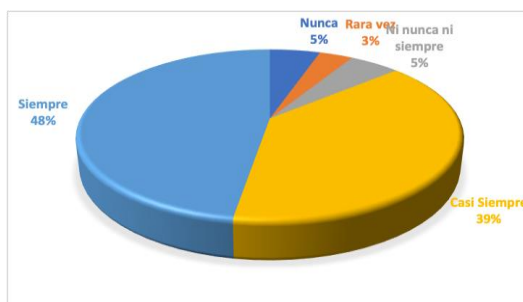
Figura 28

Subvención del gobierno incondicional



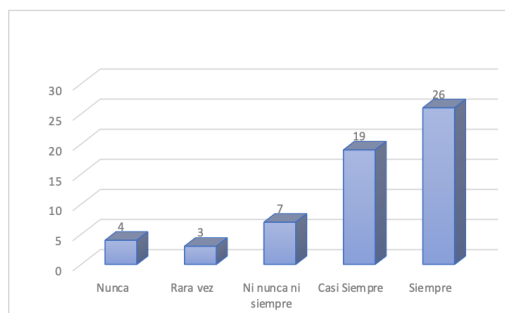
Interpretación:

Una subvención que se enlaza con el activo biológico y sea exigible, se puede reconocer en el resultado del periodo. Por lo que el 44% de los encuestados reflejan en sus operaciones el reconocimiento de dicha subvención, mientras que el 39% casi siempre la reconocen, el 9% ni nunca ni siempre. el 1% rara vez y el 5% nunca reconocen esta subvención.

23.- ¿Usted considera que existen subvenciones del gobierno condicionadas?**Figura 29***Subvención del Gobierno Condicionadas***Interpretación:**

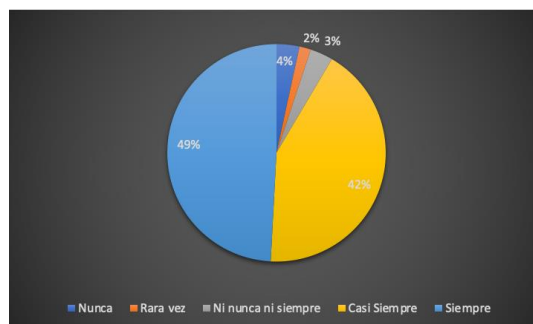
En este caso las empresas encuestadas consideran que las subvenciones del gobierno han sido receptadas por partes de la misma, por lo cual los resultados de las 59 empresas fueron los siguientes, el 48% de los encuestados mencionan que siempre existen subvenciones del gobierno, un 39% casi siempre considera, el 5% mencionan que nunca y ni nunca ni siempre han visto subvenciones en las empresas y un 3% no han obtenido subvenciones.

24.- ¿La entidad reconoce a la subvención en el resultado únicamente cuando exista el cumplimiento de las situaciones relacionadas a la subvención?

Figura 30*Reconocimiento de subvenciones del gobierno***Interpretación:**

De acuerdo con las empresas encuestadas, 26 mencionan que siempre reconoce la subvención en el resultado del periodo cuando esta cumple las condiciones establecidas, 19 empresas casi siempre realizan el reconocimiento, 7 empresas respondieron que ni nunca ni siempre y para finalizar 3 empresas mencionan que rara vez reconocen y 4 empresas nunca reconocen las subvenciones.

25.- ¿Usted considera que los términos y condiciones de las subvenciones de gobierno son limitados?

Figura 31*Subvenciones del gobierno limitados*

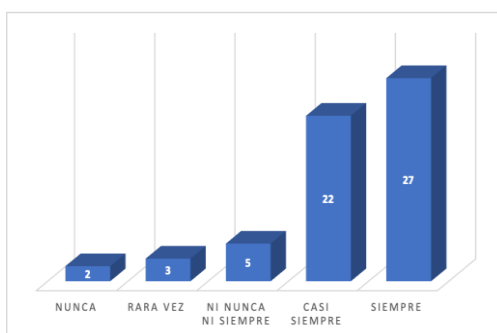
Interpretación:

En cuanto para determinar y responder la interrogante, se realizó la encuesta a las empresas del medio para tener en claro la respuesta, por lo tanto, un 49% respondieron que, considera los términos y condiciones son limitados por parte del gobierno, un 42% mencionan que casi siempre consideran lo propuesto, por otro lado, el 3% ni nunca ni siempre, un 2% rara vez y para finalizar un 4% no considera los términos de subvenciones.

26.- ¿Considera que se debe aplicar la NIC 20 a dichas subvenciones que son medidas al costo diferenciando a la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas?

Figura 32

Aplicación de la NIC 20



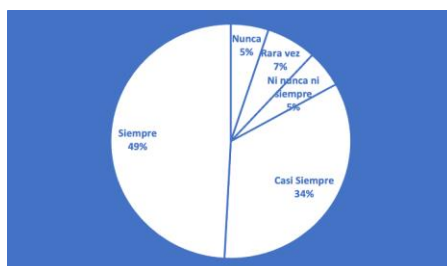
Interpretación:

De acuerdo a la investigación en la Normativa Internacional NIC 20 y las encuestas realizadas a las empresas agrícolas, para determinar si aplican la norma fueron respondidas de la siguiente manera, 27 empresas consideran que siempre aplican la NIC 20, 22 empresas casi siempre ocupan la norma, además de esto 5 empresas ni nunca ni siempre, 3 rara vez y 2 nunca la consideran.

27.- ¿Considera que debe existir un diferente trato a las subvenciones medidas al valor razonable menos los costos de venta o si exige que la entidad no realice una actividad agrícola específica?

Figura 33

Tratamiento diferente a las subvenciones



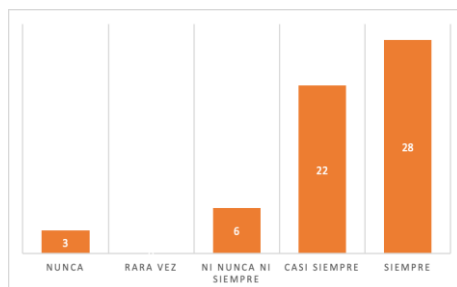
Interpretación:

En cuanto al tratamiento distinto a las subvenciones se realizó la encuesta a 59 empresas de estas 49% respondieron que siempre realizan el tratamiento diferente en cuanto a las subvenciones, un 34% casi siempre realizan este procedimiento, 7% rara vez analizan el tratamiento y 5% nunca ni siempre lo realizan.

28.- ¿Considera importante revelar las ganancias o pérdidas en el lapso del periodo corriente?

Figura 34

Revelación de pérdidas y ganancias

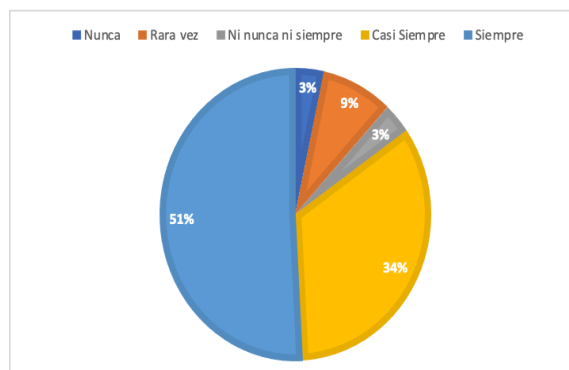


Interpretación:

Para determinar si se considera el importe a revelar de ganancias o pérdidas en el periodo corriente se estableció que 28 empresas siempre toman a consideración, 22 empresas casi siempre lo consideran y toman en cuenta las ganancias y pérdidas, 6 empresas ni nunca y siempre y por último 3 empresas no la consideran en el lapso del periodo corriente.

