



Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: Caso de estudio las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022

Nolivos Pazmiño, Mercy Rocío y Zapata Jiménez, Inés Nataly

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina Msc.

25 de agosto de 2023

Latacunga

PROYECTO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
NOLIVOS MERCY Y ZAPATA NATALY



2do BORRADOR_TESIS_NOLIVOS_ZAPA...

Scan details

Scan time: August 24th, 2023 at 12:29 UTC
Total Pages: 113
Total Words: 28211

Plagiarism Detection

Types of plagiarism	Words
Identical 3.8%	1085
Minor Changes 2.1%	604
Paraphrased 1.8%	497
Omitted Words 0%	0

AI Content Detection

N/A
Text coverage: AI text, Human text

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "M. Chango Galarza".

Ing. Chango Galarza Mariela Cristina Msc

C. C: 180340649-3



Departamento de Ciencia Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **"Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: Caso de estudio las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022."** fue realizado por los señores **Nolivos Pazmiño, Mercy Rocio y Zapata Jiménez, Inés Nataly**; 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 analizado 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.

Latacunga, 25 de agosto de 2023

Ing. Chango Galarza Mariela Cristina Msc.

C. C: 180340649-3





Departamento de Ciencia Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Nolivos Pazmiño, Mercy Rocío y Zapata Jiménez, Inés Nataly** con cédulas de ciudadanía N° 1804395679 y N° 0504416926, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: Caso de estudio las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022.** 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.

Latacunga, 25 de agosto de 2023

Nolivos Pazmiño, Mercy Rocío

C.C.: 1804395679

Zapata Jiménez, Inés Nataly

C.C.: 0504416926



Departamento de Ciencia Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros, **Nolivos Pazmiño, Mercy Rocío y Zapata Jiménez, Inés Nataly** con cédulas de ciudadanía N° 1804395679 y N° 0504416926, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **Título: Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: Caso de estudio las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022**, en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi/nuestra responsabilidad.

Latacunga, 25 de agosto de 2023

Nolivos Pazmiño, Mercy Rocío

C.C.: 1804395679

Zapata Jiménez, Inés Nataly

C.C.: 0504416926

DEDICATORIA

Al regalo más grande y puro que Dios me supo conceder, mis padres Manuel Melchor y Aida Rocio. Las personas más importantes de mi vida, quiénes forjaron en mí, a la persona que soy actualmente, me educaron siempre con mucho amor, limitaciones y libertades al mismo tiempo, dejaron que fluya como persona, me vieron triunfar, caer, levantarme, triunfar, caer, levantarme, pero al final de cuentas me dieron la fuerza, apoyo y motivación constantemente para luchar y alcanzar mis metas soñadas.

A aquel ser que siempre estuve segura que hubiese sido para mí un apoyo incondicional, mi compañero de aventuras, de dramas, de juegos, de llanto y felicidad, mi cómplice y al mismo tiempo un compañero celoso y sobreprotector, a ti angelito mío que siempre estarás presente en mi corazón, al hermano que siempre quise tener pero Dios decidió que tu estarías mejor a su lado, a ti Emilio Sebastián que aunque no te llegué a conocer sé que hubieras sido el hermano que por tanto tiempo pedí, un amigo incondicional, pero se que desde halla arriba me cuidas y me guías por el mejor camino que sabes que puedo seguir y prosperar.

Por mis papitos Manuel, Aida y por ti Emilio, todo mi esfuerzo y dedicación. Los amo con todo mi corazón.

Mercy Nolivos

DEDICATORIA

Dedico del presente trabajo en primer lugar a Dios por brindarme salud, sabiduría y fuerzas necesaria para llevarlo a cabo, por ser mi soporte y mi guía durante mi vida académica y personal.

Con todo mi corazón, a mi madre Inés Jiménez pilar fundamental de mi formación profesional, por ser la razón de luchar por mis sueños, siendo mi apoyo incondicional, aportándome de valores, humildad y especialmente amor que hoy se ve reflejado en el fruto de una meta más alcanzada.

A mi padre Patricio Zapata, quien me enseñado los valores que debe tener una persona desde sus inicios. A mis hermanos quienes siempre han estado en mis tristezas, alegrías que he pasado en mi vida Universitaria. A mi hermana Adriana por enseñarme que con una sonrisa y tranquilidad todo se puede solucionar.

A Byron y a mi protector del cielito Ricardo por brindarme su apoyo todo este tiempo, siendo parte fundamental de mi vida, por siempre darme ánimos a seguir adelante, perseguir mis sueños y compartir mis ideales, y sobre todo por apoyarme en que sea mejor cada día. Este logro definitivamente es por y para ustedes, los amo.

Nataly Zapata

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la salud para poder llegar a cumplir esta meta más, por ser siempre mi luz y guía incondicional en tiempos malos, buenos y por darme fuerzas para seguir adelante y nunca bajar la moral, por hacerme quien soy.

Gracias a mis padres Manuel y Aida que durante toda su vida me han apoyado y me han ayudado desde lo más simple hasta el obstáculo más difícil, por escucharme y esforzarse día a día en verme feliz, por su amor incondicional y su valentía de enfrentarse a caminos nuevos junto a mí, porque siempre hubo una sonrisa después de un día malo. A mis abuelitos Maria Lucila, María Alegría y Fausto Olmedo quienes con su amor y cariño me vieron crecer y celebrar mis victorias alcanzadas así también como el consuelo de una derrota enfrentada.

A mi tutora Ing. Mariela Chango, que con su paciencia y enseñanzas ha sabido acompañarme y guiarme impartiendo sus conocimientos, y con su exigencia me ha permitido concluir con este último paso de mi vida universitaria. A mis docentes y en especial a la Dra. Anita Quispe quienes con sus enseñanzas han permitido convertirme en una mejor persona y mejor profesional a lo largo de mis estudios.

A mi compañera de tesis Nataly por su paciencia, confianza y entrega total en todo este proceso largo y bonito que es la universidad, ya que Dios hizo que coincidamos me siento la chica más agradecida por tu bonita amistad, te quiero mucho.

A Carito que más que una amiga ha sido como una hermana, con quién he compartido desde el jardín un albedrio de sucesos caóticos únicos e inolvidables y que siempre estuvo para mí, hasta el día de hoy sigues estando para mí, amo, valoro y respeto mucho nuestra amistad y sé que no solo estarás presente en este logro, sino que en muchos más que están por llegar. Te amo demasiado. Gracias por ser única, fiel, transparente y buena amiga que muchos quisieran tener.

Y finalmente a mi familia, amigos pasados y presentes con quienes pasé y paso diferentes procesos de vida los cuáles han sabido guiarme y ayudarme cuando más lo he requerido y que siempre estuvieron conmigo en las buenas y en las malas sea en el día o la noche, que siempre me ayudaron a continuar y siempre confiaron en mí.

Mercy Nolivos

AGRADECIMIENTO

Primero dar gracias a Dios por acompañarme siempre y ser mi guía hasta en los días más oscuros, por darme fuerzas para seguir adelante y nunca bajar los brazos, por hacerme quien soy y proteger mi camino.

Gracias a mis padres y hermanos que durante toda su vida me han apoyado y me han ayudado desde lo más simple hasta el obstáculo más difícil, por escucharme y esforzarse día a día en verme feliz, porque siempre hubo una sonrisa después de un día malo, a mi sobrina Daniela que desde pequeña fue mi compañera de juegos y de vida.

A mis amigos y amigas, que siempre me han apoyaron en mis momento tristes y alegres.

Los mismos que hemos compartido en el camino universitario.

A mi tutora Ing. Mariela Chango, que con su paciencia y enseñanzas ha sabido acompañarme y guiarme impartiendo sus conocimientos, y con su exigencia me ha permitido concluir con este último paso de mi vida como universitario. A mis docentes y en especial a la Dra. Anita Quispe quienes con sus enseñanzas han permitido convertirme en una mejor persona y mejor profesional a lo largo de mis estudios.

Finalmente, a mi compañera de tesis Mercy por su entrega total y por su paciencia en todo este proceso, a mis amigos que siempre estuvieron conmigo en las buenas y en las malas sea de día o de noche, que siempre me ayudaron a continuar y siempre confiaron en mí.

Nos estamos viendo muy pronto.

Nataly Zapata

ÍNDICE DE CONTENIDO

Carátula.....	1
Reporte de Verificación de Contenidos	2
Certificado	3
Responsabilidad de Autoría	4
Autorización de Publicación	5
Dedicatoria.....	6
Dedicatoria.....	7
Agradecimiento.....	8
Índice de contenido	11
Índice de figuras	16
Índice de tablas	18
Resumen	21
Abstract.....	22
Capítulo I:Problema de la Investigación	23
Antecedentes	23
Planteamiento del Problema	26
<i>Macro Contextualización</i>	27
<i>Meso contextualización</i>	32
<i>Micro Contextualización</i>	37
<i>Árbol de Problemas</i>	41
<i>Análisis Crítico</i>	42
Formulación del Problema	43

Justificación e Importancia	43
Objetivos.....	45
<i>Objetivo General</i>	45
<i>Objetivos Específicos</i>	45
Metas	46
Hipótesis	47
Variable de la investigación.....	47
<i>Operacionalización de Variables</i>	48
<i>Categorías fundamentales</i>	50
Capítulo II:Marco Teórico	51
Base Teórica.....	51
<i>Importancia de las Estimaciones Contables</i>	51
<i>Importancia de los Estados Financieros</i>	52
<i>Aplicación de las normas en el sector agrícola</i>	52
Base conceptual	54
<i>Impuestos a las Ganancias</i>	54
<i>Deterioro de los activos</i>	55
<i>Tratamiento Contable de la NIC 41</i>	57
<i>Desarrollo de un Activo Biológico</i>	60
<i>Activos Biológicos</i>	64
<i>Indicadores</i>	67
<i>Indicadores de Sostenibilidad</i>	68
<i>Indicadores Financieros</i>	69

<i>Aspectos Cuantitativos de los Estados Financieros en el sector Agrícola</i>	75
<i>Aspectos Cualitativos de los Estados Financieros</i>	76
<i>Estados Financieros</i>	78
Base Legal	83
<i>Aplicación prospectiva</i>	83
<i>Aplicación retroactiva</i>	83
<i>Cambio en las Políticas Contables</i>	83
<i>Cambio en las Estimaciones Contables</i>	84
<i>Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera</i>	84
<i>Superintendencia De Compañías</i>	85
<i>Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF</i>	85
Capítulo III : Metodología	88
Enfoque de la investigación	88
<i>Enfoque Cualitativo</i>	88
Modelo básico de la investigación	89
<i>Investigación correlacional</i>	89
Tipo de investigación	89
<i>Investigación descriptiva</i>	89
<i>Investigación documental</i>	90
<i>Investigación de campo</i>	90
Diseño de la investigación	90
<i>Investigación no experimental</i>	90
Población y Muestra	91

<i>Población</i>	91
<i>Muestra</i>	94
Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos	96
<i>Fuentes de información</i>	96
Técnicas de recolección de información	97
<i>Encuesta</i>	97
<i>Herramientas</i>	98
Proceso contable (Auditoría Interna y Externa).....	98
Instrumentos o Herramientas de Recolección de Datos	99
Procesamiento de la información	100
Capítulo IV : Análisis y Resultados	101
Análisis de las estimaciones contables.....	101
Análisis de la encuesta aplicada.	101
Resultados de las encuestas	102
<i>Análisis de los hallazgos encontrados en la presentación de sus informes</i> <i>auditados</i>	124
Hallazgos de las Empresas del Sector Agrícola	126
Comprobación de hipótesis	133
<i>Variables de investigación</i>	133
<i>Planteamiento de hipótesis</i>	133
Establecimiento de la correlación de variables	133
<i>Valores obtenidos por la aplicación de fórmulas</i>	136
Discusión de los resultados	137

Capítulo V :Propuesta	139
Antecedentes	139
Objetivo General	140
Objetivos Específicos	140
Desarrollo	140
<i>Ventajas.....</i>	<i>141</i>
<i>Desventajas</i>	<i>142</i>
Capítulo VI: Conclusiones y Recomendaciones.....	155
Conclusiones	155
Recomendaciones	156
Bibliografía	157
Anexos	162

ÍNDICE DE LAS FIGURAS

Figura 1	<i>Años de adopción de la NIC 8 en los siguientes países</i>	32
Figura 2	<i>Cambios en la aplicación de las NIIF</i>	34
Figura 3	<i>Porcentaje de participación en el uso del suelo</i>	36
Figura 4	<i>Árbol de problemas</i>	41
Figura 5	<i>Variable dependiente e independiente</i>	47
Figura 6	<i>Supra ordinación de las variables</i>	50
Figura 7	<i>Diagrama para diagnosticar el deterioro de Activos</i>	56
Figura 8	<i>Aplicación de la NIC 41</i>	65
Figura 9	<i>Activos, productos agrícolas resultantes dentro de la NIC 41</i>	66
Figura 10	<i>Principales categorías de los indicadores de sostenibilidad</i>	68
Figura 11	<i>Grupos de indicadores financieros</i>	70
Figura 12	<i>Principales aspectos cuantitativos</i>	76
Figura 13	<i>Características primordiales en los Estados Financieros</i>	77
Figura 14	<i>Diferencia entre una estimación contable y una política contable</i>	103
Figura 15	<i>Políticas Contables</i>	104
Figura 16	<i>Actualización de las políticas y estimaciones</i>	105
Figura 17	<i>Lineamientos en sus políticas y estimaciones</i>	107
Figura 18	<i>Normas aplicadas en el sector agrícola</i>	109
Figura 19	<i>Modelos de medición</i>	110
Figura 20	<i>Diferencia del modelo de medición</i>	111
Figura 21	<i>Desgaste de un activo biológico</i>	113
Figura 22	<i>Registros contables de un activo biológico</i>	114
Figura 23	<i>Afectación de los activos biológicos en los estados financieros</i>	115
Figura 24	<i>Inadecuados registros contables en los activos biológicos</i>	116
Figura 25	<i>Valoración en los activos biológicos</i>	117
Figura 26	<i>Incidencia en la presentación de los estados financieros</i>	118
Figura 27	<i>Estado Financiero mayor afectado</i>	120

Figura 28 <i>Característica de los estados financieros</i>	121
Figura 29 <i>Deterioro de un activo biológico</i>	122
Figura 30 <i>Indicador de un estado financiero</i>	124
Figura 31 <i>Interpretación de la correlación R de Pearson</i>	134
Figura 32 <i>Identificación de la gráfica de las variables</i>	137
Figura 33 <i>Identificación de la gráfica de la propuesta</i>	144
Figura 34 <i>Detalle de la base teórica</i>	145
Figura 35 <i>Descripción de la NIC 41</i>	145
Figura 36 <i>Detalle los conceptos básicos 1</i>	146
Figura 37 <i>Detalle de los conceptos básicos 2</i>	146
Figura 38 <i>Impuestos diferidos</i>	147
Figura 39 <i>Estado de Situación Inicial</i>	151
Figura 40 <i>Estado Situación Final</i>	151
Figura 41 <i>Libro Diario</i>	152
Figura 42 <i>Mayorización</i>	153
Figura 43 <i>Estado de Resultados</i>	154
Figura 44 <i>Registró en el formulario 101</i>	154

ÍNDICE DE LAS TABLAS

Tabla 1	<i>Cambios de las NIC 8 durante el transcurso del tiempo</i>	29
Tabla 2	<i>NIC 8 vigencia en los siguientes países</i>	31
Tabla 3	<i>Manejo de las Normas en el Ecuador</i>	33
Tabla 4	<i>Superficie según categoría de uso del suelo</i>	35
Tabla 5	<i>Superficie según región, por uso agropecuario (En hectáreas)</i>	36
Tabla 6	<i>Número de cabezas de ganado de Cotopaxi</i>	39
Tabla 7	<i>Número de cabezas de ganado de Cotopaxi 2</i>	40
Tabla 8	<i>Operacionalización de la Variable Independiente</i>	48
Tabla 9	<i>Operacionalización de la Variable Dependiente</i>	49
Tabla 10	<i>Síntesis de las estimaciones, estados financieros en el sector agrícola</i>	53
Tabla 11	<i>Descripciones relacionadas a la NIC 41</i>	58
Tabla 12	<i>Enfoque Productivo</i>	59
Tabla 13	<i>Costos de la semilla del Cacao</i>	60
Tabla 14	<i>Asientos contables del reconocimiento y medición</i>	60
Tabla 15	<i>Costos producidos en el crecimiento del producto en su primer año</i>	61
Tabla 16	<i>Asiento contable de los costos del proceso del cacao</i>	61
Tabla 17	<i>Asiento contable de la depreciación de la planta del cacao</i>	62
Tabla 18	<i>Costos incurridos en el crecimiento y la cosecha del producto</i>	62
Tabla 19	<i>Asiento contable del crecimiento y la cosecha del producto</i>	63
Tabla 20	<i>Valor razonable de las mazorcas del cacao</i>	63
Tabla 21	<i>Asiento contable de los costos del producto</i>	64
Tabla 22	<i>Elementos básicos del Estado de Situación Financiera</i>	79
Tabla 23	<i>Elementos básicos del Estado del resultado integral</i>	81
Tabla 24	<i>Servicio de Rentas Internas</i>	91
Tabla 25	<i>Personas naturales obligadas a llevar contabilidad</i>	92
Tabla 26	<i>Superintendencia De Compañías</i>	93
Tabla 27	<i>Diferencia entre una estimación contable y una política contable</i>	102

Tabla 28 <i>Políticas Contables</i>	103
Tabla 29 <i>Actualización de las políticas y estimaciones</i>	105
Tabla 30 <i>Lineamientos en sus políticas y estimaciones</i>	106
Tabla 31 <i>Normas aplicadas en el sector agrícola</i>	108
Tabla 32 <i>Modelos de medición</i>	110
Tabla 33 <i>Diferencia del modelo de medición</i>	111
Tabla 34 <i>Desgaste de un activo biológico</i>	112
Tabla 35 <i>Registros contables de un activo biológico</i>	113
Tabla 36 <i>Afectación de los activos biológicos en los estados financieros</i>	115
Tabla 37 <i>Inadecuados registros contables en los activos biológicos</i>	116
Tabla 38 <i>Valoración en los activos biológicos</i>	117
Tabla 39 <i>Incidencia en la presentación de los estados financieros</i>	118
Tabla 40 <i>Estado Financiero mayor afectado</i>	119
Tabla 41 <i>Característica de los estados financieros</i>	121
Tabla 42 <i>Deterioro de un activo biológico</i>	122
Tabla 43 <i>Indicador de un estado financiero</i>	123
Tabla 44 <i>Recopilación extraída del informe de auditoría</i>	126
Tabla 45 <i>Recopilación extraída del Informe de los Auditores Independientes</i>	127
Tabla 46 <i>Recopilación de los datos extraídos de las notas</i>	128
Tabla 47 <i>Recopilación de los datos de las notas explicativas</i>	129
Tabla 48 <i>Recopilación de los datos del informe de auditoría</i>	130
Tabla 49 <i>Recopilación de los datos de las notas a los estados financieros</i>	131
Tabla 50 <i>Actualización de las políticas y estimaciones</i>	135
Tabla 51 <i>Indicador de un estado financiero</i>	135
Tabla 52 <i>Comprobación de las variables</i>	136
Tabla 53 <i>Plan de Cuentas</i>	142
Tabla 54 <i>Datos del Inventario Inicial</i>	148
Tabla 55 <i>Reporte de crecimiento y producción del cuy</i>	149

Tabla 56 <i>Muestra de la población de los cuyes</i>	150
Tabla 57 Muestra de la población de los intereses del sector bancario	150

Resumen

El problema principal en la presentación de estados financieros con referencia a las estimaciones contables, es la inadecuada utilización de las normas y su incidencia en la presentación de los estados financieros del sector agrícola. Por tal razón, el objetivo de esta investigación se centra en analizar las estimaciones contables como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMES del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi, periodos fiscales del 2020 al 2022. Para ello se lleva a cabo una revisión bibliográfica de los aspectos más importantes de las variables de investigación, así como la redacción de un estado del arte en donde se recopilaban aportes de alto valor investigativo para el trabajo. Además, se cuenta con una metodología con enfoque cuantitativo, un modelo correlacional, un tipo de investigación descriptiva, documental y de campo, teniendo en consideración una población de 113 empresas registradas en el Servicio de Rentas Internas y empresas públicas en la Superintendencia de Compañías Valores y seguros, el mismo que se seleccionó mediante el contribuyente y su estado, para la resolución de los hallazgos encontrados en las 7 empresas seleccionadas de cada cantón de la provincia de Cotopaxi. Los resultados evidencian que las empresas no realizan estimaciones contables en sus cuentas, al momento de presentar sus estados financieros, de manera que desconocían de algunas normas que se rigen en el sector agrícola. Además, a través de las auditorías externas presentadas en la entidad correspondiente, se evidencia que algunas empresas realizan alguna aplicación irracionales e inconsistentes, correspondiente a las estimaciones contable. Finalmente, a través de estos resultados se desarrolló una propuesta que permita aportar al conocimiento del contador en las estimaciones contables, enfocado hacia la presentación de los estados financieros, permitiendo tener un mejor enfoque en el cálculo de sus cuentas.

Palabras clave: estimaciones contables, estados financieros, sector agrícola, activos biológicos

Abstract

The main problem in the presentation of financial statements with reference to accounting estimates is the inadequate use of standards and their impact on the presentation of financial statements in the agricultural sector. For this reason, the objective of this research focuses on analyzing accounting estimates as a key factor in the presentation of financial statements under IFRS: case study of SMEs in the agricultural sector of the province of Cotopaxi, fiscal periods from 2020 to 2022. For this purpose, a bibliographic review of the most important aspects of the research variables is carried out, as well as the drafting of a state of the art where contributions of high research value for the work were compiled. In addition, there is a methodology with a mixed approach, a correlational model, a descriptive, documentary and field research type, taking into consideration a population of 113 companies registered in the Internal Revenue Service and public companies in the Superintendence of Securities and Insurance Companies, the same that was selected by the taxpayer and its status, for the resolution of the findings found in the 7 companies selected from each canton of the province of Cotopaxi. The results show that the companies do not make accounting estimates in their accounts, at the time of presenting their financial statements, so that they were unaware of some rules governing the agricultural sector. In addition, through the external audits presented to the corresponding entity, it is evidenced that some companies make some irrational and inconsistent application, corresponding to the accounting estimates. Finally, through these results, a proposal was developed to contribute to the knowledge of the accountant in accounting estimates, focused on the presentation of financial statements, allowing a better approach in the calculation of their accounts.

Keyword: accounting estimates, financial statements, agricultural sector, biological assets.

Capítulo I

Problema de la Investigación

Antecedentes

En la actualidad la globalización ha tomado fuerza en el desarrollo económico de un estado, en este particular a nivel mundial las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es la base fundamental en el desarrollo de una organización en la gran mayoría de países a nivel mundial, cada país tiene un cambio constante dentro del ámbito contable y económico al adoptar y adaptar estas normas, en este caso de estudio se abordará las estimaciones contables en el sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Bajo este contexto es evidente que para ello las empresas deben examinar primero su entorno local y sus posibles vínculos con los mercados extranjeros. Por otra parte, para que puedan participar en el nuevo mundo de los negocios, deben hablar un lenguaje financiero y económico común; puesto que, estas empresas necesitan un medio de comunicación fiable que facilite las relaciones económicas y comerciales, aquí toma énfasis el principio de comparabilidad, el mismo que permite a las personas identificar y comprender las diferencias y las igualdades entre partidas, en cuanto a la comprensibilidad ésta incide en la referencia de la información que se vaya a comprender de manera adecuada la misma que permita a los usuarios tener una buena comunicación en los estados financieros.

Al utilizar cada uno de los principios en los estados financieros, se comprende de mejor manera la información contable que proporciona cada organización. La cual se fundamenta en varios aspectos importantes. El primero es el establecimiento de políticas, que ayuda a un orden en los procesos y cumplimiento de las normas del país, seguido del aspecto técnico basado en el sector de influencia, en tercer y último aspecto y no menos importante, donde los principios ayudan a las estimaciones contables, para acercarse a la realidad financiera y económica de las organizaciones que forman parte del sector agrícola.

Por consiguiente, al realizar las estimaciones contables dentro del sector agrícola, incrementan la factibilidad rentable de cada una de las cuentas que se utilizan. Por ejemplo, al momento de ingresar un producto bajo el alcance de la NIC 16, muchas organizaciones optan por medir sus activos al costo, dejando de aplicar el modelo de valor razonable que se debería efectuar según la NIC 41, lo cual involucra realizar una estimación contable de su valor razonable en sus activos biológicos.

Según Durán et al. (2010) “en los últimos tiempos se han observado importantes cambios en la economía mundial, acentuados con el fenómeno de la globalización, la apertura de los mercados y el desarrollo de nuevas tecnologías” (p. 70). Por lo tanto, esto ha inducido a que las empresas y las personas encargadas de la administración contable, adquieran un mayor grado de conocimiento. Debido a que las normas que se aplican en el ámbito contable y fiscal son cambiantes, al momento de receptor información. De tal manera, es una de las razones que conducen a la realización de las estimaciones, en consecuencia, es posible determinar los importes de forma exacta.

Viegas (2001) menciona que la información prospectiva es “aquella que está basada en presunciones, acerca de hechos que pueden tener lugar en el futuro, así como acciones posibles por parte de la entidad. La información prospectiva puede prepararse sobre las bases de presunciones como mejor estimación posible” (p.4), con esto es posible tener una perspectiva clara hacia las aproximaciones de las cuentas utilizadas en el sector agrícola.

Es decir que, al realizar la presentación de los estados financieros, estos se deben enfocar en los eventos y acontecimientos futuros para obtener un pronóstico adecuado de la información. A fin de que cada organización tenga confiabilidad en la muestra de los estados a través de las estimaciones contables, políticas y errores que se encuentren dentro de las mismas.

Marques (2012), al mostrar su tesis doctoral relacionada con la información prospectivas, nos señala que existe “la necesidad de que se introduzcan en los documentos

financieros un número creciente de estimaciones, contingencias, provisiones y proyecciones que reflejen la inestabilidad del entorno de los negocios y las incertidumbres que se ciernen sobre la empresa” (p.13), y que esto genera nuevos desafíos, por ejemplo, la verificabilidad.

Además, puede denotarse cómo las estimaciones se relacionan e impactan en las distintas características de la información contable, entre las que se mencionan: relevancia, representación fiel, oportunidad. Esto lleva a su repercusión en la utilidad de la información y en las decisiones que toman los usuarios de los estados financieros.

Cabe mencionar que los procesos contables en la actividad agrícola son diferentes a las otras actividades que se realizan en otros sectores distintos al del objeto de estudio, para el desempeño de la utilidad, lo cual implica el análisis de comparabilidad entre las normas aplicadas para la información de la actividad agrícola y la exploración del tratamiento contable. Ahí donde sirve como base la investigación de las estimaciones contables, las cuáles permiten la identificación de varios procesos en la producción agrícola, en los activos biológicos y en la transformación biológica.

El requisito de establecer el nivel de razonabilidad dentro de las organizaciones, es necesario para evaluar y tener en cuenta estos hechos. Desde el punto de vista contable, surge porque a menudo deben realizar las estimaciones cuando existe incertidumbre en el entorno organizativo de manera que “al ser las situaciones inciertas, muchas veces la información disponible es imprecisa y se tiñe de cierta subjetividad al estar presente la opinión de expertos y el criterio profesional para resolverlas” (Centeno, 2012, p.6).

De manera que las empresas al realizar sus estados financieros se basan en las estimaciones contables, las mismas que proporcionan un grado de estabilidad económico y financiero al presentar sus documentos contables. Esto permite a las organizaciones sepan la situación contable que se lleva en las mismas.

Una partida de los estados financieros que contiene una estimación contable implica subjetividad y no puede evaluarse con precisión, por otra parte, Constans (2017) señala que

es un “ajuste del importe en libros que se debe realizar en el momento en el que se descubre el percance, estos cambios se suelen dar porque no se hizo una valoración con suficiente precisión y se determina un ajuste” (p.13), de manera que al realizarse un ajuste en una cuenta contable cambian los valores de los estados financieros. Por tal razón, las estimaciones ayudan a las aproximaciones de los valores de las cuentas presentadas en los mismos.

Las estimaciones contables están presentes a lo largo de todos los capítulos de los estados contables, ya que existen partidas cuyos importes no pueden ser determinados en forma exacta y deben ser estimados en condiciones de incertidumbre por los administradores de las entidades.

Con base a la NIC 8 (2021) define que las estimaciones contables: “Son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición” (p. 6). Con esto se aclara que las estimaciones contables son importantes en la presentación de estados financieros, ya que ayuda a la estabilidad económica de la organización. La cual debe fundamentarse en varios aspectos contables, los mismos que permiten tener una claridad en las cuentas que se manejan en cada sector agrícola.

Bajo lo expuesto de los autores, comprendemos que las estimaciones contables reflejan actividades futuras en una organización. Por ello, al ser utilizadas en el sector agrícola comprendemos la valoración de los activos biológicos y como los mismos son registrados en los libros contables.

Planteamiento del Problema

El problema fundamental que se genera en la presentación de estados financieros del sector objeto de estudio, se basa en las estimaciones contables, en tal virtud se puede manifestar, que existe una mala interpretación de varios términos como es una política contable y una estimación contable dentro del sector agrícola. Además de ser incompatible, desactualizado y poco confiable, en la presentación de los estados financieros. Lo cual ha

generado una serie de discordias en la información financiera presentada a los entes de control.

Los procesos de control que se utilizan en la gran mayoría de países, son las Normas de Contabilidad Internacional NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales fueron emitidas por "The International Accounting Standard Committee" IASC. Este organismo fue creado en 1973 y se encuentra en Inglaterra, por tal razón es el responsable de las actualizaciones y las constantes emisiones que realizan continuamente. Actualmente la mayoría de países se basan en las NIC Y NIIF, ya que dichas normas permiten a las empresas tener una mejor comunicación a través de sus estados financieros, provocando un sin número de relaciones comerciales asociadas al crecimiento del sector agrícola de manera local e internacional.

Albero menciona que "todo el proceso contable involucra al contador, evidenciado los hechos económicos conforme a su perfil lo exige, para asegurar que la información se presente de manera confiable, fiable, oportuna y siempre reflejando la realidad de la actividad económica" (Albero et al., 2021, p. 7).

Donde las normas ayudan al orden secuencial de una contabilidad adecuada, la misma que debe tener varias estimaciones contables. Las cuales ayudan a tener una aproximación adecuada en la presentación de los estados financieros en el sector agrícola.

Macro Contextualización

Es preciso mencionar que en 1966 se presentó una proposición para crear un grupo de Estudio Internacional de Contadores, la cual fue concertada por los órganos profesionales de contabilidad de países como Canadá, Reino Unido y Estados Unidos, cuyo propósito fundamental era desarrollar estudios comparativos de las diferentes prácticas contables y de auditoría que se realizaran en cada una de las naciones convocantes.

Este grupo fue creado en 1967 y se considera como precursor del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, el cual es conocido en español como el

Comité Internacional de Normas Contables; por esta razón el grupo creado se autodenominó Grupo Internacional de Estudio de la Contabilidad, Accountant International Study Group, cuyas siglas fueron AISG. En 1973 se constituye un acuerdo para establecer el International Accounting Standards Committee, IASC, de manera que es firmado por los representantes de los organismos profesionales de contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Países Bajos, el Reino Unido, Irlanda, y Estados Unidos, para dar vida jurídica al principal organismo de emisión de normas internacionales (Morales, 2009).

Finalmente, a partir del año 1997 la IASC aprobó la creación del SIC (Standing Interpretations Committee) donde tiene como finalidad establecer una entidad que se encargue de la interpretación de las normas emitidas. Iniciando una nueva década en el año 2000, la IASC decide realizar una reestructuración para convertirse en la IASB (International Accounting Standards Board), supervisado por fideicomisarios independientes. Igualmente surge la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera, quienes decidieron en el año 2001 utilizar los estándares creados por la IASC. (IFRS, 2012).

Las NIIF son pronunciamientos obligatorios y comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF O IFRS), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC O IAS) e interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF O IFRIC).

Norma Internacional de Contabilidad

Las NIC o IAS, son un conjunto de estándares creados desde 1973 hasta 2001 por el IASC, antecesor del actual IASB (International Accounting Standards Board), Junta de Normas Internacionales de Contabilidad en español quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001. Son creadas para generar eficiencia, transparencia y contabilización, en consecuencia, permite que los inversionistas tomen decisiones económicas adecuadas.

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 8 Ganancia o Pérdida Neta del Periodo, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables, que fue originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 8 revisada con un título nuevo Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores la misma que entró en vigencia en enero del 2005.

La NIC 8 se aplica al seleccionar políticas contables, contabilizar los cambios en las estimaciones y reflejar las correcciones de los errores de períodos anteriores, la norma requiere el cumplimiento de cualquier NIIF específica que se aplique a una transacción, evento o condición, y proporciona orientación sobre el desarrollo de políticas contables para otros elementos que den como resultado información relevante y confiable. (Deloitte, 2019).

Los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores generalmente se contabilizan retrospectivamente, mientras que los cambios en las estimaciones contables colectivamente se contabilizan de forma prospectiva. Las estimaciones contables son la determinación de partidas en ausencia de normas o criterios precisos para calcularla es decir está sujeta a una incertidumbre con los requerimientos del marco de información financiera aplicable.

Tabla 1

Cambios de las NIC 8 durante el transcurso del tiempo

Mes	Año	Descripción
Octubre	1976	El tratamiento en el estado de resultados de partidas inusuales, cambios en las estimaciones contables y políticas contables.
Febrero	1978	NIC 8 Partidas inusuales de períodos anteriores y cambios en las políticas contables.
Julio	1992	Proyecto de elementos extraordinarios, errores fundamentales y cambios en las políticas contables.

Mes	Año	Descripción
Diciembre	1993	NIC 8 Ganancia o pérdida neta del período, errores fundamentales y cambios en las políticas contables.
Enero	1995	Fecha de vigencia de la NIC 8 (1993).
Diciembre	2003	Versión revisada de la NIC 8 emitida por el IASB. Fecha de vigencia de la NIC 8 (2003) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, sustituye a la
Enero	2005	NIC 8 Ganancia o pérdida neta del período, errores fundamentales y cambios en las políticas contables (revisada en 1993)
Octubre	2018	Modificado por definición de material (modificaciones a la NIC 1 y NIC 8)
Enero	2020	Fecha de vigencia de las modificaciones de octubre de 2018.

Nota. Historia de la NIC 8. Adaptado de “IASB Plus”, por Deloitte (2019).

La Tabla 1 describe los cambios dados en las políticas contables, que resultan de las decisiones de la agenda publicada por el Comité de Interpretaciones de las NIIF. Aplicando la NIC 8 en las estimaciones contables y errores, una entidad cambia una política contable solo si el cambio es requerido por una NIIF o resulta en mejorar la utilidad de la información prevista a los usuarios de sus estados financieros. De acuerdo a ello se indica que una razón por la cual una entidad cambia voluntariamente una política contable es reflejando un material explicativo no autorizado incluido en las decisiones de la agenda publicada por el Comité de Interpretaciones de las NIIF.