29.- ¿Usted considera importante describir el grupo de activos biológicos en la entidad?**Figura 35**

Descripción de grupos de Activos Biológicos

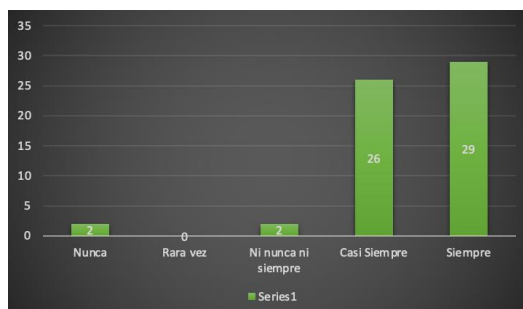
**Interpretación:**

En las empresas del sector agrícola, de acuerdo con la NIC 41 deben describir el grupo de los activos biológicos, de esta manera un 51% respondieron que sí es importante describir el grupo de activos en la entidad, el 34% consideró de igual manera que es importante, el 3% menciona que nunca y ni nunca ni siempre lo toman en consideración por último con 9% rara vez realizan la descripción de los activos.

30.- ¿Se clasifica a los activos biológicos como maduros o por madurar?

Figura 36

Clasificación de los activos biológicos



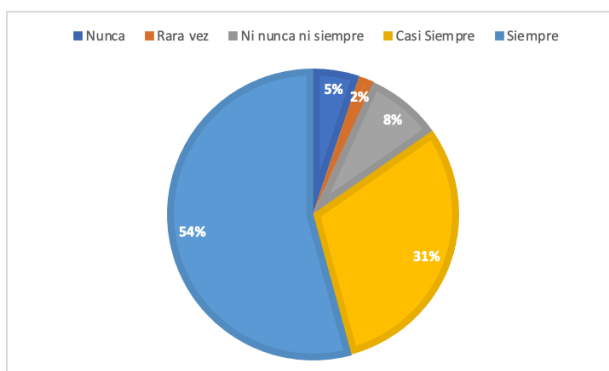
Interpretación:

De acuerdo a la Normativa establecida para las empresas agrícolas menciona que es importante clasificar los activos como por ejemplo los que son maduros y por madurar ya que así determinan cuándo están listos para realizar un incremento de su valor por ende de 59 empresas respondieron lo siguiente, 29 empresas si consideran clasificar los activos, 26 casi siempre lo clasifican, 2 empresas ni nunca ni siempre y 2 nunca lo clasifican.

31.- ¿Muestra la existencia, cuantía y estrategias de los activos biológicos?

Figura 37

Existencia e importe de Activos biológicos



Interpretación:

De las empresas encuestadas sí revelan la existencia y el importe en libros, y para lo cual respondieron lo siguiente, con un 54% siempre realizan la revelación, un 31% casi siempre se rebelan, 8% ni nunca ni siempre, un 2% rara vez realizan la revelación y un 5% nunca.

32.- ¿Se debe presentar una conciliación de los cambios en el importe de los activos biológicos desde el inicio hasta el final del periodo corriente?

Figura 38

Cambios en el importe de Activos Biológicos

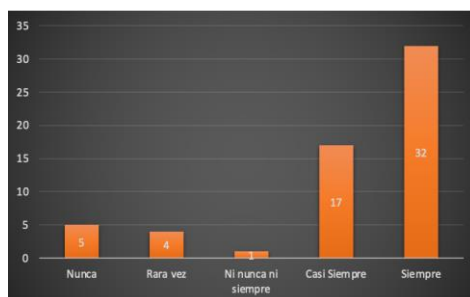
**Interpretación:**

En cuanto a los cambios que cuenta los activos biológicos al final y comienzo del periodo las empresas respondieron lo siguiente con un 44% respondieron que realizan la conciliación, un 36% casi siempre consideran, 14% ni nunca ni siempre y por último 3% nunca y rara vez fue la respuesta de las empresas.

33.- ¿Existen factores de la transformación biológica que alteran el crecimiento, degradación, producción y procreación del activo biológico?

Figura 39

Factores que afecta el crecimiento producción y procreación



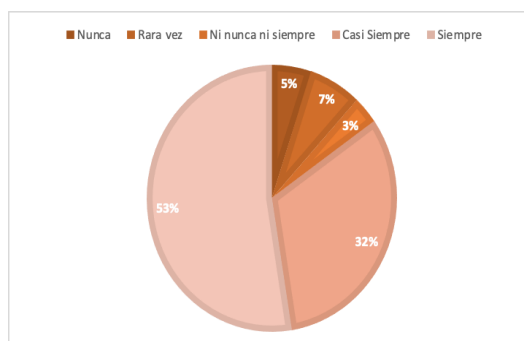
Interpretación:

En cuanto a los factores que afectan el crecimiento y degradación de los activos biológicos se consideró encuestas en las empresas las cuales 32 respondieron que siempre existen factores que dependen en su actividad, 17 empresas presentan que casi siempre, 1 empresa menciona que ni nunca ni siempre, 4 empresas mencionan que rara vez toman en cuenta y 5 empresas no ven factores que les afecta a los activos biológicos.

34.- ¿El valor razonable menos costos de venta puede tener variaciones causadas por cambios económicos o cualitativos de los activos biológicos?

Figura 40

Variación del valor razonable



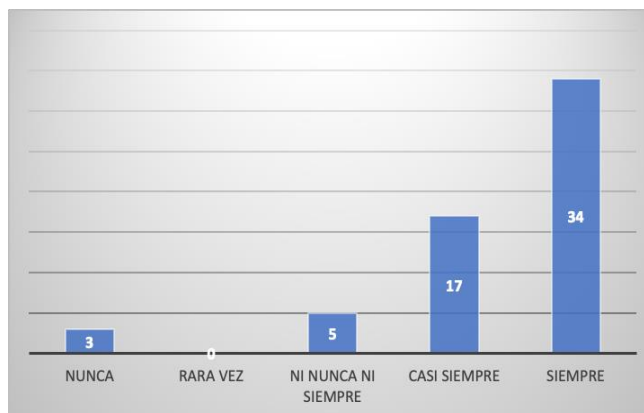
Interpretación:

De acuerdo a la variación del valor razonable por parte de cambios físicos y cambios de precio en el mercado cambian, para tener en cuenta los encuestados respondieron con un 53% mencionaron que siempre existe variaciones, 32% casi siempre hay una variación, 7% ni nunca ni siempre, 3% rara vez que conocen que afecta la variación y un 5% nunca toman en cuenta.

35.- ¿Se debe revelar una descripción de activos biológicos?

Figura 41

Descripción de Activos Biológicos



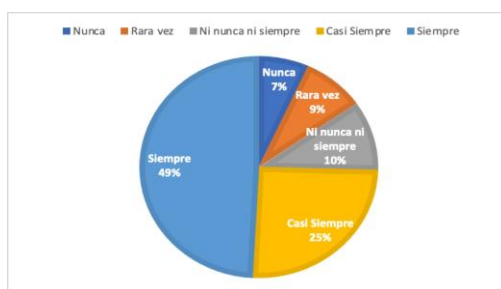
Interpretación:

En las empresas del sector agrícola manifiestan que se debe revelar la descripción de dichos activos, por ende, se realizó encuestas para verificar cuantas empresas manejan este punto de vista, 34 empresas mencionaron que siempre lo realizan, 17 empresas casi siempre, 5 empresas ni nunca ni siempre, 3 empresas nunca han revelado la descripción de activos biológicos.

36.- ¿Se incluye una explicación sobre el porqué el valor razonable no puede medirse con fiabilidad?

Figura 42

Explicación de la medición fiable



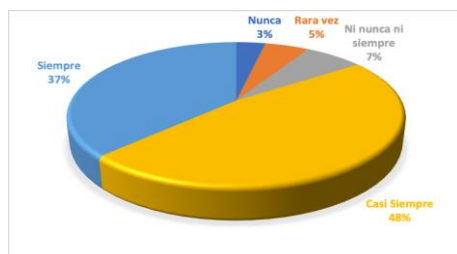
Interpretación:

Se manifiesta que las empresas acorde a la norma deben incluir una explicación del porqué el valor razonable no puede medirse con fiabilidad, para tener una respuesta clara se realizó encuestas a 59 empresas las cuales dijeron que el 49% siempre se rigen en la Norma Internacional, un 25% casi siempre, 10% ni nunca ni siempre, 9% rara vez y 7% nunca han puesto en marcha la aplicación.

37.- ¿Es importante que exista un rango de consideraciones en las que se encuentre el valor razonable?

Figura 43

Rango de Estimaciones



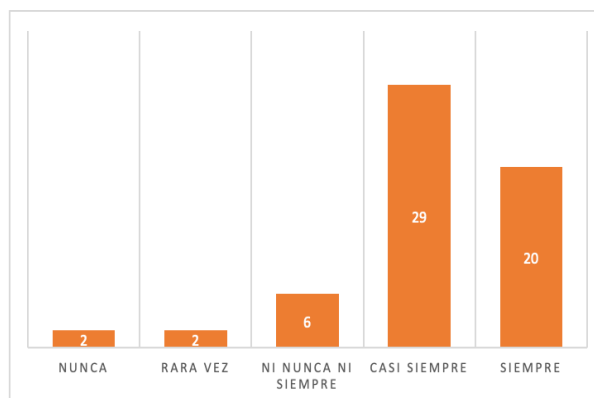
Interpretación:

Acorde a las encuestas realizadas para ver si es importante que exista un rango de estimaciones en las empresas acorde al valor razonable respondieron lo siguiente, con un 37% mencionan que siempre es importante, 48% casi siempre es indispensable el rango de estimaciones, 7% ni nunca ni siempre, el 5% responden que rara vez toman en cuenta las estimaciones y por último el 3% no toma en cuenta lo que menciona la normativa.

38.- ¿Se debe especificar el método de depreciación utilizado?

Figura 44

Especificación del Método



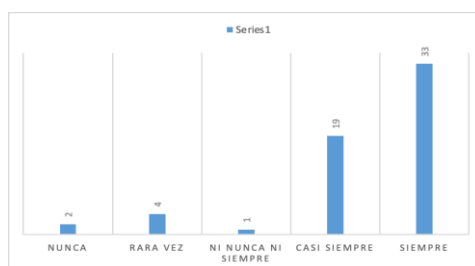
Interpretación:

En cuanto a los métodos que deben de especificarse para la depreciación de los activos biológicos mencionan las empresas encuestadas, 20 empresas siempre especifican el método, 29 casi siempre especifican, 6 empresas ni nunca ni siempre, 2 empresas rara vez detallan el método y 2 empresas nunca desprecian los activos.

39.- ¿Se debe revelar la vida útil y tasa aplicable de depreciación utilizada en los activos biológicos?

Figura 45

Revelación de la vida útil y tasa aplicable



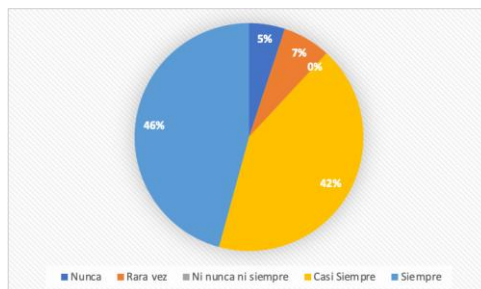
Interpretación:

De acuerdo a la NIC 41 menciona que las empresas deben revelar la vida útil y su tasa aplicable para la depreciación, por lo cual en las encuestas realizadas a las empresas respondieron lo siguiente, 33 empresas se acogen a las normas y mencionan que siempre revelan, 19 empresas casi siempre aplican la norma, 1 empresa menciona que ni nunca ni siempre, 4 empresas rara vez utilizan la norma, 2 empresas nunca han usado la NIC 41.

40.- ¿Se debe revelar el Importe en libros bruto y depreciación acumulada solamente al final del periodo?

Figura 46

Revelación del importe y depreciación



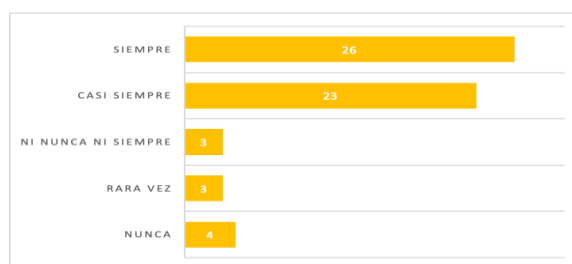
Interpretación

De acuerdo a la aplicación de la NIC 41 en cuanto a la revelación del importe en libros y depreciación acumulada se puede apreciar con la encuesta que se realiza si solamente revela al final del periodo, con un 46% siempre realizan la revelación al final, el 42% de las empresas casi siempre, un 7% rara vez utilizan la norma y la aplican, pero un 5% no utiliza la normativa.

41.- ¿Considera que en la conciliación de los cambios se debe revelar las cuantías relacionadas con el activo biológico?

Figura 47

Revelación de cuantías relacionadas al activo biológico



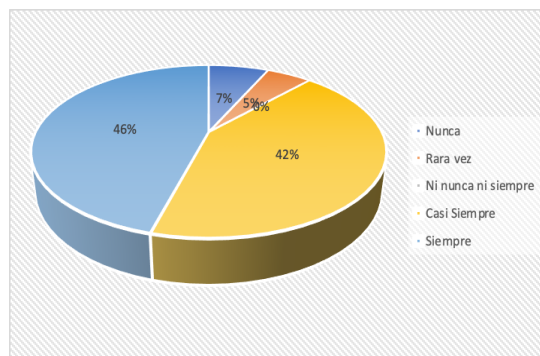
Interpretación

Para determinar si cumplen con la normativa basada en los cambios y el importe en libros de los activos biológicos y revela igual con las cuantías, detallan lo siguiente 26 empresas mencionan que siempre realizan este procedimiento, 23 empresas casi siempre lo usan, por otro lado 3 empresas ni nunca ni siempre y rara vez las toman en cuenta, y 4 empresas no utilizan.

42.- Cuando la entidad logra medir de manera fiable el valor razonable de sus activos biológicos ¿Se debe revelar una explicación del porqué el valor razonable ha podido ser medido con fiabilidad?

Figura 48

Medición del valor razonable con fiabilidad



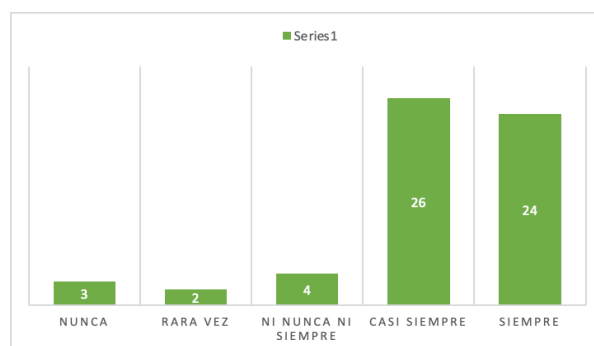
Interpretación

Para determinar en las empresas la revelación del porqué el valor razonable no se puede medir con fiabilidad, acorde a las empresas encuestadas el 46% siempre revelan y realizan la explicación, el 42% casi siempre lo realizan, un 5% ni nunca ni siempre y por último el 7% de las empresas nunca explican la revelación.