Durán, Fernández y Polo 2010 indican que durante este último tiempo se ha observado importantes cambios en la economía mundial, así es la necesidad de que la información contable sea presentada de manera oportuna, es una de las razones que conduce a los administradores a realizar estimaciones. Entonces las estimaciones contables se relacionan e impactan en las distintas características de la información contable, entre las que se mencionan: relevancia, representación fiel, oportunidad.

En un estudio realizado para desarrollar una metodología en la elaboración de políticas y procedimientos sobre estimaciones conforme a las NIIF PyMEs en las empresas de San Salvador, se encontró que las empresas analizadas, no aplican muchas estimaciones a pesar de que los profesionales contables cuentan con el conocimiento, llevando a la práctica las estimaciones tradicionales, además de que las empresas no cuentan con los lineamientos para el tratamiento de dichas estimaciones, por tal motivo concluye mencionando que las empresas incorporen estimaciones que le sean aplicables en los estados financieros para que presenten información razonable y cumplan con lo que indica la normativa.

De igual manera, la norma internacional indica en los párrafos 36 y 37, que la aplicación de cualquier cambio en una estimación contable debe hacerse de manera prospectiva, incluyéndolo en el resultado del ejercicio en que tenga lugar el cambio, si éste afecta un solo ejercicio o en el ejercicio en que tenga lugar el cambio y los futuros, si afectase varios ejercicios. En las normas tributarias colombianas no se indica la forma en que se debe aplicar ese cambio, las normas tributarias en Colombia son de aplicación prospectiva.

Tabla 2

NIC 8 vigencia en los siguientes países

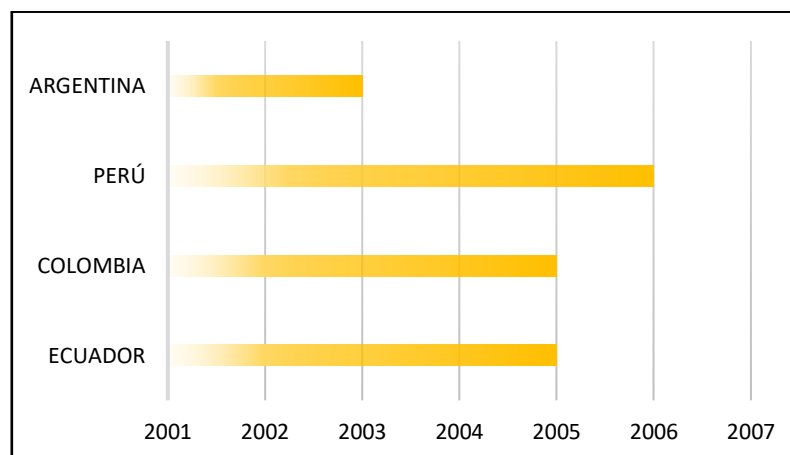
País	Ecuador	Colombia	Perú	Argentina
Año	2005	2005	2006	2003

Nota. En la tabla anterior se muestra la aplicación de la NIC 8 en los diferentes países.

De acuerdo a lo establecido en la Tabla 2, estos países tienen un aporte significativo tanto en América Latina dando como la adopción de la NIC 8, no obstante, se observa los años emitidos de la NIC 8, donde Ecuador y Colombia indica que se da por adopción de la norma en el año 2005, mientras que en Perú fue en el año 2006 y en Argentina el año 2003.

Figura 1

Años de adopción de la NIC 8 en los siguientes países



Nota. La figura representa el año de adopción de la NIC 8 en Argentina, Perú, Colombia y Ecuador.

En la Figura 1 observamos el año de adopción de la NIC 8 en Argentina, Perú, Colombia y Ecuador esto es resultado de un proceso desarrollado. Ello ha abarcado desde jurisdicciones en las que se han adoptado plenamente las NIIF ya sea a partir de un momento determinado o por etapa, estos países que han optado por adaptar, total o parcialmente, su normativa local a los preceptos contenidos en las NIIF. En cuanto al ámbito de aplicación, la obligatoriedad puede alcanzar a todas las empresas, únicamente a determinados colectivos cotizadas, sistema financiero, entidades reguladas, etc.

Meso contextualización

En el Ecuador la adopción de las NIIF comenzó desde el año 2010, por el cual fue de forma obligatoria para cada organismo público y privado. De tal manera que las empresas tuvieron que realizar ajustes en sus saldos de cuentas como es el activo, pasivo y patrimonio. Esto permitió la aplicación de las estimaciones contables, sobre aquellos grupos que conforman los estados financieros los mismos que son complejos, puesto que implica la obtención de información de cada cuenta.

Asimismo, cabe mencionar que al realizar las estimaciones contables se toma en cuenta diferentes aspectos como es la vida útil, el valor razonable, las depreciaciones entre otros. La complejidad que se dio en el año 2020, es que existió una relación distante entre la normativa tributaria y la contable, puesto que la deducibilidad de los impuestos eran variantes.

Tabla 3

Manejo de las Normas en el Ecuador

Estructura de la normativa ecuatoriana	
Tipos	Detalle
NIIF Completas	Diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general
	Para compañías con obligación pública de rendir cuentas.
NIIF para PyMEs	Diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general específicamente para las empresas. (Pequeñas, medianas y grandes)
	Para compañías sin obligación pública de rendir cuentas.

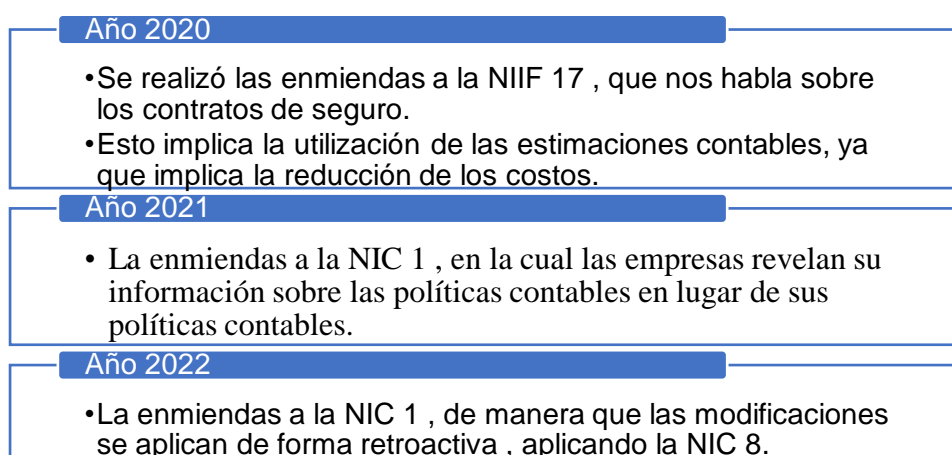
Nota. Esta tabla muestra la estructura que se maneja en Ecuador, la cual fortalecerá a la resolución de las estimaciones contables.

Al mirar la Tabla 3 comprendemos que en el Ecuador existen dos tipos de estructuras dentro de las organizaciones, sin embargo, dentro de la investigación de estudio vamos a utilizar las empresas NIIF para PyMEs del sector agrícola en la Provincia de Cotopaxi. Además, que, al interpretar las estimaciones, nos proyectamos ante diversas situaciones que interceden en las normativas.

Cabe mencionar que, en el año 2020, en el Ecuador y el mundo entero, se notó los efectos de la crisis causada por la pandemia del COVID 19. Los mismos que descendieron la economía del país, lo que involucró cambios en la presentación de los estados financieros. Cuyos datos debían ser cambiados de acuerdo a las estimaciones contables que proporciona la NIC 8.

Figura 2

Cambios en la aplicación de las NIIF



Nota. Se muestra el cambio que existió entre los años 2020 al 2022, con el motivo de la utilización de las estimaciones contables.

De la figura anterior, conocemos que los cambios que se realizan en las NIC y NIIF son un referente para la realización de las estimaciones contables. Con el objetivo de tener una correlación en la forma en que se aplican cada norma, la cual es implicada en la presentación de los estados financieros.

En tal virtud el uso adecuado de las estimaciones es parte fundamental en la preparación de los estados financieros, con el fin que sean fiables y coherentes en sus cuentas. Aunque debemos destacar que la selección y la modificación en las estimaciones contables, son de vital importancia porque de acuerdo a eso podemos depreciar nuevamente los activos o las cuentas que se contemple en el sector agrícola.

El uso del suelo en el Ecuador, se refiere a la utilización de las tierras en el sector rural del país. Así, encontramos las siguientes categorías, según su uso: cultivos permanentes, cultivos transitorios, barbecho, descanso, pastos cultivados, pastos naturales, montes y bosques, páramos y otros usos. Los productos que estudia la ESPAC (Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua) corresponden principalmente a los cultivos permanentes, transitorios y pastos cultivados, lo cuales se describen a continuación.

Tabla 4

Superficie según categoría de uso del suelo

Uso del Suelo	Año 2021	Año 2022	% de Variación
Cultivos Permanentes	1.423.372	1.366.080	-4,0 %
Cultivos Transitorios y Barbecho	841.994	794.344	-5,7 %
Descanso	182.160	180.250	-1,0 %
Pastos Cultivados	2.376.551	2.321.624	-2,3 %
Pastos Naturales	646.139	686.315	6,2 %
Páramos	233.074	224.805	-3,5 %
Montes y Bosques	5.900.560	5.986.264	1,5 %
Otros Usos	712.757	637.819	-10,5 %
Total	12.316.608	12.197.499	-1,0 %

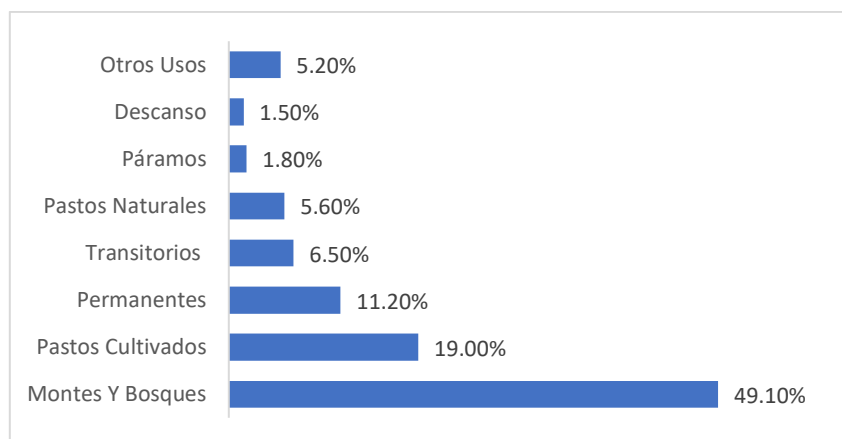
Nota. Se muestra la superficie, según su categoría de uso de suelo en hectáreas y porcentaje. Tomado de Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC) 2021-2022

La Tabla 4, muestra que en el año 2022 la superficie total nacional fue de 12.2 millones de hectáreas, presentando una leve disminución del 1,0 % respecto a la superficie total del año anterior. La mayor superficie de uso de suelo está destinada a montes y

bosques que representan un 49,1 % del total nacional, los pastos cultivados ocupan el 19,0 % y los cultivos permanentes el 11,2 %.

Figura 3

Porcentaje de participación en el uso del suelo



Nota. Se muestra el porcentaje, según el uso de suelo en hectáreas y porcentaje.

Tomado de ESPAC 2022.

La superficie de labor agropecuaria es la cantidad de tierra que se destina a sembríos y labores agrícolas y pecuarias, en el 2022 la superficie fue de 5.2 millones de hectáreas, para agregar esta categoría es necesario sumar los valores de las superficies de cultivos permanentes, transitorios, pastos cultivados y naturales.

Tabla 5

Superficie según región, por uso agropecuario (En hectáreas)

Región	Permanente	Transitorio y Barbecho	Pastos Cultivados	Pastos Naturales
Sierra	239.420	203.394	819.090	499.604
Costa	989.734	563.008	1.119.509	147.546
Amazonía	136.926	27.942	383.025	39.164
Total	1.366.080	794.344	2.321.624	686.315

Nota. Se muestra la superficie por uso agropecuario de las regiones del Ecuador y su total. Tomado de ESPAC 2022

De acuerdo a lo establecido en la Tabla 5, el área destinada a cultivos permanentes fue de 1.366.080 hectáreas, presentado una disminución del 4,0 % con relación al año anterior. La región Costa concentra la mayor superficie con un 72,5 %, seguida de la Sierra con 17,5 % y la Amazonía con el 10,0 %.

En cuanto a los cultivos transitorios, en la Tabla 5, se puede observar que la superficie en el 2022 fue de 794.344 hectáreas, presentando una disminución del 5,7 % con relación al 2021. La región Costa cuenta con el 70,9 % de la superficie total, seguida de la Sierra con el 2,6 % y la Amazonía con el 3,5 %.

Los pastos cultivados en el año 2022 ocupan una superficie nacional de 2.321.624 hectáreas registrando una variación negativa del 2,3 % con respecto al año anterior. La región Costa concentra el 48,2 %, la Sierra el 35,3 % y la Amazonía el 16,5 %. La superficie con pastos naturales ocupa 686.315 hectáreas, presentando un aumento del 6,2 %, con relación al 2021. La región Sierra representa el 72,8 %, la Costa el 21,5 % y la Amazonía el 5,7 %.

Micro Contextualización

Según el Grupo de Difusión Científica (GDC, 2018), la provincia de Cotopaxi está situada en el centro del país, y las actividades más importantes son la agricultura, el comercio y la industria. La manufactura representa el 38 % de la actividad económica provincial, le siguen la agricultura y ganadería con el 21 % y el comercio con el 12 %.

En el Ecuador, el sector agrícola contribuyó con el 8% a la producción total anual del país con respecto al PIB, siendo así conocido mundialmente por ser un país agrícola, con su trabajo los agricultores han generado fuentes de empleo en el sector rural con lo que se contribuyó a reducir la pobreza en el campo. La agricultura ha sido históricamente una base en los ingresos del Ecuador, en la década de los 80 la participación de la agricultura en el PIB llegó a un promedio del 25%.

La agricultura, silvicultura y pesca aportan el 9,63% del PIB nacional, es decir, 9.626.014 millones de dólares, lo que lo convierte en el cuarto sector económico más importante de Ecuador. Según el BCE, la industria agrícola representa solo el 0,1% del PIB en 2019. Cada año, el país pierde 150.542,20 hectáreas de tierras de cultivo. Los cultivos permanentes representan el 52,9% de las pérdidas totales, mientras que los transitorios el 47,1%.

Los sectores agrícola e industrial representan el 59% de la economía de Cotopaxi, siendo Latacunga como principal proveedor. El crecimiento de la agricultura tiene el potencial de ser cuatro veces más rentable que otros sectores, ayudando a aumentar los ingresos de las personas con bajos ingresos.

La mayor parte de los cerros erosionados o en proceso de erosión del Cotopaxi se ubican en el valle del río Cutuchi, entre unidades de producción agrícola e industrial. Al clasificar las superficies erosionadas o en proceso de erosión según el tipo de cobertura impermeable, se descubre que la mayoría de hectáreas con pérdidas fértiles están asociadas al predominio de cultivos de ciclo corto, particularmente en los cantones Saquisilí, Salcedo y Pujilí; esta circunstancia confirma que los procesos de degradación ambiental están asociados a intervenciones atípicas.

Además, si se considera que la erosión es mayor en los cantones cotopaxenses serranos, el principal problema a futuro para las comunidades indígenas no será reconvertirse hacia cultivos de alto valor, sino poder mantenerse produciendo bienes agropecuarios. En Cotopaxi, sólo los colonos de los cantones litorales podrían tener mayores posibilidades de reconversión agrícola si logran acceder a las tierras más bajas, húmedas y calientes. Pero, dicha posibilidad podría ser menos factible si el avance de la frontera agrícola en La Maná se logra a través de una mayor concentración de la tierra en los agentes económicos con mayor poder relativo. En cualquier caso, la implementación de las opciones potencialmente abiertas para los colonos entrará en conflicto con las políticas de conservación de las áreas protegidas ubicadas en la región occidental de Cotopaxi.

Las mayores concesiones están localizadas en aquellos microespacios al interior de las parroquias del valle central y la región occidental, donde se asientan las agro empresas de brócoli, flores o frutas para la exportación. Si bien Cotopaxi cuenta con diversas ventajas comparativas para la producción florícola, las características técnicas de dicha actividad operan en contra de la conversión de los empresarios tradicionales y los productores campesinos en exportadores de flores. Para que una unidad productiva sea rentable, requiere poseer no menos de 8 has, invertir entre 50 y 350 mil dólares por hectárea y contratar hasta 18 trabajadores por hectárea (SIPAE, 2005). Debido a estas condiciones técnicas, la floricultura cotopaxense no refleja un proceso local de acumulación de capital liderado por pueblos tradicionales de la tierra.

Tabla 6

Número de cabezas de ganado de Cotopaxi, de acuerdo a la Unidad de producción agropecuaria de subsistencia

	# De cabezas de ganado de Cotopaxi
UPAs (Unidad de Producción Agropecuaria de Subsistencia)	49%
UPAs empresariales tradicionales.	41,02%
UPAs de punta	9,25%
Total	100%

Nota. Se muestra el número de presencia de cabezas de ganado en todos los pisos altitudinales cotopaxenses. Tomado de ESPAC 2022.