43.- ¿Es importante exponer la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno que han sido identificadas en los estados financieros?

Figura 49

Revelación de naturaleza y alcance



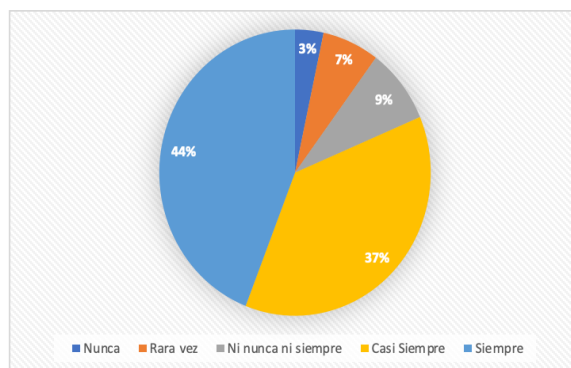
Interpretación

En los estados financieros según la NIC 41 debe reconocerse las subvenciones en los estados financieros, en las encuestas 24 empresas respondieron que siempre la realizan, 26 empresas casi siempre reconocen en los estados financieros, 4 empresa ni nunca ni siempre y 2 rara vez, pero 3 empresas nunca han reconocido la ayudas o subvenciones del gobierno.

44.- ¿La entidad debe revelar únicamente las condiciones no cumplidas relacionadas con la actividad agrícola?

Figura 50

Revelación de condiciones no cumplidas



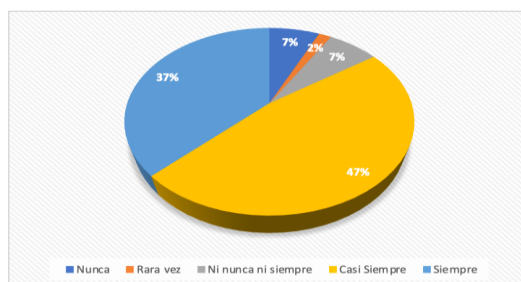
Interpretación

En las empresas se considera que se debe revelar condiciones, por ende, se encuesta a las empresas y con un 44% siempre menciona que revela y hace uso de la norma, el 37% casi siempre toman en cuenta la normativa, pero con un 9% ni nunca ni siempre utilizan, el 7% rara vez realizan la revelación acorde a la norma y un 3% de las empresas no lo utilizan.

45.- ¿Se debe revelar los decrementos significativos esperados relacionados con las subvenciones del gobierno?

Figura 51

Revelar condiciones no cumplidas de la actividad agrícola



Interpretación

En los casos de las empresas que se realizaron las encuestas nos mencionaron lo siguiente, con un 47% casi siempre utilizan de una forma correcta lo que menciona la normativa acorde a la revelación de decrementos por parte de las subvenciones del gobierno, 37% siempre utilizan la normativa y el 7% nunca y ni nunca ni siempre han tenido el conocimiento de utilizar la NIC 41, además el 2% rara vez la utiliza acorde al negocio.

Modelo de contabilización

A continuación, se muestra un artículo de elaboración propia, el cual está relacionado con los efectos tributarios, contables y financieros en un caso práctico de la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos y la presentación de estados financieros. El paper se titula como el estudio de la Adopción de NIC 41, Implicación Contable, Tributaria y Financiera en Ecuador.

Resumen

En el presente trabajo, se realiza un análisis contable de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 41 Agricultura (NIC 41). Se aplica una investigación de tipo descriptiva, documental y se usa la técnica de la encuesta, de igual manera se analizó

información sobre los lineamientos contables, bases tributarias, marco teórico y de antecedentes para evaluar la aplicación de NIC 41 y sus efectos en los registros contables, métricas financieras e impuestos en un caso propuesto de una empresa basada en la normativa general. Los resultados alcanzados, evidencian el impacto de la aplicación sobre el reconocimiento del activo biológico, impuestos, estado de situación financiera y estado de resultados. El objetivo de la investigación es presentar pautas contables sobre la adopción de la NIC 41 y sus posibles efectos en el aspecto financiero.

Palabras clave: Agricultura, activo biológico, reconocimiento, valor razonable, NIC 41.

Abstract

In the present work, an accounting analysis of the adoption of the International Financial Reporting Standard 41 Agriculture (IAS 41) is carried out. A descriptive, documentary investigation is applied and the survey technique is used, in the same way information on accounting guidelines, tax bases, theoretical and background framework was analyzed to evaluate the application of IAS 41 and its effects on the records. accounting, financial metrics and taxes in a proposed case of a company based on the general regulations. The results achieved show the impact of the application on the recognition of the biological asset, taxes, statement of financial position and income statement. The objective of the research is to present accounting guidelines on the adoption of IAS 41 and its possible effects on the financial aspect.

Keywords: Agriculture, biological assets, accounting treatment, recognition, fair value.

Introducción

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de describir el método contable, la descripción en los estados financieros y datos a evidenciar en vínculo con la actividad agraria, adopta la (NIC 41).

La NIC 41 establece el tratamiento contable de los activos biológicos, así como su valoración inicial de los productos agrícolas hasta el punto de cosecha o recolección. Esta normativa permite que los usuarios de información financiera realicen el reconocimiento inicial cuando la entidad controle dicho activo como producto de hechos ocurridos; sea probables que tengan beneficios para la empresa en un futuro asociado con el activo y el VR (valor razonable) o el costo del mismo puedan ser estimados con fiabilidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

En Ecuador la aplicación de la NIC 41 tiene implicaciones contables, tributarias y financieras por parte de empresas del sector agrícola. El activo biológico debe ser valorado en el reconocimiento inicial y en la fecha de cada balance de acuerdo con su valor razonable - costos estimados en el espacio de comercialización, estos costos comprenden las comisiones a intermediarios, cargos que correspondan a las agencias reguladoras y los impuestos correspondientes sobre las transferencias. Este reconocimiento genera un impuesto diferido que se liquidará cuando se realice la venta o disposición del activo biológico.

Se determina en investigaciones realizadas el efecto de la NIC 41 la cual limita al tratamiento de los activos biológicos y bienes agrícolas por lo cual no se enfoca en el lugar de cosecha o recolección y su tratamiento de las subvenciones del gobierno para el sector agropecuario. De esta manera se excluye la tierra que se usa para la producción agrícola, dando lugar al tratamiento con la NIC 16, Las propiedades de inversión no son consideradas en la norma para lo cual se aplica la NIC 40 Propiedades de Inversión. Así mismo para los activos intangibles se aplica la NIC 38 (Calvo, 2005).

En el sector agropecuario es indispensable llevar registros contables correctos debido a la necesidad que presentan las empresas agrícolas con el fin de tener un control en el registro de la información y procesos que faciliten la toma de decisiones (Arrocha, 2021)

Pérez y Sevillano (2015) afirman que “al implementar la Norma en el sector agrícola es importante para los expertos en el tema, ya que esto representa un nuevo panorama de la contabilidad en dichas empresas aplicando lo que menciona en la norma establecida” (p. 3).

Guevara (2017) afirma que “con el ingreso de la Norma Internacional de Contabilidad 41, establece un mismo tratamiento contable de las actividades agrícolas en las empresas de diferentes países las cuales adoptan el uso de esta norma, detallando los principales hechos económicos que conlleva esta actividad” (p.81).