Seguidamente, se observa la presencia de cabezas de ganado en todos los pisos altitudinales cotopaxenses. La ganadería está presente inclusive en las regiones más altas y alejadas de los páramos y otras formaciones vegetales remanentes. Aproximadamente, se registran unas 204 mil cabezas de ganado a nivel provincial, de las cuales el 49% corresponde a UPAs (Unidad de Producción Agropecuaria de subsistencia), el 41,02% a UPAs empresariales tradicionales y el 9,25% a UPAs de punta.

Tabla 7

Número de cabezas de ganado de Cotopaxi, de acuerdo a la Unidad de producción agropecuaria de subsistencia

Cantón	# De Cabezas de Ganado de Cotopaxi
Pujilí	25,3%
Saquisilí	21,20%
Salcedo	18,10%
Sigchos	95%
Total	1.366.080

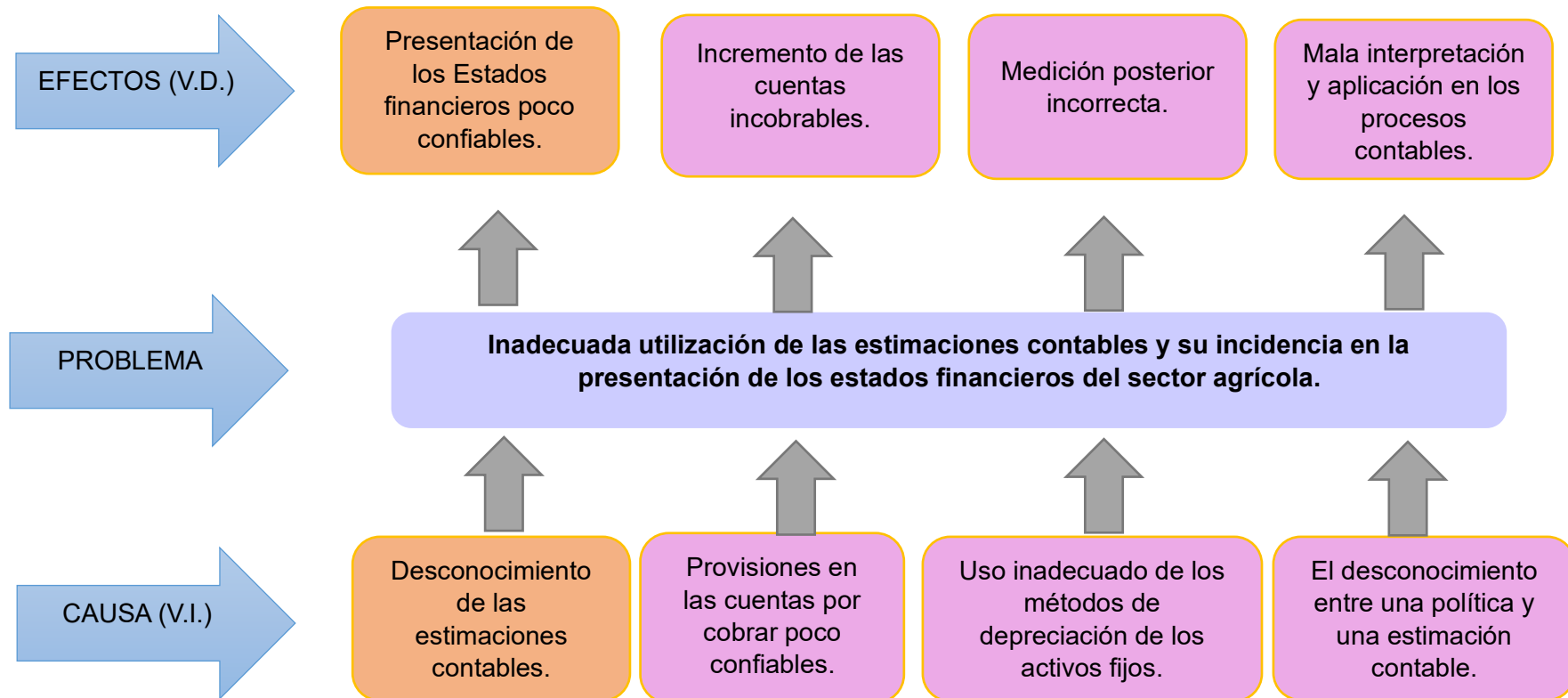
Nota. Se muestra el número de presencia de cabezas de ganado en todos los pisos altitudinales cotopaxenses. Tomado de ESPAC 2022.

De acuerdo a la Tabla 7 se observa que la mayor cantidad de cabezas de ganado está localizada en Pujilí (25,3%), Saquisilí (21,2%) y Salcedo (18,1%). En este último cantón se encuentra el número más alto de cabezas de ganado albergadas en fincas de subsistencia. Aunque apenas cuenta con el 4,5% de todas las cabezas de ganado existentes en la provincia, el cantón Sigchos se caracteriza por el predominio de la ganadería empresarial: el 95% de las cabezas de ganado aparecen asociadas a UPAs empresariales tradicionales y de punta.

Árbol de Problemas

Figura 4

Árbol de problemas



Nota. En la presente figura se detalla las causas y efectos del problema de investigación.

Análisis Crítico

El problema principal en la presentación de estados financieros con referencia a las estimaciones contables, es la inadecuada utilización de las normas y su incidencia en la presentación de los estados financieros del sector agrícola. A medida que indagamos en el tema hemos encontrado varias causas y efectos que se producen en la presentación de los estados financieros. A partir de lo mencionado las causas que hacen referencia a la inadecuada utilización de los estados financieros son los siguientes: el desconocimiento de las estimaciones contables, las provisiones en las cuentas por cobrar poco confiables, el uso inadecuado de los métodos de depreciación de los activos fijos y por último y no menos importante es el desconocimiento entre una política y una estimación contable. Así mismo las causas anteriormente mencionadas producen varios efectos como son: la presentación de estados financieros poco confiable, el incremento de las cuentas incobrables, la medición posterior sea incorrecta y la mala interpretación en los procesos contables.

Cuando se trata de importancia de las estimaciones contables, nos referimos a la determinación de un importe de valoraciones los cuales carecen de normas o criterios de precisión absoluta que marque el cálculo exacto o el importe al que se refiere. En consecuencia, las estimaciones contables se utilizan cuando un fenómeno no puede valorarse con precisión con un cálculo exacto del mismo o para el que no existe fórmula precisa de como descifrarlos.

Sin embargo, al realizar una estimación contable debe observar varios aspectos que rodean a la empresa y a las cuentas. Como es el factor del medio ambiente, la economía de país entre otros factores, los cuáles permiten tener una mejor estimación en las cuentas. Para que de esta manera se vean reflejados en los estados financieros, de modo que son los reflejos de la entidad.

La principal causa al desconocimiento de las estimaciones contables en el sector agrícola, es la mala interpretación de los procesos contables. Lo que con lleva a varios

factores a tratar, como son las normas de información financiera, las entidades que controlan el sector agrícola y la mala presentación de estados financieros.

Formulación del Problema

¿Cómo incide las estimaciones contables en la presentación de los estados financieros del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi?

Justificación e Importancia

En la provincia de Cotopaxi se ha podido identificar, que el sector agrícola está considerado como un sector estratégico para su desarrollo local, en tal virtud los procesos contables que se manejan de forma diaria han generado una serie de inconvenientes al no poder establecer principios y políticas que permitan una adecuada presentación de la información financiera, es decir que la gran mayoría no son estimados de la mejor manera, por lo cual están expuestas a varias incertidumbres. Es ahí la razón por la que varios elementos que componen los estados financieros no pueden ser medidos con precisión, sino solo pueden ser estimados, más aún en el sector agrícola que depende de factores medio ambientales.

De manera que el objetivo de estudio es que las empresas apliquen de manera correcta la NIC 8, ya que nos habla de las políticas, estimaciones y errores contables que surgen en la presentación de los estados financieros. Por tal motivo el objetivo de estudiar las estimaciones contables en el sector agrícola es que las empresas apliquen correctamente los criterios de clasificación, la información de los tratamientos contables de ciertas partidas en los estados financieros por ello se debe presentar uniformemente a la entidad encargada que es el Servicio de Rentas Interna.

Las estimaciones contables son muy importantes para el futuro de una empresa, ya que ayuda a tener un amplio conocimiento acerca de las normas, que deben ser tratadas para la presentación de los estados financieros. Es por ello que promueve el Plan del Buen Vivir al sector agrícola, porque es el principal productor de la economía del país.

De tal manera que la producción agrícola contribuye a la autonomía alimentaria y representa el 9,4% del PIB de Ecuador. Con un 25%, es también la mayor proporción de empleo entre la población económicamente activa del país. A lo largo de los años transcurridos de lo económico y social en el Ecuador, el sector agrícola ha sido crucial para la economía del país; hoy en día, proporciona al 95% de los alimentos que la población necesita.

Dado que el sector agrícola contribuye a la balanza comercial del país con un superávit comercial, la producción agrícola ha sostenido históricamente el desarrollo económico de Ecuador. El 36,18% de la población ecuatoriana vive en zonas rurales, y de esta considerable población, la mayoría son productores agrarios que viven en la misma región donde trabajan en sus propiedades. Se estima que el 54% de la población ecuatoriana se dedica a la agricultura, y el 20% de las personas trabajan en distintos sectores (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2020).

Se mencionan políticas contables, porque permite el enfoque global de la empresa , de tal manera que debe contener la importancia de las políticas internas de las organizaciones, cabe mencionar que la NIC 8 es una norma que se relaciona con el juego completo de los estados financieros, lo que infiere en la norma básica y en la aplicación para todas las empresas del sector agrícola, por lo cual el principio fundamental es el tratamiento contable o las revelaciones que tengan que incluir en las notas de los estados financieros, para el soporte de las Normas Internacionales de Información Financiera ya que mediante la NIC 1 se efectúa una declaración respecto a la base de preparación y presentación de los estados financieros .

El proceso de esta investigación será de gran utilidad ya que gracias al estudio encontraremos caminos viables para las estimaciones contables dentro de los registros y asientos presentados en los estados financieros, los cuales deberán ser veraces y oportunos. Con lo cual daremos a conocer los valores reales correspondientes a los activos

biológicos que posee el sector agrícola, con el fin de tener una herramienta valiosa al momento de realizar una toma de decisiones.

Por tal motivo es fundamental realizar las estimaciones contables en el sector agrícola, ya que nos permite tener un proceso adecuado para la realización de los estados financieros, mucho más en los tiempos difíciles que nos estamos rodeando. Ya sea por los cambios climáticos, alguna crisis económica entre otros aspectos. Además, las estimaciones contables ayudan a tener una revisión periódica y con mucho más detalle.

Objetivos

Objetivo General

Analizar las estimaciones contables como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi, periodos fiscales del 2020 al 2022.

Objetivos Específicos

- Identificar las estimaciones contables que se aplican en el sector agrícola, mediante la elaboración de una hoja de hallazgos, utilizando los estados financieros presentados del sector agrícola, a la superintendencia de compañías.
- Investigar la contabilización de las estimaciones contables, y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros del sector agrícola, mediante dos instrumentos de campo: encuestas, hallazgos.
- Desarrollar una herramienta contable-financiera, que permita evaluar los procesos y políticas contables del sector agrícola, a fin de presentar estados financieros razonables.

Metas

- Desarrollar el marco teórico, conceptual legal referente a las variables de estudio mediante la recopilación de información esencial.
- Evaluar por medio de la aplicación de métodos de recolección de datos el cumplimiento de estimaciones contables, presentados en los estados financieros de las PyMEs del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi.
- Obtener información financiera de las PyMEs del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi del periodo 2020 al 2022 reguladas por la superintendencia de compañías.
- En base a los resultados de la investigación, realizar el proceso de control interno sobre el manejo de estimaciones contables que dé como resultado una hoja de hallazgos, y determinación del uso de estimaciones contables bajo la NIC 41-Activos Biológicos.
- Aplicar el método estadístico para comprobar la hipótesis de la investigación.
- Análisis de los impuestos diferidos en los dos últimos años, basados en la NIIF para PyMEs sección 10.
- Establecer los procesos y políticas contables del sector agrícola y su relación de estimaciones contables en los estados financieros.
- Elaborar un modelo contable-financiero a través de una herramienta que permita evaluar la presentación de estados financieros razonables del sector agrícola en el periodo 2020-2022.

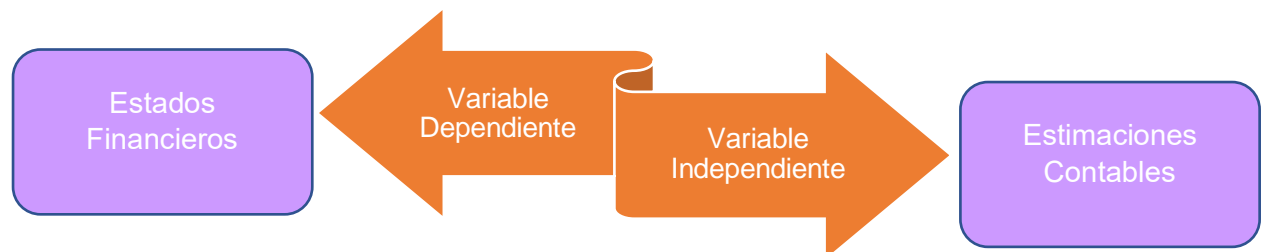
Hipótesis

- Hipótesis nula (H0): Las estimaciones contables no inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIFF, de las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi en los periodos fiscales 2020 al 2022.
- Hipótesis alternativa (H1): Las estimaciones contables inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIFF, de las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi en los periodos fiscales 2020 al 2022.

Variable de la investigación

Figura 5

Variable dependiente e independiente



Nota. Desarrollo de la investigación.

Operacionalización de Variables

Tabla 8

Operacionalización de la Variable Independiente

Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Las estimaciones contables son ajustes al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas en éstos. (párrafo 10.15 de la NIIF para las PyMEs Y NIC 8)	Activos Biológicos	Medición razonable y clasificación de los activos biológicos	¿Cuál es la medición razonable y la clasificación de los activos biológicos según la proyección que se maneja en el mercado?	Técnica: Encuesta aplicada a las PyMEs del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi.
	Impuestos a las ganancias corrientes y diferidos	Diferencias establecidas en la transición de las cuentas contables a NIIF.	¿Cuál es la diferencia en la transición de las cuentas contables según la NIIF dependencia?	Instrumento: Auditoría que inciden en el sector agrícola.
		Uso de instrumentos financieros versus procesos contables		Questionario Análisis financiero
	Propiedad Planta y equipo	Vida útil y valor residual de los activos fijos, y medición posterior. Valor razonable de los activos fijos medidos bajo el modelo de revaluación	¿Con que frecuencia se monitorea la vida útil, el valor residual y las estimaciones iniciales de los activos?	
	Cambio en las estimaciones contables basados en la NIC 8	Políticas versus Estimaciones	¿Con qué frecuencia se monitorea las estimaciones contables?	

Nota. La tabla muestra la operacionalización de la variable independiente. Tomado del párrafo 10.15 de la NIIF para las PyMEs Y NIC 8

Tabla 9*Operacionalización de la Variable Dependiente*

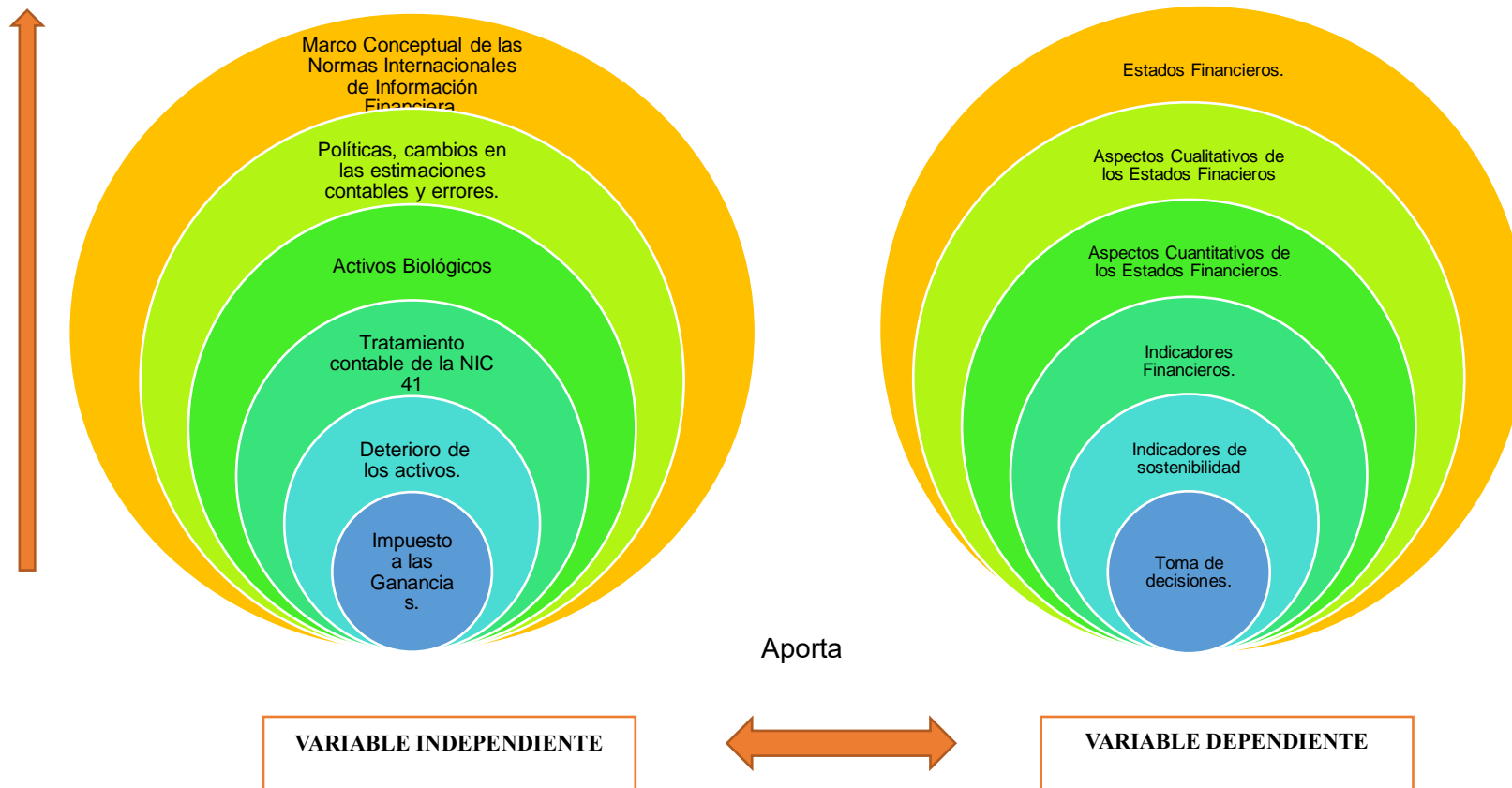
Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Los Estados Financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido (Román, 2017).	Estados de Situación Financiera	Variación de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.	¿Cuáles son las variaciones que se realizan en el balance general en el sector agrícola?	Técnica: Encuesta aplicada a las PyMEs del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi.
	Estado de Resultados	Variación de utilidad.	¿Cómo son utilizadas las variaciones el estado de resultado?	Instrumento: Auditoria que inciden en el sector agrícola.
	Indicadores Financieros	Análisis financiero de los 3 últimos periodos.	¿Qué indicadores se utilizan en los estados financieros?	Cuestionario Análisis financiero
	Estado de flujo de efectivo	Valoración del incremento del capital	¿Tipos de incrementos en el capital del sector agrícola?	
	Características cualitativas	Atributos presentados en los estados financieros	¿Cuáles son las características utilizadas en los estados financieros?	