Es importante que las empresas del sector agrícola que mantengan o identifiquen plantas que son cultivadas para ser cosechadas como productos agrícolas dentro de sus activos biológicos, definan en sus políticas contables el modelo de medición al valor razonable menos los costos de venta, debido a que puede existir confusión con la NIC 16 en la medición de la planta productora. De igual manera si la empresa agrícola decide fusionarse o dividirse, los activos biológicos no serán sujetos al impuesto a la renta (Vera, 2017)

De acuerdo con el numeral 7 del artículo innumerado del Reglamento para la aplicación ley de régimen tributario interno (2021) los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos deberán ser considerados en la conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de impuesto a la renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de impuesto a la renta.

Con lo descrito anteriormente, se propone que la adopción de la NIC 41 por parte de empresas del sector agrícola provoca efectos en su estructura contable, financiera y tributaria, razón por la cual, el presente trabajo tiene como objetivo describir los principales efectos que conlleva la implementación y aplicación de la NIC 41 en las empresas agrícolas del Ecuador en base al ámbito tributario, financiero y contable local.

Metodología

En la presente investigación se plantea el análisis de tipo descriptivo, documental y encuesta. El método a utilizar en el caso de estudio por el cual se responderá a la interrogante sobre ¿La implementación y aplicación de la NIC 41 en empresas agrícolas provoca impactos financieros y tributarios?

En la ejecución del análisis documental, de acuerdo con Dulzaides y Molina (2004) se extrae, describe y se representa el contenido de la información en forma distinta de la original con el fin de sintetizar la información de la normativa aplicable. Se aprecia los efectos de la normativa contable en el ejercicio propuesto, el cual está basado en el tratamiento que otorga la adopción de la NIC 41 en las empresas ecuatorianas.

Resultados

Con el fin de explicar los efectos tributarios y financieros, consecuencia de la implementación y aplicación de la NIC 41 de las empresas agrícolas en Ecuador, se plantean los siguientes supuestos en la compra, transformación y venta de activos biológicos desarrollados por el caso de estudio hipotético.

Determinando el costo del activo biológico en el momento de su valor razonable no logra valorarse transparentemente. La empresa “Vaquita S.A” dedicada a la crianza y venta de animales presenta la siguiente información en base a lo que dicta la NIC 41, empezando con la compra de 600 cerdos para su crianza:

Tabla 1*Constitución y compra de 600 cerdos para crianza*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
15/8/2019	Bancos	24.000,00	
	Vehículo	30.000,00	
	Equipos de Computación	6.000,00	
	Capital social		60.000,00
	V/REG. Constitución de la compañía.		
	-2-		
20/8/2019	Animal vivo en crecimiento - Costo	30.000,00	
	Bancos		29.700,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		300,00
	V/REG. Compra de 600 cerdos para crianza		

Para que los cerdos estén en buen estado, la empresa compra el alimento necesario.

Tabla 2*Compra de alimento para cerdos*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-3-		
20/8/2019	Costo alimentación	1.300,00	
	Bancos		1.287,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		13,00
	V/REG. Compra de alimentos para cerdos		

La empresa realiza la compra de 200 gallinas para vender, por lo que el asiento contable es el siguiente:

Tabla 3*Compra de 200 gallinas*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-4-		
22/8/2019	Inventarios	1.500,00	
	Bancos		1.485,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		15,00
	V/REG. Compra de 200 gallinas para vender		

El veterinario de los cerdos le dice al dueño de la empresa que necesitan vitaminas para que se críen de mejor manera.

Tabla 4

Compra de vitaminas para cerdos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-5-		
25/8/2019	Costo vitaminas	650,00	
	Bancos		643,50
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		6,50
	V/REG. Compra de vitaminas para cerdos		

En la empresa hubo un robo de 15 cerdos y la muerte de 20 gallinas.

Tabla 5

Robo de cerdos y muerte de gallinas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-6-		
15/9/2019	Perdida Fortuita por robo	750,00	
	Perdida fortuita por muerte	150,00	
	Animal vivo en crecimiento - Costo		750,00
	Inventarios		150,00
	V/REG. Robo de 15 cerdo y muerte de 20 gallinas		

La empresa realiza un contrato para la compra y venta de 2100 pavos para la época navideña.

Tabla 6

Contrato a futuro de pavos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-7-		
21/9/2019	Bancos	41.580,00	
	Anticipo retenido IR 1%	420,00	
	Anticipo clientes		42.000,00
	V/REG. Contrato a futuro de 2100 pavos para entrega		

La empresa compra 2350 pavos para su crianza, las vitaminas y el debido alimento para los mismos.

Tabla 7

Compra de pavos, alimento y vitaminas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-8-		
23/9/2019	Animal vivo en crecimiento - Costo	14.100,00	
	Bancos		13.959,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		141,00
	V/REG. Compro 2350 pavos a \$6 c/u		
	-9-		
23/9/2019	Costo vitaminas	1.000,00	
	Costo alimentación	1.200,00	
	Bancos		2.178,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		22,00
	V/REG. Compra de vitaminas y alimentos para pavos		

La empresa realiza la venta 160 gallinas a la Sra. María Gonzales. Por lo que el registro quedaría de la siguiente manera:

Tabla 8

Venta de gallinas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-10-		
29/9/2019	Bancos	3.200,00	
	Ventas		3.200,00
	V/REG. Venta de 160 gallinas		
	-11-		
29/9/2019	Costo de Ventas	1.200,00	
	Inventarios		1.200,00
	V/REG. Venta de 160 gallinas		

Para su oficina, la empresa realiza la compra de una silla y un escritorio.

Tabla 9*Compra de silla y escritorio a Megamaxi*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/10/2019	Muebles de oficina	700,00	
	IVA en compras	84,00	
	Bancos		777,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		7,00
	V/REG. Compra de escritorio y silla a Megamaxi		

Se mueren 100 pavos del inventario total.

Tabla 10*Muerte de 100 pavos*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-13-		
15/11/2019	Pérdida fortuita por muerte	600,00	
	Animal vivo en crecimiento - Costo		600,00
	V/REG. Muerte de 100 pavos		

Se registra la ganancia por la venta de los cerdos y los pavos; se hace la reclasificación de los pavos en el inventario.

Tabla 11*Ganancia VNR y Reclasificación*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-14-		
30/11/2019	Animal vivo en crecimiento - VNR	78.930,00	
	Ganancia VNR activo biológico		78.930,00
	V/REG. VNR cerdos \$110, pavos, \$28; CV \$2 c/u		
	-15-		
1/12/2019	Inventarios	72.000,00	
	Animal vivo en crecimiento - Costo		13.500,00
	Animal vivo en crecimiento - VNR		58.500,00
	V/REG. Reclasificación pavos para inventarios		

Llega la temporada de navidad y la empresa hace la venta y entrega de los pavos.

Tabla 12

Contrato futuro y venta de pavos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-16-		
1/12/2019	Anticipo Clientes	42.000,00	
	Perdida Contrato Futuro	12.600,00	
	Ventas		54.600,00
	V/REG. Entrega de 2100 pavos contrato futuro		
	-17-		
1/12/2019	Costo de ventas	54.600,00	
	Inventarios		54.600,00
	V/REG. Entrega de 2100 pavos contrato futuro		
	-18-		
1/12/2019	Gasto comisión en ventas	4.200,00	
	IVA en compras	504,00	
	Bancos		4.620,00
	2% Rte. Fte. De I.R. por pagar		84,00
	V/REG. Entrega de 2100 pavos contrato futuro		
	-19-		
15/12/2019	Bancos	2.772,00	
	Anticipo retenido IR 1%	28,00	
	Ventas		2.800,00
	V/REG. Venta de 100 pavos a \$28		
	-20-		
15/12/2019	Costo de ventas	2.600,00	
	Inventarios		2.600,00
	V/REG. Venta de 100 pavos a \$28		
	-21-		
15/12/2019	Gasto comisión en ventas	200,00	
	IVA en compras	24,00	
	Bancos		220,00
	2% Rte. Fte. De I.R. por pagar		4,00
	V/REG. Venta de 100 pavos a \$28		

Se registra el VNR de los cerdos, la muerte de 25 pavos y el autoconsumo de pavos para los empleados de la empresa.

Tabla 13

VNR cerdos, muerte y autoconsumo de pavos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-22-		
31/12/2019	Animal vivo en crecimiento - VNR	37.732,50	
	Ganancia VNR activo biológico		37.732,50
	V/REG. VNR cerdos \$175, CV \$2,5		
	-23-		
31/12/2019	Perdida Fortuita por muerte	650,00	
	Animal vivo en crecimiento - Costo		650,00
	V/REG. Muerte de 25 pavos		
	-24-		
31/12/2019	Gasto gestión atención empleados	650,00	
	Anticipo retenido IR 1%	6,50	
	Ventas		650,00
	1% Rte. Fte. De I.R. por pagar		6,50
	V/REG. Autoconsumo de 50 pavos		
	-25-		
31/12/2019	Costo de ventas	\$ 650,00	
	Inventarios		\$ 650,00
	V/REG. Autoconsumo de pavos por fiesta de fin de año		

Se realizan los respectivos cierres contables debido a que finaliza el periodo fiscal para continuar con la actividad económica y contable el siguiente año, por lo que los registros contables de la empresa son los siguientes:

Tabla 14

Cierres contables

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-26-		
	Ventas	61.250,00	
	Ganancia VNR Activo Biologico	116.662,50	
	Costo de venta		59.050,00
	Costo Vitaminas		1.650,00
	Costo Alimentacion		2.500,00
	Gasto Comision en Ventas		4.400,00
	Gasto Atencion Empleados		650,00
	Perdida Fortuita por robo		750,00
	Perdida Fortuita por muerte		1.400,00
	Perdida Contrato Futuro		12.600,00
	Resumen de rentas y gastos		94.912,50
	V/REG. Cierre de ingresos y gastos		
	-27-		
	Gasto participacion Laboral Adm	\$ 8.997,63	
	Gasto participacion Laboral Ventas	\$ 5.239,24	
	Gasto Impuesto a la renta corriente	\$ 6.115,78	
	Participacion Laboral por pagar		\$ 14.236,88
	Impuesto a la renta por pagar		\$ 6.115,78
	V/REG. Apropiacion de utilidades		
	-28-		
	Gasto Impuesto diferido	\$ 14.053,13	
	Pasivo por impuesto diferido		\$ 14.053,13
	V/REG. Pasivo por impuesto diferido AB		
	-29-		
	Resumen de perdidas y ganancias	\$ 34.405,78	
	Gasto participacion Laboral Adm		\$ 8.997,63
	Gasto participacion Laboral Ventas		\$ 5.239,24
	Gasto Impuesto a la renta corriente		\$ 6.115,78
	Gasto Impuesto diferido		\$ 14.053,13
	V/REG. Cierre de rentas y gastos		
	-31-		
	Resumen de perdidas y ganancias	60.506,72	
	Utilidad del ejercicio		60.506,72
	V/REG. Determinar la utilidad del ejercicio		
	-32-		
	Impuesto a la renta por pagar	\$ 454,50	
	Anticipo Retenido IR 1%		\$ 454,50
	V/REG. Determinacion IR por pagar		

A continuación, se presentan las modificaciones y el cálculo del VNR de los cerdos y pavos.

Tabla 15

Medición del VNR

	Unidades	Valor Razonable	Total	VNR
Cerdos	600,00	50,00	30.000,00	
Robo	-15,00	50,00	-750,00	29.250,00
VNR	585,00	108,00	63.180,00	33.930,00
VNR	585,00	172,50	100.912,50	37.732,50
Pavos	2.350,00	6,00	14.100,00	
Muerte	-100,00	6,00	-600,00	13.500,00
VNR	2.250,00	26,00	58.500,00	45.000,00
	2.250,00	20,00	45.000,00	
Revaluacion	-2.250,00	26,00	-58.500,00	
Venta	2.100,00	26,00	54.600,00	
Venta	100,00	28,00	2.800,00	
Muerte	25,00	26,00	650,00	
Total	25,00	26,00	650,00	

El estado de resultados preliminar de la actividad económica de la empresa es el siguiente:

Tabla 16

Estado de Resultados Preliminar

ESTADO DE RESULTADOS	
LA VAQUITA S.A	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
Ingresos	
Ventas	\$ 61.250,00
Otros ingresos	
Ganancia por VNR Activos Biologicos	\$ 116.662,50
Total ingresos	\$ 177.912,50
Costo de ventas	
Costo de ventas	\$ 59.050,00
Costo de Vitaminas	\$ 1.650,00
Costo Alimentacion	\$ 2.500,00
Total costo de ventas	\$ 63.200,00
Margen bruto	\$ 114.712,50
Gastos operacionales	
Gastos de venta	
Gasto Comision en ventas	\$ 4.400,00
Total gastos de venta	\$ 4.400,00
Gastos administrativos	
Gasto atencion empleados	\$ 650,00
Total gastos administrativos	\$ 650,00
Otros gastos	
Perdida fortuita por muerte	\$ 1.400,00
Perdida fortuita por robo	\$ 750,00
Perdida por contrato Futuro	\$ 12.600,00
Total otros gastos	\$ 14.750,00
(=) Utilidad antes de impuestos y participaciones	\$ 94.912,50

De acuerdo con el reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, los ingresos y costos identificados en el reconocimiento inicial de los activos biológicos se deben incluir en la conciliación tributaria.

Tabla 17

Conciliación tributaria e impuesto diferido

Concepto	Valor	Grupo Contable	Base Financiera	Base Tributaria	Diferencia Temporal	Tasa futura de IR
Utilidad Contable	\$ 94.912,50	Activos Biologico	86.762,50	30.550,00	IMPONIBLE	
(-) 15% Participacion Laboral	\$ -14.236,88					
(-) Ganancia VNR AB (No vendidos)	\$ -58.162,50	Maquinaria Neta	86.762,50	30.550,00	-56.212,50	25%
(+) Costos de produccion (AB No realizados o vendidos)	\$ 1.950,00					
(=) Base Imponible de Impuesto a la Renta	\$ 24.463,13	Pasivo por impuesto diferido del año			\$ -14.053,13	
(*) Tarifa IR		25% Pasivo por impuesto diferido del inicio del año			0	
(=) Impuesto a la renta corriente causado	\$ 6.115,78	(=) Gasto pasivo impuesto diferido			\$ 14.053,13	

De igual manera se calculan los gastos laborales incurridos en el periodo de la actividad económica.