Nota. La tabla muestra la operacionalización de la variable dependiente. Tomado de Román (2010)

Categorías fundamentales

Figura 6

Supra ordinación de las variables



Nota. Se detalla la supra ordinación de la variable independiente (estimaciones contables) y la variable dependiente (estados financieros)

Capítulo II

Marco Teórico

Base Teórica

Importancia de las Estimaciones Contables

Las estimaciones contables son parte fundamental de la presentación de los estados financieros, ya que proporcionan una adecuada monetización de las cuentas que posee el sector agrícola. De manera que se basan en hechos anteriores y futuros, los cuáles generan una situación de incertidumbre. Donde se focaliza las estimaciones, las políticas y los errores causados por la persona encargada de la empresa.

Cabe recalcar que en la NIIF para PyME'S sección 10 muestra la siguiente definición de tema:

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. (NIIF, 2009, p. 57)

Con lo mencionado en el texto anterior comprendemos que un cambio en una estimación contable, hace énfasis al arreglo que tiene un valor en sus partidas, lo cual genera cambios contables en sus cuentas. Esto involucrara la razonabilidad y estabilidad de los balances utilizados en los estados financieros, proporcionando una información confiable ante las entidades reguladoras.

Para el sector agrícola la aplicación de las estimaciones contables, es fundamental puesto que los estados financieros no se pueden medir con exactitud. Además, en el sector agrícola existe muchos cambios radicales como puede ser los cambios climáticos o la reforma de una ley entre otros factores que pueden intervenir. Es por ello que el conocimiento de aplicar una estimación contable, facilita la aproximación de cualquier cuenta que se encuentre en los estados financieros.

Importancia de los Estados Financieros

Los estados financieros son parte fundamental de una organización, por lo que proporcionan la estabilidad económica que posee la misma. En este se muestra diferentes cuentas que vienen a ser una fuente principal de información contable, como las cuentas de activo, pasivo y patrimonio. Es así que como radica, la importancia de tomar decisiones adecuadas para los estándares que proporcione la organización en este particular en el sector agrícola.

La función de los estados financieros consiste en la toma de decisiones de cada una de las empresas por lo cual el autor nos menciona que:

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. (Gerencie, 2010, p. 21)

Al compartir los estados financieros, encontramos una apropiada emisión de opinión de la situación económica y contables, la cual emite la estabilidad de una organización. Ya que, mediante el uso adecuado de la información, permite una decisión coherente de los usuarios a cargo.

Aplicación de las normas en el sector agrícola

El segundo sector económico más representativo es la agricultura, ya que ayuda al incremento sostenible del país. Este sector adoptó las normas internacionales de información financiera, para la revelación y presentación de los estados financieros, los mismos que ayudan a la toma de decisiones. En este sector se reúne un gran número de empresas, lo cuales se dedican a la transformación de los activos biológicos.

La actividad agropecuaria al igual que otros sectores precisa un tratamiento contable específico dado a la naturaleza de la información generada; en este sector se

concentra un gran número de empresas que se dedican a la transformación de activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes o mutantes.

(International Accounting Standard Committee, 2000, p. 2)

En este sentido el sector agropecuario es parte fundamental de la economía de un país, donde las empresas buscan la transformación de los activos biológicos para el enriquecimiento de un sector multi diverso. Los mismos que pueden ser transformados y medidos de manera muy diferente, con la aplicación de procesos productivos y para llegar a una presentación fiable en los estados financieros.

Con todo lo mencionado anteriormente, en el sector agrícola se recalca en gran demasía la utilización de las normas internaciones de contabilidad para PyMEs, ya que otorga lineamientos técnicos que regulan la información financiera y económica. Es así como las estimaciones contables actúan sobre partidas, cuyos importes no pueden ser determinados de manera exacta, de modo que al ser presentados los estados financieros no permiten generar información económica real del periodo fiscal declarado.

Tabla 10

Síntesis de las estimaciones, estados financieros en el sector agrícola

Asunto	Descripción
Estimaciones Contables	Una estimación contable es fundamental en el sector agrícola, ya que ésta ayuda a obtener las posibles aproximaciones de alguna cuenta de los estados financieros, generando estabilidad de los balances y proporcionando información adecuada y fiable ante cualquier ente regulatorio.
Estados Financieros	Los estados financieros son el recurso por el cual, las empresas se manejan para encontrar anomalías financieras, presentes o futuras y así puedan tomar la decisión que crean más conveniente, para obtener un buen soporte económico.
Normas en el Sector Agrícola	El campo agrícola utiliza las Normas Internacionales de Información Financiera y también las Normas Internacionales de Contabilidad.

Nota. Detalle de las síntesis de las palabras.

Como lo indicado en la Tabla 10 las estimaciones contables son muy relevantes y más en el sector agrícola porque sirven como factor crucial para dar una argumentación o predicción útil al conocer los resultados finales que muestran los estados financieros, es ahí donde conocemos si la organización se encuentra atravesando dificultades en los aspectos más relevantes de su quehacer o simplemente se debe aplicar estrategias financieras para un mejor desempeño organizacional.

Por otra parte, las normas utilizadas en el sector agrícola son de vital importancia ya que ayudan a la toma de decisiones, el sector agrícola acogió las Normas Internacionales de Información Financiera y también las Normas Internacionales de Contabilidad, donde su función es controlar la información económica y financiera del sector agrícola, que muestran los estados financieros presentados.

Base conceptual

Impuestos a las Ganancias

Las NIIF implementan los modelos para determinar los impuestos a las ganancias, de lo que se desprenden, los procedimientos que se debe tratar un impuesto corriente o diferido. En tal sentido, es fundamental que las organizaciones sepan de la utilización correcta de las mismas, puesto que esto permitirá cumplir con los plazos establecidos por los entes de control, así como la afectación de las ganancias fiscales basados en el marco conceptual. Además, comprendemos que los impuestos a las ganancias se relacionan a la pérdida o ganancia de la utilidad del ejercicio fiscal.

De manera que, Castro (2016) señala lo siguiente:

La NIC 12 Impuestos a las Ganancias o Impuestos a la Renta tiene como objetivo determinar el tratamiento contable del Impuesto a la Renta, esta norma contable busca determinar el monto del gasto por Impuestos a la Renta del ejercicio fiscal y el monto que se difiere como activo o pasivo. Cuando se aplica esta norma contable se

debe reconocer los impuestos diferidos los cuales deben ser registrados contablemente como activos (recuperación) o pasivos (liquidación). (p. 53)

Anudando a la situación de los impuestos a las ganancias, dentro del sector agrícola comprendemos a la valuación de las existencias, por lo que podemos encontrar a las cementeras, haciendas, mercaderías en reventa entre otros aspectos. Estas actividades realizan un papel fundamental de manera que una de las formas en que se puede tomar estas valuaciones es solo estimando los impuestos por lo que permiten el desarrollo del sector.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. (NIC 12, 2018, p. 5)

A partir de esta norma, se indica los procedimientos y parámetros contables que debemos realizar en un impuesto a las ganancias, el cual debe ser adecuado para cada caso. Por lo que es importante que el contador identifique los diferentes aspectos relevantes, para que se puedan realizar nuevas estimaciones contables que coadyuven al crecimiento en el sector agrícola.

Deterioro de los activos

Es un área primordial dentro de una organización, puesto que siempre está en constante regulación. De manera que se toma como aplicación la NIC 36, la que nos muestra sobre el Deterioro de Valor de los activos, esto está inmerso en la aplicación de las estimaciones contables. Porque al referirnos a las estimaciones del deterioro del valor de los activos se enfoca en la determinación del valor recuperable y la cuantificación del deterioro del valor.

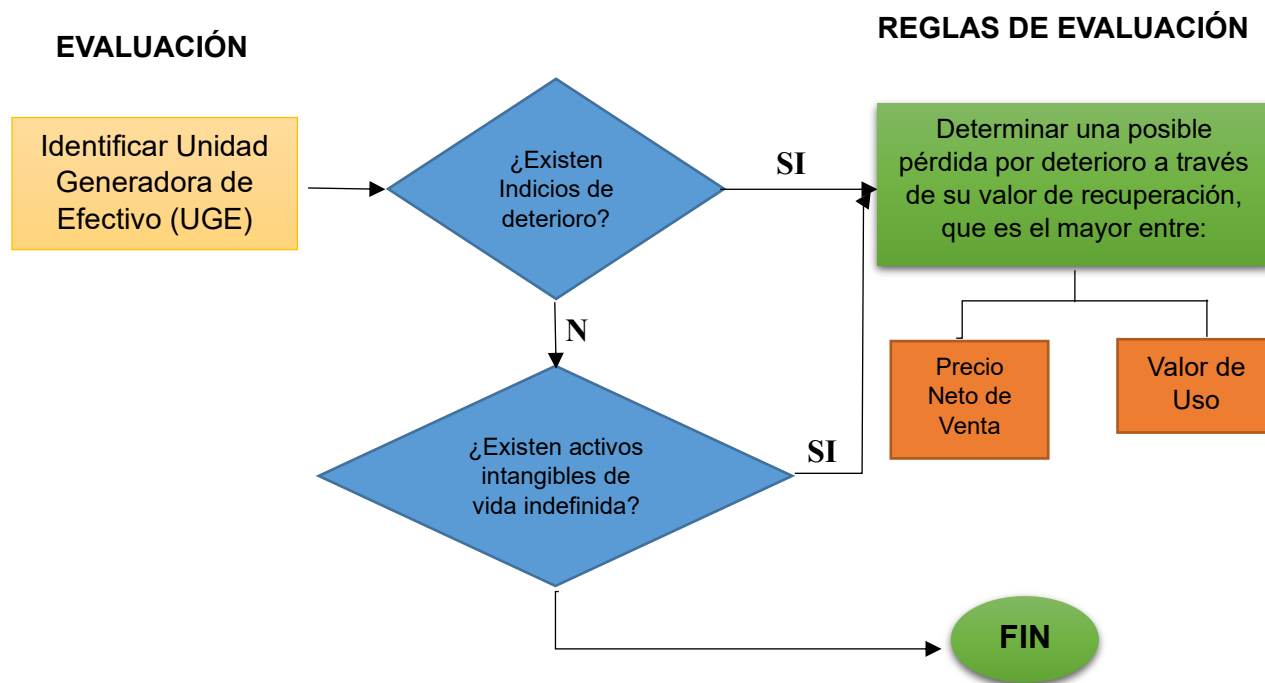
En esta misma línea los autores Zamora y Lucuix (2011) nos mencionan lo siguiente “El tratamiento del deterioro es una parte esencial del modelo contable que plantea la actual regulación para los activos que se reconocen en balance” (p. 1), lo que contribuye al control constante de los deterioros que se realizan den los activos.

Dicho de otro modo, nos ayuda a determinar las prevenciones o síntomas del deterioro de los activos, por lo que están reguladas constantemente por los organismos de control y las normas que rigen al país. Proporcionando una estabilidad en sus activos dentro del sector agrícola u otro sector.

A continuación, se muestra una Figura sobre el deterioro de los activos:

Figura 7

Diagrama para diagnosticar el deterioro de Activos



Nota. Detalle del deterioro de los activos. Tomado de *Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera* (p.858), por Chirino Marrufo, 2019.

Simultáneamente dentro del sector agrícola se debe establecer varias políticas, procedimientos, lineamientos, que definan un control interno adecuado. De manera que no exista riesgos de incorrecciones materiales, al verse inmerso una corrección en los activos se deberá realizar una estimación contable, que permitirá generar una adecuada interpretación de los hechos que se hayan generado para poder tener una correcta determinación de la misma.

Tratamiento Contable de la NIC 41

De acuerdo a la Norma Internacional Información de Contabilidad 41 nos señala lo siguiente “los activos biológicos como animales y plantas vivas, entre ellas las productoras o portadoras, se contabilizaban bajo el alcance de esta norma, puesto que la finalidad de la ley es regulada la información contable y la presentación de estados financieros” (Alvear y Figueroa, 2018, p.5).

Dicho en otras palabras, la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos, ha proporcionado una gestión de la transformación y recolección de los activos biológicos. Por tal efecto son llevados a la venta, para transfórmalos en productos agrícolas o en otro activo biológico, de manera que es comercializado.

Desde el punto de vista de Carrión et al. (2021) menciona lo siguiente:

La normativa, actualmente se encuentra expresada de forma general para todas las actividades ya sean agrícolas o pecuarias, por ello es importante considerar que existe una gran variedad de cultivos agrícolas, entre ellas se encuentran las de ciclo corto, con una durabilidad menor a un año, y las permanentes con un tiempo estimado de producción mayor a un año. (p.126)

Con esto condiremos que al aplicar la NIC 41 contemplamos también el panorama de las estimaciones contables, ya que ayudan a un diagnóstico a futuro de sus activos biológico. Los cuales deben constatar de manera correcta dentro de la presentación de los

estados financieros. Con la finalidad de tener estados financieros con valores fiables, los cuales permitan una correcta toma de decisiones.

Tabla 11

Descripciones relacionadas a la NIC 41

Temática	Descripción
Reconocimiento y medición	<p>Se reconocerá cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entidad controle el activo como un acontecimiento pasado. • Cuando los beneficios económicos estén relacionados con el activo y fluyan en la entidad. <p>Cuando sean medidos de forma fiable los costos o el valor del activo.</p>
Ganancias y pérdidas	<p>Las ganancias o pérdidas surgida en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezca.</p>
Subvenciones del gobierno	<p>Subvención del gobierno incondicional</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo cuando se convierta en exigible. <p>Subvención del gobierno relacionada con un activo biológico</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluye cuando la entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas.

Nota. Tratamiento de los activos biológicos según la NIC 41. Tomado de NIC 41 Agricultura, 2019.

Del mismo comprendemos que a la trata a los activos biológicos se limitan sólo en el punto de cosecha o de recolección. Además, tenemos el tratamiento de subvenciones del gobierno, por motivo que existe dos tipos de subvenciones que son tratados de forma muy diferente al momento de su contabilización. Lo cual implica un conocimiento previo al resultado del activo biológico.

La NIC 41, es una norma específica para las plantaciones y animales vivos donde se define el tratamiento contable correcto que debe dárseles a los activos biológicos consignando su valor razonable, aunque no esté completa su transformación (Ruiz Armijos et al., 2019).

Lo anterior mente expuesto realiza un aporte a la importancia de los activos biológicos, por ello debemos conocer la contabilidad, que se realiza en el sector agrícola, con relación al medio de valoración de cada activo biológico. Asimismo, el tratamiento contable en su reconocimiento inicial, posterior y las variaciones que se generen.

Tabla 12

Enfoque Productivo

Producción en el sector agrícola	Detalle
Actividad Agrícola	Es la actividad realizada por la empresa, en la transformación y recolección de los activos biológicos, para la comercialización del mismo.
Transformación biológica	Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación de los activos biológicos. <ul style="list-style-type: none"> • Etapa Levante • Etapa de Producción • Etapa de Cierre • Clasificación de la Producción

Nota. Enfoque en el sector agrícola. Tomado de Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41 por Tene, 2020.

Simultáneamente a continuación, se propone un ejemplo del cultivo del cacao desde su inicio como es la preparación del terreno, siembra, desarrollo y su recolección, considerando los costos involucrados y haciendo referencia a la NIC 41 y la NIC 16, en la preparación de sus asientos contables.

Desarrollo de un Activo Biológico

Siembra del cacao

Partimos desde la empresa, la cual desembolsa el dinero correspondiente para la siembra de la semilla de una hectárea.

Tabla 13

Costos de la semilla del Cacao

Costos	
Detalle	Valor en dólares estadounidenses \$
Mano de obra	100.00
Preparación del terreno	200.00
Compra de la semilla	70.00
Siembra de la semilla	55.00
Fumigación del cacao y del terreno	30.00
Fertilización y abono	150.00
Total	605.00

Nota. Detallé de los costos incurridos en la siembra de la semilla.