Tabla 18

Gastos Laborales

Área	Dias Trabajados	Dias	10% Utilidad Trabajadores	N° Cargas Familiares	Dias de Cargas Familiares	5% Utilidad Cargas Familiares	15% Trabajadores
Administrativa	360	360	\$ 5.511,05	4	1440	\$ 3.486,58	\$ 8.997,63
Ventas	260	260	\$ 3.980,20	2	520	\$ 1.259,04	\$ 5.239,24
Total		620	\$ 9.491,25		1960	\$ 4.745,63	\$ 14.236,88

Después de hacer los cálculos correspondientes, la presentación del estado de resultados definitivo es de la siguiente manera:

Tabla 19

Estado de Resultados Definitivo

ESTADO DE RESULTADOS	
LA VAQUITA S.A	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
Ingresos	
Ventas	\$ 61.250,00
Otros ingresos	
Ganancia por VNR Activos Biologicos	\$ 116.662,50
Total ingresos	\$ 177.912,50
Costo de ventas	
Costo de ventas	\$ 59.050,00
Costo de Vitaminas	\$ 1.650,00
Costo Alimentacion	\$ 2.500,00
Total costo de ventas	\$ 63.200,00
(=) Margen bruto	\$ 114.712,50
Gastos operacionales	
Gastos de venta	
Gasto participacion laboral personal de ventas	\$ 5.239,24
Gasto Comision en ventas	\$ 4.400,00
Total gastos de venta	\$ 9.639,24
Gastos administrativos	
Gasto participacion laboral personal administrativo	\$ 8.997,63
Gasto atencion empleados	\$ 650,00
Total gastos administrativos	\$ 9.647,63
Otros gastos	
Perdida fortuita por muerte	\$ 1.400,00
Perdida fortuita por robo	\$ 750,00
Perdida por contrato Futuro	\$ 12.600,00
Total otros gastos	\$ 14.750,00
Total gastos operacionales	\$ 34.036,88
(=) Utilidad antes de impuestos	\$ 80.675,63
Gastos impuestos	
Gasto Impuesto Corriente	-6.115,78
Gasto/Ingreso Impuesto Diferido	-14.053,13
Total gasto impuesto	-20.168,91
(=) Utilidad neta ordinaria	60.506,72
Gastos impuestos	
Gasto Impuesto Corriente	-6.115,78
Gasto/Ingreso Impuesto Diferido	-14.053,13
Total gasto impuesto	-20.168,91
(=) Utilidad neta ordinaria	60.506,72
Otros resultados integrales	
ORI por revaluacion de PPyE	-
ORI por cambios actuariales	-
Total otros resultados integrales	-
Resultado integral del año	60.506,72

Por último, el estado financiero queda representado de la siguiente manera:

Tabla 20

Estado Financiero

LA VAQUITA S.A
Estado de Situación Financiera
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE
expresado en dolares americanos

Activo		Pasivo	
Corriente		Corriente	
Efectivo y sus equivalentes	16.682,50	Empleados por pagar	\$ 14.236,88
Bancos	16.682,50	Participacion Laboral por pagar	\$ 14.236,88
Realizables	14.300,00	Impuesto corriente	\$ 6.260,28
Inventarios	14.300,00	Impuesto a la renta por pagar	\$ 5.661,28
Activos financieros	612,00	Retencion Fte IR 1% por pagar	511,00
Impuestos corrientes	612,00	Retencion Fte IR 2% por pagar	88,00
IVA en Compras	612,00	Total pasivo corriente	\$ 20.497,16
Total activo corriente	31.594,50		
No corrientes		No corriente	
Propiedad, planta y equipo	36.700,00	Impuestos diferidos	\$ 14.053,13
Muebles de Oficina	700,00	Pasivo por Impuesto Diferido	\$ 14.053,13
Vehiculo	30.000,00	Total pasivo no corriente	\$ 14.053,13
Equipo de Computacion	6.000,00	Total pasivo	\$ 34.550,28
Activos biológicos	86.762,50	Patrimonio	
Animal vivo en crecimiento - Costo	28.600,00	Capital Social	60.000,00
Animal vivo en crecimiento - VNR	58.162,50	Utilidad del Ejercicio	60.506,72
Total activo no corriente	123.462,50	Total patrimonio	120.506,72
Total activo	155.057,00	Total pasivo + patrimonio	155.057,00

Efecto Financiero por la adopción de NIC 41.

Al aplicar la normativa de la NIC 41, las cuentas contables del Estado de situación financiera son: el activo corriente y no corriente y pasivo no corriente, al reconocer el activo biológico como animal vivo en crecimiento, el inventario y el pasivo por impuesto diferido. A comparación con el estado de resultados, los ingresos fueron las ganancias por VNR de activos biológicos y los gastos de venta fueron por comisiones y otros gastos como pérdidas fortuitas por la muerte o robo inesperado en la empresa.

Conclusiones

Los resultados obtenidos en el ejercicio práctico indican que el registro del activo biológico como animal vivo en crecimiento influye en diferentes aspectos, como en el registro de su compra, en la pérdida fortuita y en la ganancia por el cálculo del valor neto de realización conforme a los registros de la empresa. Por lo que la adopción de la NIC 41 influye en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Conciliación Tributaria, además de ocasionar el registro de impuestos diferidos por su reconocimiento inicial y final debido a que son medidos al valor razonable menos los costos de venta con cambios en el resultado, pero este impuesto diferido se liquidará cuando se realice la venta o se ponga a disposición al activo biológico.

De igual manera se observó los efectos que tienen los registros contables y los cambios que presenta en la utilización de esta normativa, además se determinó el proceso de la contabilización de los activos biológicos (Animales vivos en crecimiento) basado en la NIC 41.

Se divulgó el proceso acertado para registrar al activo biológico y se respondió a las dudas que tienen las empresas dedicadas a la actividad agrícola, para que de esta manera se obtenga resultados razonables en la presentación de estados financieros y su adecuada toma de decisiones.

Capítulo 5.- Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

En la actualidad, las empresas del sector agrícola han buscado la manera de autodesarrollarse con la aplicación de la NIC 41, sin embargo, aún existen agricultores que tienen su manera de llevar su negocio. Sin la aplicación de la normativa internacional, estos agricultores están perdiendo la oportunidad de tener un lenguaje contable que les permita la internacionalización y ser competentes en un mercado más globalizado. Por lo que, este modelo de estudio, permite que el agricultor tenga la capacidad de conocer sobre el registro adecuado que dicta la norma ya que infiere en el tratamiento contable, presentación de estados financieros e información a revelar relacionado con la actividad agrícola.

Existe información escasa sobre la correcta aplicación de la norma, por lo que algunas propiedades agrícolas todavía mantienen su actividad por inercia, lo que provoca una toma de decisiones incorrectas dando como resultado el deterioro de los beneficios que tienen los activos biológicos.

De acuerdo con los resultados obtenidos en el capítulo 4 de la investigación se puede determinar que no muchas empresas cuentan con un buen manejo de la parte administrativa contable ya que en este caso se debe comprender de una manera clara la Normativa internacional NIC 41, para realizar una correcta contabilización de la información presentada a lo largo del periodo.

En el sector agrícola se puede presenciar que ciertas empresas no toman en consideración el manejo del registro contable de una manera correcta, por ende se aplica la guía para que así se pueda tener conocimiento de la Normativa Contable y esto ayude a la mejora de toma de decisiones.

Recomendaciones

A las empresas del sector agrícola, buscar asesoría sobre el tratamiento contable que tienen los activos biológicos para presentar bajo la normativa sus estados financieros, de tal manera que se genere un conocimiento compartido sobre los efectos que conlleva la aplicación de la norma contable, además se sugiere que esta asesoría llegue a los altos directivos para que implementen un adecuado control sobre el cumplimiento de la norma.

Antes de la implementación de la norma, es importante comprender cada una de las definiciones que trae consigo como la transformación biológica, valor razonable, etc. Y realizar un diagnóstico para reconocer y valorar a los activos biológicos de la empresa para tener una visión de cómo puede ser la incidencia de la norma en el tratamiento contable.

Para el buen manejo de la parte administrativa contable en el sector agrícola el personal que labora en las empresas debe tener una capacitación previa antes del manejo administrativo, además en función de la selección del personal se debe enfocar en la experiencia de acuerdo al giro del negocio para su correcto funcionamiento.