A continuación, se realiza el registro contable de la semilla del cacao, bajo la normativa de la NIC 16.

Tabla 14

Asientos contables del reconocimiento y medición

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXXX/XX/XX	Propiedad, planta y equipo.		\$605.00	
	Planta Productora	\$605.00		
	Efectivo y equivalente al efectivo			\$605.00
	Bancos	\$605.00		
	P/R el reconocimiento y medición de la siembra de la semilla del cacao.			

Nota. Asientos contables del activo biológico.

Desarrollo de la plantación del cacao.

Después de haber registrado los costos iniciales de la semilla del cacao se sigue con el crecimiento de la misma semilla por lo cual involucra nuevos gastos como es la mano de obra, el abono, la estacada y la fumigación de la semilla.

Tabla 15

Costos producidos en el crecimiento del producto en su primer año

Detalle	Valor en dólares estadounidenses \$
Mano de obra	100.00
Abono	150.00
Estacado y trozado	55.00
Fumigación	30.00
Total	335.00

Nota. Costos incurridos en el primer año de la siembra del cacao.

Por consiguiente, al existir nuevos costos se registra nuevamente en los asientos contables.

Tabla 16

Asiento contable de los costos del proceso del cacao

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXXX/XX/XX	Costo de producción	\$335.00	
	Banco		\$335.00
	P/R los costos incurridos en el primer año de siembra del cacao.		

Nota. Asiento contable de los costos.

Depreciación de la Planta Productora.

Cálculo de la depreciación anual

Depreciación anual = costo de la plantación / vida útil

Depreciación anual = 605.00/ 35 años

Depreciación anual = 17.28 / 12

Depreciación anual = 1.44

Tabla 17

Asiento contable de la depreciación de la planta del cacao

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXXX/XX/XX	Propiedad, planta y equipo		\$1.44	
	Gasto de depreciación del activo biológico	\$1.44		
	Depreciación Acumulada			\$1.44
	P/R gasto de la depreciación			

Nota. Asiento del gasto depreciación.

Desarrollo del Fruto

Tabla 18

Costos incurridos en el crecimiento y la cosecha del producto

Detalle	Valor en dólares estadounidenses \$
Mano de obra referente a la recolección del cacao	500.00
Desgruyado	500.00
Total	1000.00

Nota. Costos de la recolección del producto.

Tabla 19

Asiento contable del crecimiento y la cosecha del producto

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXXX/XX/XX	Costo de Producción	\$1000.00	
	Banco		\$1000.00
	P/R costos de la cosecha y del crecimiento		

Nota. Asiento del costo del crecimiento del cacao.

Valor razonable

Es por ello que el valor razonable interviene en las cuentas tanto del pasivo como del activo, puesto que los valores van cambiando por los costos intervenidos, De manera que los autores Jaramillo et al. (2020) no indica lo siguiente “es un criterio de valoración contable de activos y pasivos empleados por la normativa internacional a valor razonable como el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por transferir un pasivo mediante una transacción” (p.7).

Según el Sistema de Información Pública Agropecuaria (SIPA), del ministerio de agricultura y ganadería del Ecuador, nos menciona que del quintal de cacao cuesta \$ 84,13. El mismo que esta proporcionado para el precio del productor.

Tabla 20

Valor razonable de las mazorcas del cacao

Quintal	Valor razonable	Valor razonable del cacao
25	\$84.13	\$1,682.60

Nota. Valor razonable con los valores del mercado.

Por último, de registra los asientos contables del valor razonable, obtenidos del mercado de comercio de producción del cacao.

Tabla 21

Asiento contable de los costos del producto

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXXX/XX/XX	Activo biológico	\$1,682.60	
	Costo de producción del activo		\$1000.00
	Ganancia por medición		\$682,60
	P/R costos de la cosecha y recolección del cacao.		

Nota. Asiento contable de la cosecha del activo biológico.

Con el ejemplo anterior mente mencionado podemos considerar que la contabilización de la producción del cacao desde su inicio, representa un proceso en el tratamiento de la planta hasta la comercialización, es así que los cambios y el alcance del tratamiento depende del activo.

Activos Biológicos

Un activo biológico es un animal o planta, que es utilizado en el sector agropecuario. Estos pueden ser transformados, para la comercialización del producto. Además de ser el punto fundamental dentro de una empresa que se dedique a la agricultura, por consiguiente, se analiza la razonabilidad de los procesos de amortización de un activo biológico.

Bajo este esquema la investigación de Armijos et al. (2019), para ser considerado como activo biológico que forma parte de los inventarios y destinados para la venta, se debe cumplir algunas condiciones:

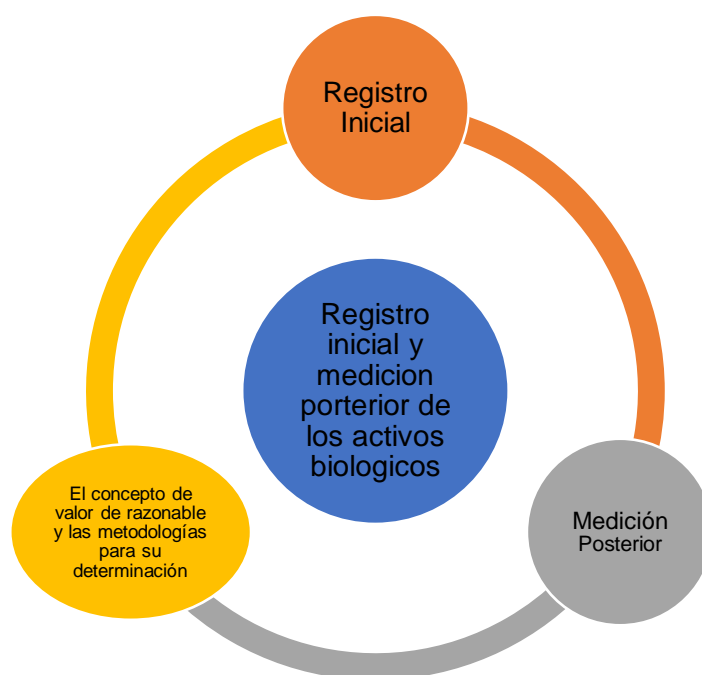
- La venta del activo biológico debe suceder dentro del ejercicio contable.
- Esten destinados a la venta.

- Incurran en actividades de producto o servicio.

La conservación de los productos agrícolas depende de varias áreas que se manejan en el sector agrícola, por ello es necesario tener un mantenimiento adecuado a los activos biológicos, Como es el caso de los costos o las etapas que debe pasar un activo biológico. Al existir muchos tratados de los mismos se deben realizar estimaciones contables ya que ayudan a tener una actualización de sus valores en sus activos. A continuación, se muestra una imagen el tratamiento de los activos biológicos:

Figura 8

Aplicación de la NIC 41



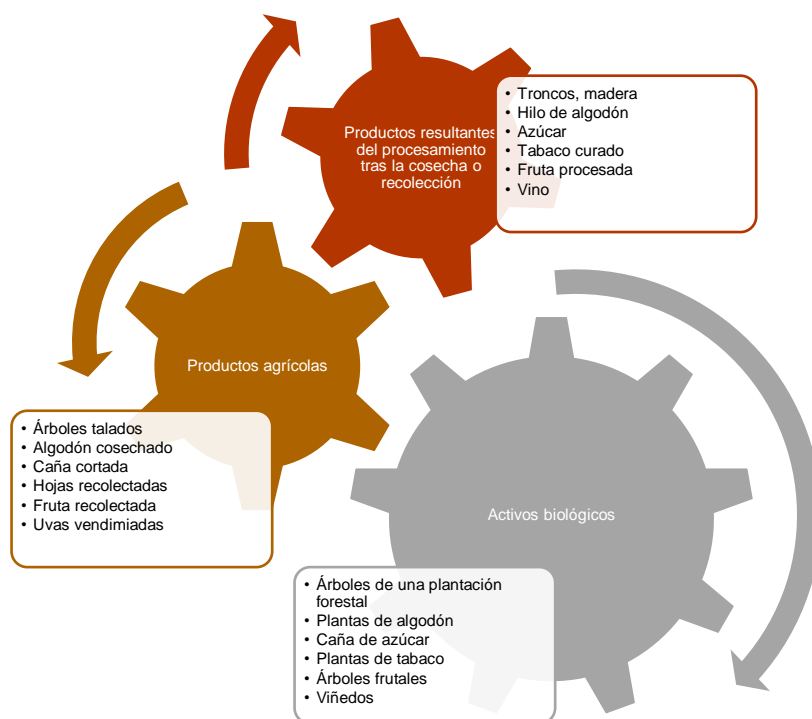
Nota. Modelo de aplicación de un activo biológico según la NIC 41.

Partiendo de la imagen anterior, comprendemos que los registros que se contables en el sector agrícola, constan de diferentes procedimientos que deben ser registrados correctamente. Es por ello que, al utilizar una estimación en los activos biológicos, prolongamos tener valor acertados, ya que al realizar una estimación debe tomar varios aspectos contables y el entorno en que se desenvuelve el activo.

En el año 2001 se aplicó por primera vez la normativa de la NIC 41 es por tal motivo nos manifiesta varios activos biológicos:

Figura 9

Activos, productos agrícolas resultantes dentro de la NIC 41



Nota. Descripción de cada activo biológico según la NIC 41. Tomado de la Norma Internacional de Contabilidad 41, 2019

Los productos más destacados en la provincia de Cotopaxi son:

- El banano
- La palma africana
- La papa
- El brócoli
- Yuca
- Flores

De manera que la INEC nos menciona que en la provincia de Cotopaxi representa el 1,6% de la producción del banano, que se da en los sectores de La Mana, Moraspungo, El Corazón entre otros sectores que pertenecen a la provincia. Mientras que el 94,1% está destinado a la comercialización. Asimismo, la producción anual de la papa muestra el 22,7% en los sectores de Zumbahua, Poaló entre otros y el 83,3% esta direccionado a la venta.

Indicadores

Se describe a los indicadores como herramientas para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos, son medidas verificables de cambio o resultado, diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso. (Mondragón A, 2002, p. 89)

De modo que los indicadores sirven como instrumento para indicar, medir o referirse a algo, describiendo el proceso a realizarse, sus características o la intensidad, mostrando los cambios y progresos que se lleva a cabo durante un periodo corto o largo de tiempo, los indicadores deben ser claros, concisos y enfocados a ser específicos para el correcto entendimiento de la población.

Existen al menos dos criterios para clasificar los indicadores:

- A partir de la valoración o dimensión de la realidad económica, social, política o humana que se pretende expresar.
- Partiendo del tipo de medida o procedimiento estadístico necesario para su obtención.

Es decir que depende siempre del área o campo al cual queremos enfocarnos y analizar, se habla de indicadores económicos, sociales, ambientales, etc. En este caso mencionaríamos a indicadores que hacen referencia al sector agrícola, como es el caso de los indicadores agrícolas medioambientales, estos indicadores desarrollados han sido

relacionados con el uso de la tierra, el uso del agua, las emisiones de CO₂, la energía y el consumo energético para riego agrícola, las pérdidas de suelo y el flujo de carbono.

Indicadores de Sostenibilidad

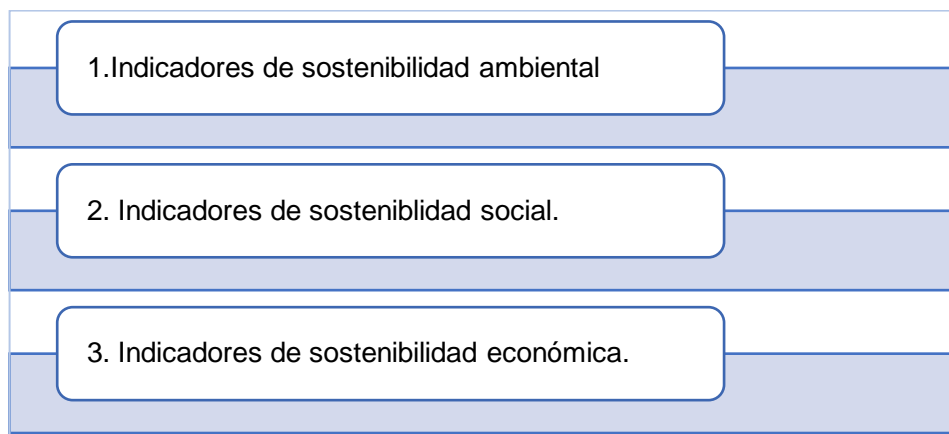
Los indicadores de sostenibilidad son una herramienta con la que se puede medir el éxito de las estrategias de una empresa, estas medidas se recogen en un plan de sostenibilidad corporativa y se relacionan con los objetivos concretos de ella.

(Aplanet, 2022, p. 18)

Es decir, los indicadores de sostenibilidad ayudan a verificar si se están cumpliendo los objetivos planteados por la empresa u organización o a mejorar y corregir procesos que no estén siendo ejecutados correctamente, conociendo los planes propuestos por la misma para evitar perder la efectividad de las metas establecidas y puedan lograr una mayor liquidez de la empresa u organización.

Figura 10

Principales categorías de los indicadores de sostenibilidad.



Nota. La Figura 10 muestra las 3 categorías principales de los indicadores de sostenibilidad.

El indicador de sostenibilidad ambiental se encarga de medir el éxito de las medidas a la hora de minimizar las externalidades negativas en el medioambiente, se concentran en establecer la disminución de externalidades como la cantidad de agua consumida, el ciclo

de vida del producto, materia prima utilizada, emisiones de dióxido de carbono reflejada en el transporte.

El indicador de sostenibilidad social mide la comunicación que la organización tiene con su personal o sociedad a su alrededor, es decir cómo afectará la toma de decisiones por las personas encargadas a su pueblo si directa o indirectamente, se relacionan directamente con grandes conjuntos de personas. La gestión de la diversidad, cumplimiento con las políticas de igualdad, transparencia en la gestión de recurso humanos, apoyo a la conciliación laboral y familiar, seguridad y salud de los trabajadores son indicadores necesarios de implementación en una empresa para un correcto manejo social con su comunidad.

Y finalmente el indicador de sostenibilidad económica mide el seguimiento que se hace a encargados del área de ventas, pagos a los proveedores, costos. Evalúa el desempeño que éstos tienen en estas áreas para que la empresa crezca productivamente. Las Ayudas financieras percibidas de gobiernos, el valor económico directo originado y asignado son algunos indicadores que se observa en este apartado.

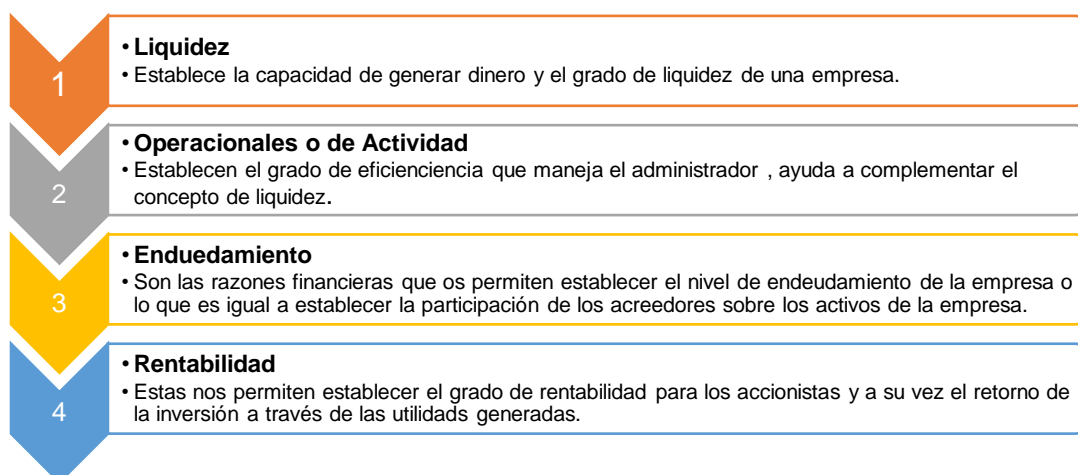
Indicadores Financieros

“Los indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos, basados en relacionar dos cifras o cuentas que desde luego sean lógicas, bien sea del Balance General o del Estado de Pérdidas y Ganancias, permitiendo obtener conclusiones para evaluar respectiva” (Martínez).

Lo que quiere decir que los indicadores financieros son resultado de la comparación entre dos cifras u cuentas, de los diferentes años en evaluación, tomados de los balances que existen, para poder determinar la información real de la situación financiera por la que está pasando la empresa u organización y mediante ello analizar la decisión correcta que se debe tomar y llegar a una conclusión final.

Figura 11

Grupos de indicadores financieros.



Nota. La Figura 11 observada indica los grupos principales de los indicadores financieros.

Se observa en la Figura 11 los indicadores relevantes existentes, uno de ellos es el indicador de liquidez, este es una de la razón financiera que nos ayuda el acceso fácil para identificar el grado de liquidez de una empresa, es decir la capacidad que tiene esta para generar dinero.

A continuación, mencionaremos los indicadores de liquidez más importantes:

Relación Corriente o de Liquidez: este es el resultado de dividir los activos corrientes sobre los pasivos corrientes.

$$\text{Relación corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Éste indica el índice normalmente aceptado de la liquidez a poco tiempo, que muestra en que igualdad las exigibilidades a poco tiempo, están ocultas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un lapso de tiempo igual o inferior al de la madurez de las obligaciones corrientes (Sáenz y Sáenz, 2019).

Así pues, para que exista una relación de flujo equivalente a una buena liquidez, ésta debe ser igual o superior a uno, pero ello depende de la rapidez con que la

organización convierta sus existencias e inventarios en efectivo y, tras obtener el total, calcular el índice de flujo anticipando la demanda de los equivalentes.

Capital de Trabajo: Este se obtiene al restar los activos corrientes, de los pasivos corrientes.

$$\text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes} = \text{Capital de Trabajo}$$

El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, que le quedan a la empresa en disposición de fondos permanentes para atender las necesidades de la operación normal de la organización en marcha es decir es el dinero sobrante utilizado para lo que necesite la empresa (Tomalá, 2021). De igual forma el capital de trabajo depende del ciclo operacional una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo.

Prueba Ácida: Se indica que es la cabida de la empresa para cancelar los pasivos corrientes, sin necesidad de tener que concurrir a la liquidación de inventarios.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Con este indicador no podemos determinar la liquidez de la empresa ya sea mala o buena, porque es indispensable relacionarlos con el ciclo de conversión de los activos operacionales, es la única forma de obtener la generación de efectivo y así poder sacar criterios precisos (Sáenz y Sáenz, 2019).

Nivel de Dependencia de Inventarios: Se trata de un porcentaje mínimo de los inventarios registrados en libros, que tiene que ser convertido a efectivo, con el objetivo de cubrir los pasivos a corto plazo que aún quedan pendientes de cancelar.

$$\text{NDI} = \frac{\text{Pasivos Ctes} - (\text{caja} + \text{bancos} + \text{cartera} + \text{valores realizables})}{\text{Inventarios}}$$

Este indicador asume la recolección total de las cuentas por cobrar y la venta de los valores a precio en libros, es estático por naturaleza, ya que muestra la liquidez en un

momento determinado, estos son los limitantes que muestra el indicador mencionado (Sáenz y Sáenz, 2019).

El indicador siguiente observado en la Figura 11 es el de Operación o Actividad que indica el grado de eficiencia con el cual el área de administración de la empresa manipula los recursos y la recuperación de los mismos.

A continuación, se muestra los indicadores más usados:

Número de Días Cartera a Mano: este mide el tiempo promedio concedido a los clientes, como plazo para pagar el crédito.

$$\# \text{ días cartera a Mano} = \frac{\text{Cuentas por cobrar brutas} * 360}{\text{Ventas Netas}}$$

Normalmente las empresas no discriminan las ventas a crédito y al contado, por lo cual es necesario utilizar el número total de las ventas netas en la mayoría de los casos.

Rotación de Cartera: nos muestra las veces que el total de las cuentas comerciales por cobrar, son convertidas a efectivo durante el año.

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{360}{\# \text{ de días de cartera a mano}}$$

Con esta fórmula podremos calcular la rotación de cartera teniendo en cuenta las limitaciones que propone donde explica que usualmente no se discrimina la cantidad de ventas hechas a crédito, por lo que es necesario usar el volumen de ventas totales, lo cual distorsiona el resultado, son estáticos por naturaleza y muestran el estado de la cartera en un momento dado, entre otros. Estos factores limitan el cálculo exacto de la rotación de cartera.

Rotación de Inventarios: Se trata del número de veces en un año, donde la organización logra vender el nivel de su inventario. Se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{360}{\# \text{ de días inventario a mano}}$$

Pero para su cálculo depende de algunas limitaciones tales como lo es la naturaleza estática y puede estar distorsionado por eventos ocurridos antes o después de la fecha de corte del balance y no específicamente reflejar un mayor o menor grado de eficiencia (Sáenz y Sáenz, 2019).

Seguidamente también observamos en la Figura 11 los Indicadores de Endeudamiento que básicamente son los que nos dejan establecer el nivel de endeudamiento de la empresa o la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.

A continuación, se muestran los más usados:

Endeudamiento sobre Activos Totales: Establece el nivel de participación de los acreedores, en los activos de la empresa. Se calcula mediante la fórmula mostrada a continuación:

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

De acuerdo a esta fórmula se obtendrá lo que concierne al número o grado de participación de los acreedores en la empresa de los activos que esta contiene (Sáenz y Sáenz, 2019).

Endeudamiento de Leverage o Apalancamiento: esta es otra forma con la que podemos obtener el endeudamiento basándonos al patrimonio de la empresa, donde se establece el grado de compromiso de los accionistas, para con los acreedores. Se obtiene de la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

Cuando existe un nivel de endeudamiento muy alto , pero con buenas capacidades de pago, genera un riesgo menor para los acreedores, que un nivel de endeudamiento bajo, pero con capacidades de pago malo , para una empresa el endeudamiento es sano

dependiendo para que tipo de negocios va a invertir y si es capaz o no de sobrellevar esta deuda , desde el punto de vista de los acreedores el endeudamiento tiene ciertos límites de riesgo, cuando lo anterior no se da, el potencial acreedor prefiere no aumentar su riesgos de endeudamiento (Sáenz y Sáenz, 2019).

Por último, la Figura 11 también nos muestra los Indicadores de Rentabilidad los cuáles demuestran el grado de rentabilidad para los accionistas y también el retorno de la inversión a través de las utilidades generadas.

Indicadores usados con mayor frecuencia:

Rentabilidad del Patrimonio: es el rendimiento obtenido frente al patrimonio bruto, se calcula así:

$$Rentabilidad\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio\ Bruto}$$

De acuerdo a esto se puede calcular una rentabilidad aún más real y es disminuyéndole tanto a las utilidades como al patrimonio bruto, la corrección monetaria y la revalorización patrimonial respectivamente.

Rentabilidad Capital Pagado: Establece el nivel de rendimiento del capital pagado, es decir son los recursos aportados por los socios, se calcula con la siguiente fórmula:

$$RCP = \frac{Utilidad\ neta}{Capital\ Pagado}$$

Con esta fórmula se obtendrá la rentabilidad capital pagado que se generará en la empresa, dinero que específicamente es obtenido por el aporte de los socios, se indica el rendimiento que estos recursos están generando en la empresa (Tomalá, 2021).

Margen Bruto: Muestra lo obtenido por cada dólar vendido luego de descontar el costo de ventas y va a variar según sea el riesgo o el tipo de empresa. Utilizamos la siguiente fórmula:

$$\text{Margen Bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Gastos de Administración y Ventas a Ventas: indica los ingresos por ventas que han sido absorbidos por los gastos de operación. Se determina de la siguiente forma:

$$GAVV = \frac{\text{Gasto Admn. y ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

De acuerdo a esta fórmula determinaremos la parte de la utilidad bruta absorbida por los gastos de ventas y administración, nos resulta útil ya que refleja la eficiencia y control de los administradores en todo lo que se relaciona con el manejo administrativo y de ventas (Tomalá, 2021).

Margen Operacional de Utilidad: Se encarga de obtener la utilidad, una vez descontado el costo de ventas y los gastos de administración y ventas. Se calcula de la siguiente forma:

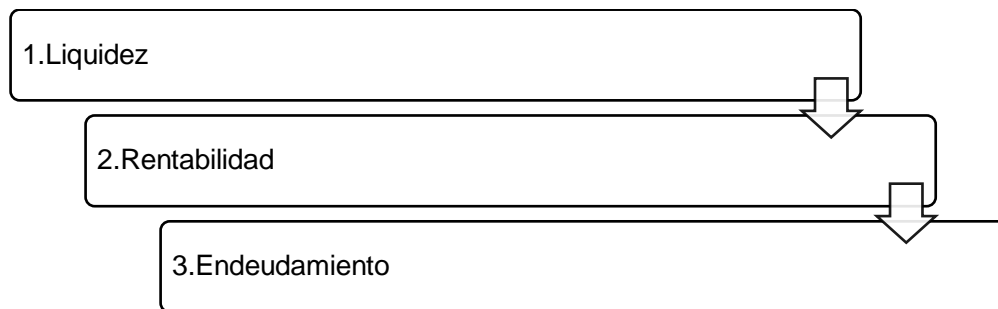
$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$$

De acuerdo a esta forma de cálculo obtendremos la utilidad, también conocida con el nombre de utilidad operacional (Tomalá, 2021).

Aspectos Cuantitativos de los Estados Financieros en el sector Agrícola

Los aspectos cuantitativos son elementos necesarios que nos permiten obtener una evaluación más acertada de la situación financiera en cuanto a una empresa, esperando que ésta logre obtener resultados esperados, utilizando el aspecto que más le convenga.

El análisis financiero de una empresa se realiza revisando y examinando todos los aspectos cuantitativos vitales para su continuidad, observando los que están fallando y dando solución a este problema.

Figura 12*Principales aspectos cuantitativos*

Nota. Se muestran los aspectos cuantitativos más relevantes en los estados financieros.

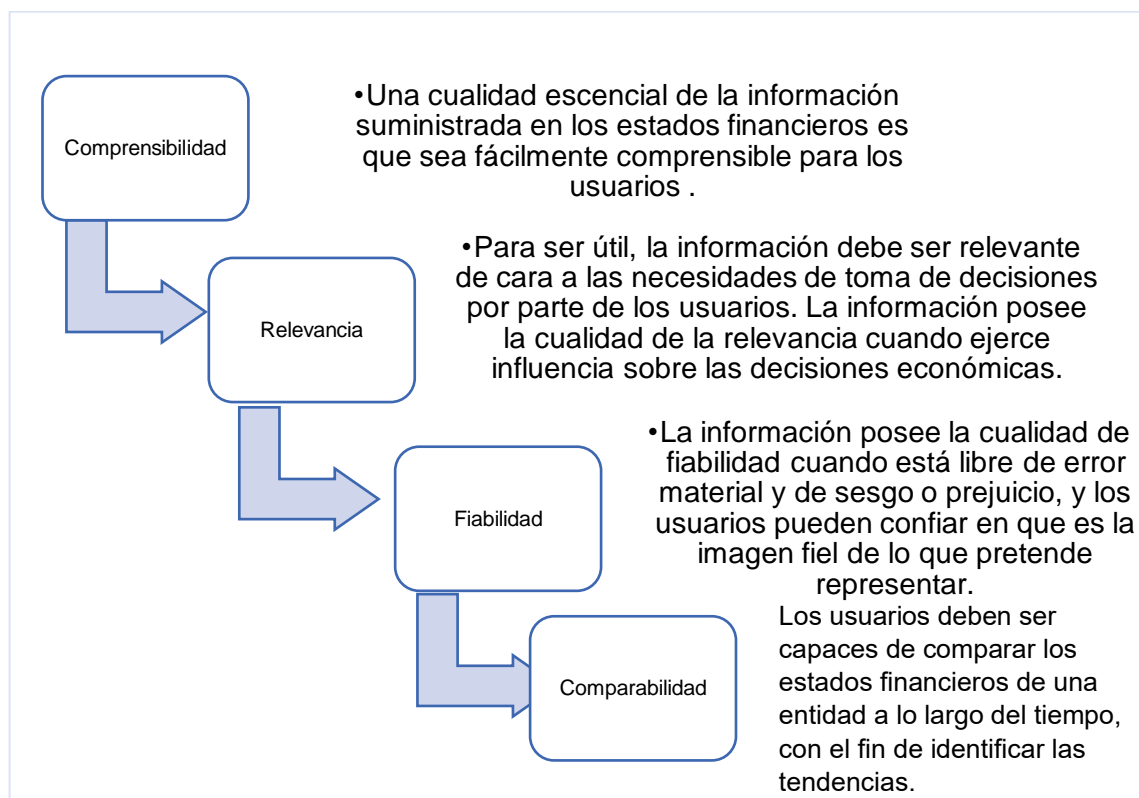
Aspectos Cualitativos de los Estados Financieros

“Los aspectos cualitativos de los estados financieros son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Tomamos en cuenta las cuatro principales características cualitativas que son la comprensibilidad, relevancia, fiabilidad, y comparabilidad” (IASCF, 2001, p. 90)

Por lo tanto, los aspectos cualitativos son características que son necesarios en un usuario para revelar la información necesaria y empleada en los estados financieros, con ello se demuestra la fidelidad ante la revelación de información importante y delicada como es los estados financieros al final de cada ejercicio realizados.

Figura 13

Características primordiales en los Estados Financieros.



Nota. Se presenta los aspectos cualitativos principales.

En la Figura 13 presentada a continuación se muestran los diferentes aspectos cualitativos existentes de los estados financieros uno de ellos es la comprensibilidad la cual trata de proporcionar la información necesaria, oportuna, clara, concisa, accesible e importante para que, mediante esta, se pueda tomar una decisión adecuada para la empresa necesitada.

Dentro del sector agrícola este aspecto cualitativo genera confianza ya que al utilizar los estados financieros de la misma se mostrará los datos relevantes, verídicos y claros, para la correcta toma de decisiones.

Se menciona otro aspecto cualitativo importante como es la relevancia, la información debe ser relevante de acuerdo a las necesidades de toma de decisiones por parte de las personas, es decir la relevancia ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes ,

futuros o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente , dentro del sector agrícola este aspecto se maneja de una manera fructífera y que gracias a ello se pueden obtener mejores predicciones con la ayuda de una estimación contable dentro de los estados financieros confirmando que la información presentada sea relevante ante los activos biológicos mostrados para obtener un mejor resultado.

Seguidamente observamos al aspecto denominado fiabilidad, este indica que tan verídica es la información que una entidad puede entregar, y si ésta genera en el usuario confianza para poder manejarla tranquilamente, es decir ésta no debe contener errores consecutivamente porque puede causar conflicto en la tranquilidad de cierta información confiable, en el sector agrícola existe varia información que debe ser guardada con cierta discreción y manejada de una forma usual.

Por último, se tiene al aspecto cualitativo nombrado, el aspecto de comparabilidad que tiene como objetivo comparar después de un cierto tiempo determinado, puede ser año con año los estados financieros donde se observan los diferentes cambios, que existieron durante ese tiempo, mirando que tipo de posición se obtuvo durante ese periodo, es decir ha variado, se ha mantenido, ha crecido o ha bajado por completo. Entre organismos financieros también se pueden comparar, observando cuál de ellas se manejó de la mejor manera al momento de tomar las decisiones respectivas, después de analizar los resultados anunciados por los estados financieros

Estados Financieros

“Los estados financieros representan el producto terminado del proceso contable y son los documentos por medio de los cuales se presenta la información financiera, es decir son la representación estructurada de la situación y evolución financiera de una entidad a una fecha determinada”

De acuerdo a ello, los estados financieros son una parte fundamental para la toma de decisiones en una empresa u organización, dentro de los principales estados financieros encontramos los siguientes:

Estado de Situación Financiera o Balance General

Según Zapata (2011) un balance general “es un informe contable que presenta en forma ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (p. 62).

De tal virtud que en el estado de situación financiera se visualizará por lo que está conformado una organización u empresa, es decir los bienes, las deudas y el patrimonio que ésta pueda tener a cargo, de acuerdo a ello se podrá calcular la realidad financiera para la correcta toma de decisiones en el crecimiento de su actividad económica. A continuación, se procede a describir los elementos conformados por el balance general en la Tabla 22:

Tabla 22

Elementos básicos del Estado de Situación Financiera

Elementos	Concepto
Activo	Son aquellos bienes tangibles e intangibles que generen renta para la empresa, pero no todos los activos son iguales, no son de la misma especie, tienen diferentes usos y vida útil, por lo tanto, diferente grado de disponibilidad, incluso otros grados de conversión en efectivo.
Activo Corriente	“Son aquellos activos con mayor grado de liquidez; se pueden convertir en efectivo en un periodo máximo de un año, es decir, el ciclo normal de operación de un negocio.”
Activo no Corriente	Es el conjunto de bienes o derechos que no están sujetos a convertirse en efectivo, consumirse o venderse, dentro del periodo contable o ciclo corriente de operaciones, son por lo tanto los activos con menor grado de liquidez como son los activos fijos y depreciación.
Pasivo	“Es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.”

Elementos	Concepto
Pasivo Corriente	Son obligaciones con plazo menor a un año de pago, es por eso que toda empresa procura que sus flujos de dinero sean adecuados para cubrir sus obligaciones de corto plazo, ya que eso garantiza el oportuno desarrollo de sus operaciones diarias
Pasivo no Corriente	El pasivo no corriente, también llamado pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.
Patrimonio	Es la participación de los socios o del dueño único en la empresa, al momento de su creación, la empresa se constituye únicamente por el capital social. No obstante, al transcurrir el tiempo sufrirá modificaciones por efecto de los resultados obtenidos y que no se hayan retirado; o por la creación de reservas, o por los aportes realizados con el ánimo de capitalizarlos en el futuro.

Nota. Tomado de Arroba (2018, p. 33), Baena Toro (2014, p. 35), CINIF (2006, p. 91), Arreiza y Gavidia (2019, p. 69), Samper (2015), Zapata (2017, p. 59).

Al observar la tabla presentada, determinamos que una empresa se conforma por varios elementos básicos e importantes para el correcto funcionamiento y equilibrio como es el activo, de este se nos despliega el activo corriente y no corriente los cuáles hacen referencia a la liquides que una entidad constituye solo que la una se puede convertir en efectivo y la otra no, por consiguiente tenemos al pasivo el mismo que involucra al pasivo corriente y no corriente, que comprenden deudas a corto y largo plazo finalmente encontramos al patrimonio que únicamente es el bien propio de esa institución que está susceptible a una estimación económica.

Estado de resultados integral

Es un estado de naturaleza dinámica que presenta, para un período determinado, los resultados de un negocio, respecto de sus ingresos, costos, gastos, utilidades o

pérdidas. Puede compararse con un video que muestra la actividad de la empresa, desde el primero hasta el último día del período contable en cuestión. (Ortiz Anaya, 2017, p. 8)

De acuerdo a lo mencionado se recalca que en un estado de situación integral se muestra la ganancia o pérdida adquirida por la organización del periodo asignado, conjuntamente con estos datos arrojados se podrá determinar alguna estrategia o solución para cumplir con los objetivos designados. Por consiguiente, se muestra la descripción de los siguientes elementos a conformar dentro del estado de resultados integrales en la Tabla 23.