Para las empresas del sector agrícola se debe realizar manuales de procedimientos para las áreas administrativas, financieras y de producción, con el fin de un manejo claro y conciso del área mencionado anteriormente, así mismo implementar capacitaciones a los empleados según el área.

Referencias

- Arandes, J. A. T. (2013). El análisis de contenido como herramienta de utilidad para la realización de una investigación descriptiva. Un ejemplo de aplicación práctica utilizado para conocer las investigaciones realizadas sobre la imagen de marca de España y el efecto país de origen. *Provincia*, (29), 135-173.
- Arango, M., Calle, A., Giraldo, J., & Gutierrez, S. (2017). Las NIIF y su implementación. *Revista Ensayos*, 9(2), 71.
<https://revistas.unal.edu.co/index.php/ensayos/article/view/63841/59250>
- Arboleda Hidalgo, A., & Triana Bastidas, R. (2021). *Aplicaciones en costos de producción de la NIC 2 y NIC 41 en Colombia*.
https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/88552/1/TG03206.pdf
- Arrocha, O. (2022). LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA. *Revista FAECO sapiens*, 5(1), 1-13.
- Bautista, J. (7 de Mayo de 2020). *Objetivo general y objetivos específicos: concepto y diferencias – José Manuel Bautista Vallejo*.
<http://josemanuelbautista.net/2020/05/objetivo-general-y-objetivos-especificos-concepto-y-diferencias/>
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*, 1era. Edición, Editorial Shalom.
- Benites Figueroa, B. I. (2018). *Activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores*, Lima-2017.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3ra ed.; Pearson Educación, Ed.).
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. David Andrade Aguirre.

Cabrera, M. (2010). Introducción a las fuentes de información.

Cáceres, O. (2014). Técnicas de investigación entrevista, encuesta y observación.

<https://es.slideshare.net/oscarcaceres9862/tecnicas-de-investigacion-entrevista-encuesta-y-observacin>

Casal, J., & Mateu, E. (2003). Tipos de muestreo. *Revista Epidem*, 1(1), 3-7.

<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55524032/TiposMuestreo1-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1659590579&Signature=ARlgWmPTCmEqbq0OrjsQXaDxqEy85eHkeecEbm2Kfe8QAEEpWuEx~hGwhBeuN7Ah4EdrVlqy~gyBPrWN~RbT8p9z~nRx04BFytCcPsfPRjgT2yi-4vNWFxX1OMBXxhBdMKSwbGXV2bgOhF>

Cervantes, M. (Octubre de 2017). *Vivencias y Retos Contables*.

<http://repositorio.cidecuador.org/xmlui/bitstream/handle/123456789/37/Vivencias%20y%20Retos%20Contables.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=64>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). NIC 41 Agricultura.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

Dulzaides, M., & Molina, A. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *Revista ACIMED*, 12(2), 1-10.

<http://eprints.rclis.org/5013/1/analisis.pdf>

Espinosa, E. (2018). La hipótesis en la investigación. *Mendive*, 16(1), 122-139. Obtenido de

<http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n1/1815-7696-men-16-01-122.pdf>

Expoflores. (2021). *ESTADÍSTICO MENSUAL*. [https://expoflores.com/wp-](https://expoflores.com/wp-content/uploads/2021/12/diciembre-2021.pdf)

[content/uploads/2021/12/diciembre-2021.pdf](https://expoflores.com/wp-content/uploads/2021/12/diciembre-2021.pdf)

Fernández, C., Hernández, R., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.

Fernández, S., Cordero, J., & Córdova, A. (2002). *Estadística Descriptiva*. Esic.

- Georgiou, G. (2010). The IASB standard-setting process: Participation and perceptions of financial statement users. *The British Accounting Review*, 42(2), 103-118.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S089083891000020X>
- González, M., & Tamez, X. (2017). *Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf>
- Hamui-Sutton, A. (2013). Un acercamiento a los métodos mixtos de investigación en educación médica. *Investigación en educación médica*, 2(8), 211-216.
- Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2012). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Pearson educación.
- Hoz, A., & Pimienta, J. (2014). *Metodología de la investigación*. Pearson Educación de México.
- Hueso, A., & Cascant, J. (2012). *Metodología y técnicas cuantitativas de investigación*. Universitat Politècnica de Valencia.
- Ivnisky, M. (27 de Abril de 2002). *Teoría de Costos*. Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/teoria-de-costos/>
- Kerlinger, F. (2002). *Investigación del Comportamiento*. McGraw-Hill.
<https://padron.entretemas.com.ve/INICC2018-2/lecturas/u2/kerlinger-investigacion.pdf>
- Marco, F. (22 de julio de 2021). *Nivel de confianza - Definición, qué es y concepto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/nivel-de-confianza.html>
- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de futuro*, 25(2), 0-0.
- Mayorga, R., De Ita, R., Martínez, A., & Salazar, D. (2020). Cuadro comparativo Hipótesis de investigación / Hipótesis Nula. *Educación Y Salud Boletín Científico Instituto De Ciencias De La Salud Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo*, 9(17), 76-77.
- Méndez, V., & Méndez, A. (2020). *Las empresas públicas en América Latina y la aplicación de las NIIF (énfasis en Ecuador, Chile y Argentina), en el nuevo contexto económico y*

político, 2(3), 2847-2868.

<https://www.brazilianjournals.com/index.php/BJB/article/view/16357/13379>

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2019). *Agricultura, la base de la economía y la alimentación – Ministerio de Agricultura y Ganadería*.

<https://www.agricultura.gob.ec/agricultura-la-base-de-la-economia-y-la-alimentacion/>

Monge, P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad. *Redalyc*, 8(10), 35-52.

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701005.pdf>

Morales, F. (2012). Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa.

Muguira, A. (2019, 21 diciembre). Margen de error ¿qué es y como se calcula? QuestionPro.

<https://www.questionpro.com/blog/es/margen-de-error-que-es-y-como-se-calcula/>

Otero Iglesias, J., Barrios Osuna, I., & Prieto Márquez, G. Á. (2006). El objetivo en el contexto de la dirección estratégica, el proceso docente y la investigación científica. *Revista Cubana de Salud Pública*, 32(3), 0-0.

Paitán, H. Ñ., Mejía, E. M., Ramírez, E. N., & Paucar, A. V. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.

Peña, A., & Bastidas, M. (2007). La Ética: Fundamento en la Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad. *Redalyc*, 10(14), 118-128.

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701411.pdf>

RLRTI. (2021). Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/40357277/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/cb58179e-9f9a-453d-bd20-17374ca5414f>

Romero Vega, V. G. (2018). Consecuencias de la aplicación de las NIIF en el sector agrícola del Ecuador. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (septiembre).

Rosito, E. (2017). *La evolución de la contabilidad de costos a través del tiempo*.

<http://200.16.86.50/digital/657/dt/dedicacionesespeciales/rosito1-1.pdf>

- Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Revista Científica UISRAEL*, 8(1), 113-128.
<https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/rcui/article/view/400/197>
- Sanjuán, F. (2020). *Hipótesis Alternativa*. <https://economipedia.com/definiciones/hipotesis-alternativa.html>
- Tamayo Avilés, L. M. (2015). La nic 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Katcosi SA del cantón Ventanas, periodo 2012 (Bachelor's thesis, Quevedo: UTEQ).
- Vásquez, N., Carril, M., & Pascual, M. (2013). Estado actual de Latinoamérica en relación a su proceso de adopción de las NIIF. *Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable de la Sección de Investigaciones Contables*, (39), 55-103.
- Vera, K. (2017). Efectos Contables y Tributarios de la NIC 16 y NIC 41 en los Estados Financieros de las Empresas Productoras de Mando en el Ecuador en el año 2016.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9197/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-340.pdf>

Apéndices