Tabla 23

Elementos básicos del Estado del resultado integral

Elementos	Concepto
Ingresos	“Es toda aquella ganancia que se recibe por la venta de un bien o servicio, que generalmente se hace efectiva mediante un cobro monetario”.
Gastos	“Son desembolsos o devengamientos valorizados monetariamente que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado”.

Nota. Tomado de Gil (2015) y Balanda (2005, p. 13)

Estado de Flujo de Efectivo

Según la IASFC (2009) el estado de flujo de efectivo:

Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de los flujos de caja de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (p. 40)

Por lo tanto, la función principal de un flujo de efectivo es explicar detalladamente los movimientos constantes del efectivo de la empresa por un memorando u informe, con esta documentación se puede valorar la situación económica y financiera de la empresa.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El Estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otros resultados integrales para el período, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el período, los importes de las inversiones realizadas y los dividendos y otras retribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio (Zapata, 2017, p.392).

Por ello se comprende que este estado trata de comparar y reconocer los cambios efectuados en el patrimonio de un periodo a otro, lo cual determinó que existen variaciones y éstas podrán ser positivas o negativas.

Notas Aclaratorias

Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación. Asimismo, representan información importante para los inversores. (Elizalde, 2019, p. 6)

Por lo tanto, las notas aclaratorias son base importante para el entendimiento correcto de los estados financieros correspondientes a la empresa, con esta documentación se comprende de forma más rápida y menos compleja la información presentada y para la toma de decisiones de inversión sobre la misma.

NIC 1- Presentación de los Estados Financieros

Base Legal

Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Esta norma promueve en la presentación de estados financieros la fiabilidad y la excelencia que debe poseer una entidad, es por ello que se compara los estados financieros de los periodos anteriores y los elaborados con otras empresas. Los cambios que se presentan en esta norma son de forma prospectiva y retroactiva.

Aplicación prospectiva

Se trata del cambio en una política contable y del reconocimiento de una estimación contable. Estos parámetros pueden estar implícito en la aplicación de una nueva política contable, en el cambio de una estimación contable en los periodos actuales o en los futuros de manera que afecte el mismo.

Aplicación retroactiva

Consiste en la aplicación de una nueva política contable, nuevas condiciones realizadas por la empresa u otros acontecimientos. Los cuales deben ser registrados en las normas de la empresa.

Cambio en las Políticas Contables

Las políticas contables son utilizadas para la presentación y preparación de los estados financieros, los mismos que se refieren a los principios, reglas, normas y procedimientos para ser utilizados en la empresa. Sin embargo, al existir varias consecuencias que se encuentran dentro de un ente debe ser cambiados, de manera que la norma nos señala las razones para ser cambiados:

- Cuando se necesite de una NIFF
- Cuando existan cambios en los estados financieros

Cambio en las Estimaciones Contables

La incertidumbre que tenemos actualmente dentro del sector agrícola, contar un sin número de partidas en la presentación de los estados financieros, es por ello que deben ser estimados, Ya que una estimación contable es proporcionada a través de los indicadores financieros y sostenibles.

Es diferente el efecto de un cambio en una estimación contable, puesto que se reconoce de forma prospectiva, la cual debe ser incluida en los resultados de:

- Los periodos que resulten del cambio
- Los periodos que resulten del cambio de periodos futuros
- Cambio por errores

Aspectos fundamentales que debe tener error:

- Errores involucrados en el periodo que se esté realizando la contabilidad.
- Errores que hayan sucedido en periodos anteriores

Marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera

Dentro de este tema hablamos de los estados financieros los cuales tiene la finalidad de mostrar información general de una empresa, lo que incluye varios términos contables como son los activos, pasivos, patrimonio entre otros. De manera que estos estados son preparados anualmente y son dirigidos para cubrir una necesidad que es de informar a los usuarios que posee la organización.

Los estados financieros son parte del proceso contable que se lleva en un organismo. Estos están compuestos por un sin número de cuentas, las cuales están registradas en los entes de control, en el Ecuador se maneja el plan de cuentas. En el marco conceptual de las NIIF nos muestra que los estados financieros deben ser presentados por cada sector, en nuestro caso es el sector agrícola.

Superintendencia De Compañías

En el Art. 16 de la constitución del Ecuador mencionada que la información es de libre acceso para la ciudadanía, es por ello que los usuarios pueden ingresar a la plataforma y tomar la información de una entidad privada o pública. Por otra parte, el organismo que controla, vigila y revisa las actividades constantes de las empresas privadas es la Superintendencia de Compañías.

Por otra parte, en el Régimen Tributario menciona en el artículo 301 que la entidad encargada de establecer, lineamientos, modificaciones o extinguir tasas, que deban cancelar las empresas son controladas por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Además, la LORTI nos señala en el art. 19 considera a las personas obligadas a llevar contabilidad y a su vez declarar a todas las sociedades los resultados que tengan del ejercicio económico; mientras que los estados financieros son el fundamento para la declaración de los impuestos.

El organismo anteriormente mencionado establece en su artículo 433 hace referencia a la regulación, resoluciones que se consideren convenientes y estén reguladas. Esten sujetas al control y vigilancia de esta institución, para lo cual los empresarios deben enviar su documentación correspondiente a la presentación de los estados financieros.

Es importante recalcar que en el artículo 28 de la normativa de Superintendencia de Compañías nos menciona que las empresas sujetas a la normativa anteriormente mencionan presentaran sus balances anuales y sus estados de resultados, así como también la información resumida.

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros deben presentar de forma razonable la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de tesorería de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación exacta de los efectos de las transacciones, así como de

otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de actividades, aficiones, ingresos y gastos establecidos en el Modelo Conceptual.

Se dice que la aplicación de las NIIF, junto con la información adicional que sea necesaria, dará como resultado unos estados financieros que ofrezcan una presentación fiel.

En consecuencia, una organización cuyos estados financieros se ajusten a las NIIF debe hacer una declaración clara e inequívoca de dicho cumplimiento en las notas. Una empresa no puede decir que sus estados financieros se ajustan a las NIIF a menos que cumplan todas las normas de las NIIF.

Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)

El Ministerio de Agricultura y Ganadería es el encargado de realizar la competitividad y desarrollo de las actividades agropecuarias, basándose en la protección del medio ambiente, los recursos productivos activos, para impulsar a los agricultores e individuos en general una vida más sana y armoniosa, permitiendo a los agentes económicos de la producción, mayor y mejor integración al mercado nacional e internacional.

Según Texto Unificado de Legislación Secundaria del MAG, LIBRO (2011) Art 13 indica “el uso de semillas, plántulas y material de propagación, menciona que las semillas, plántulas y material de propagación vegetativa destinadas a la producción orgánica deben haber sido producidas en forma orgánica desde la siembra conforme a lo establecido en el presente reglamento” (p. 55).

Es decir que se indica el establecimiento de producción de plantas de forma orgánica como medida complementaria y ley regulada por el MAG, para su constante uso, así se podrá demostrar un orden al momento del uso de las semillas y plántulas.

Según Texto Unificado de Legislación Secundaria del MAG, LIBRO (2011) Art 15 indica “la fertilidad del suelo y nutrición de las plantas las cuales deberán ser mantenidas e incrementadas por medio del cultivo de leguminosas y otras plantas fijadoras de nitrógeno,

abonos verdes, cultivos de cobertura o plantas de enraizamiento profundo, con arreglo a un programa de rotación adecuado” (p. 55).

Con respecto a lo mencionado se da valor a un suelo limpio ya que con ello se podrá obtener unas plantas o productos en mayor cantidad y calidad, la fertilización en el suelo es muy importante ya que con lleva a un suelo saludable y productivo.

Esta reforma es planificada y dada por decreto ejecutivo No.818, publicado en registro oficial 499 de 26 de julio del 2011, constan en el texto unificado de legislación secundario del MAG, LIBRO I.

Capítulo III

Metodología

Enfoque de la investigación

Enfoque Cualitativo

El estudio cualitativo “se refiere en su más amplio sentido a la investigación que producen los datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable” (Bogdan, 2000, p. 7).

Con respecto a lo mencionado anteriormente, la aplicación de este estudio no se basa en el enfoque cualitativo, puesto que esto implica el uso de herramientas de recolección de datos de una entrevista, la misma que permitirán valorar el criterio o juicio profesional (subjetivo), de las estimaciones contables dentro del sector agrícola.

Enfoque Cuantitativo

La investigación con enfoque cuantitativo y su impacto en el terreno del campo investigativo basado en el empirismo, es decir, en la experiencia, observación y análisis de los hechos, los cuales son procesados mediante diversas técnicas numéricas para la obtención y fiabilidad de sus resultados. (González, 2020, p. 8)

Simultáneamente con el texto anterior, la preparación del estudio de investigación, se basa en el enfoque cuantitativo puesto que la presentación de los estados financieros de las empresas del sector agrícola que son el objeto de análisis, las encuestas que permitirán comprobar la hipótesis planteada.

Ambos análisis tanto por parte de una hoja de hallazgos como la correlación de las variables dependiente e independiente afianzará la hipótesis planteada, puesto que se obtendrá la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para el análisis de la verificación de uso de estimaciones contables aplicadas en estas y así obtener hallazgos los cuáles respaldan el manejo y control de la empresas.

Modelo básico de la investigación

Investigación correlacional

Cabe mencionar que en una investigación correlacional no existe variables independientes o dependientes, ya que no existe manejo entre las variables. Por lo cual el objetivo de una investigación correlacional:

Es medir la relación que existe entre dos o más variables, en un contexto dado.

Intentando determinar si hay una correlación, el tipo de correlación y su grado o intensidad. En otro sentido, la investigación correlacional busca determinar cómo se relacionan los diversos fenómenos de estudio entre ellas. (Cazau, 2006, p. 5)

En referencia con lo expuesto anterior, se deduce la importancia entre el trato de las dos variables de estudio, ya que se podrá analizar la relación que existe entre las estimaciones contables y los estados financieros. Es por ello que se podrá verificar la presentación de cada variable ante el cambalache de la otra.

Tipo de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es un método eficaz para la recolección de datos durante el proceso investigación. Puede utilizarse de múltiples formas, siempre es necesario establecer un objetivo. El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos y personas. (Alban et al., 2020, p. 44)

Se utilizará la metodología de la investigación descriptiva, para la recolección de información de los enfoques cualitativos y cuantitativos, con el fin de comprobar la presentación de los estados financieros con las estimaciones contables, por medio de las

encuestas y la entrevista, la misma que se basaran en los organismos de control que inspeccionen al sector agrícola.

Investigación documental

El método de investigación documental no profundiza en un análisis semiótico o lingüístico, como sí se procura en el análisis de contenido. Más bien, el estudio se dirige a obtener significado, comprender y desarrollar conocimientos empíricos, establecer relaciones, reconstruir eventos o situaciones e identificar determinadas prácticas. (Huarcaya et al., 2020, p. 61)

Dentro de la presente investigación es de carácter documental, es por ello que se elaborará el marco conceptual, el mismo que contendrá libros digitales, artículos científicos entre otros documentos los mismos que ayudaran al estudio de cada variable expuesta en el documento investigativo.

Investigación de campo

Según Cajal (2023), “la investigación de campo o trabajo de campo es la recopilación de información fuera de un laboratorio o lugar de trabajo. Es decir, los datos que se necesitan para hacer la investigación se toman en ambientes reales no controlados” (p.1).

En la investigación se realizará la investigación de campo de manera que permitirá la recolección de información de las empresas del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi, en la cual se podrá verificar la correlación de las dos variables investigadas.

Diseño de la investigación

Investigación no experimental

Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar

fenómenos tal cual, y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

De hecho, no hay condiciones o estímulos los cuales se expongan los sujetos del estudio. (Bach. CARRILLO PINO, 2017, p. 3)

En la indagación se aplicará la investigación no experimental debido a que existen documentos fuentes previos al objeto de estudio, los mismos que proporcionarán la información adecuada para las variables. Con el fin de verificar en el sector agrícola las estimaciones contables en los estados financieros, para tener una recolección de datos coherente.

Población y Muestra

Población

La población determinada para la presente investigación, es recolectada de los entes de control del sector agrícola, como es el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. Los mismos que se clasificaran por:

- Sector Económico
- Tipo de contribuyente
- Tipo de movimiento económico
- Tipo de compañías

Tabla 24

Servicio de Rentas Internas

Tipo de Contribuyente	Activos	% de representación contribuyente
Persona natural no obligada a llevar contabilidad	5398	91.26%
Persona natural obligada a llevar contabilidad	160	3.94%
Sociedades	262	4.80%
Total	5820	100%

Nota. Contribuyentes activos de la provincia de Cotopaxi. Tomado del Servicio de Rentas Internas (SRI) (2023).

La Tabla 24 indica la clasificación de las actividades que forman parte del sector agrícola, sin embargo, para que exista una mayor relevancia de su entorno global, se ha clasificado en tres grupos. Una vez determinado si están en estado Activo , estos son personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, personas naturales obligadas a llevar contabilidad en tercera instancia las sociedades, se observa que el 91,26% son actividades informales como por ejemplo producción y comercialización de productos agrícolas en menor escala, En cuanto a los obligados le representa el 3,94% es decir superaron el nivel de ventas de trecientos mil dólares en el año inmediato anterior, mientras que las sociedades abarcan el 4,80% .

Este primer análisis orienta a la investigación a tomar alternativas relacionadas a la información financiera presentada a los entes de control a fin de observar las políticas y las estimaciones aplicadas en los cierres fiscales, en consecuencia, se analizará los sujetos pasivos controlados bajo la superintendencia de compañías.

Tabla 25

Personas naturales obligadas a llevar contabilidad del servicio de rentas internas

Tipo De Contribuyente Obligado A Llevar Contabilidad	Activos	% De Representación Del Contribuyente
Cultivo de plantas no perennes	33	21%
Cultivo de plantas perennes	68	43%
Propagación de plantas	3	2%
Ganadería	53	33%
Cultivo De productos agrícolas en combinación con la cría de animales (explotación mixta)	2	1%
Actividades de apoyo a la agricultura y la ganadería y actividades postcosecha	1	1%
Total	160	100%

Nota. Contribuyentes activos de la provincia de Cotopaxi. Tomado del Servicio de Rentas Internas (SRI) (2023).

Con la Tabla 25 podremos identificar la muestra total de nuestra investigación. Dado que la cantidad de encuestados es de 160 persona naturales que están obligados a llevar contabilidad en el sector agrícola. Por ello hemos obtenido la clasificación de los contribuyentes en el sector agrícola la cual se compone de seis tipos, mismo que se dividen en cada cantón de la provincia de Cotopaxi.

Cabe señalar que en la Tabla 24 nos indica el número total de contribuyentes activos, dándonos un número general de 5820 de los cuales se tomó solo a las personas naturales a llevar contabilidad donde indica la existencia de 160 contribuyentes activos mostrados en la Tabla 25, esto se tomó como muestra para realizar la correcta aplicación de encuestas indicadas de nuestra investigación.

Tabla 26

Superintendencia De Compañías

Tipo de Compañía	Activos	% de representación
Anónima	54	38%
Responsabilidad Limitada	49	34%
Sociedad por acciones simplificada	40	28%
Total	143	100%

Nota. Clasificación de las compañías de la provincia de Cotopaxi. Tomado de la Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros (2023).

De la Tabla 26 se muestra las sociedades que abordan actividades netamente agrícolas, donde el 38% representa a las sociedades anónima es decir que no tienen un número máximo establecido de socios, con relación al capital no existe un máximo pero el mínimo de su capital debe ser de \$800.00 dólares, sin embargo en las sociedades por acciones simplificadas se encuentran conformadas por personas naturales que tienen

nuevas ideas de negocio , emprendimiento exceptuando las actividades reguladas por una normativa legal específica, representadas por un 28%.

Muestra

Tomando en cuenta que la muestra es pequeña, se va a tomar la muestra del Servicio de Rentas Interna (SRI) para la utilización de las encuestas en el sector agrícola, mientras que la muestra de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros no servirá para la obtención de los hallazgos para la presentación de una auditoría interna. Los mismo que proporcionaran una información adecuada la el estudio realizado de las variables.

El nivel de confianza $(1-\alpha)$ o nivel de seguridad.

Una estimación de la proporción (p) que se quiere medir.

El margen de error (e) deseado.

n =Tamaño

N = Tamaño de la población o universo

Z = Parámetros estadísticos que depende del nivel de confianza

e =Error de estimación máxima aceptada

p =Probabilidad de que ocurra el evento

$q=(1-p)$ Probabilidad de que no ocurra el evento

$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) * e^2 + Z^2 * p * (1 - p)}$$

Servicio de Rentas Internas

$n=?$ $Z= 1,96$ (95%) $p=50\%$

$N= 160$ $e=5 \%$ $q=50\%$

$$n = \frac{160 * 1,96^2 * 50\% * (1 - 50\%)}{(160 - 1) * 5\%^2 + 1,96^2 * 50\% * (1 - 50\%)} = \frac{153,66}{1,36} = 113$$

Con el valor obtenido de la muestra de la población finita del SRI obtenemos 366 contribuyentes, los cuales van a ser encuestados con el objetivo de tener una información real, para la resolución de las variables.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Fórmula de la Población Finita

$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) * e^2 + Z^2 * p * (1 - p)}$$

n=?	Z= 1,96 (95%)	p=50%
N= 143	e=5 %	q=50%

$$n = \frac{143 * 1,96^2 * 50\% * (1 - 50\%)}{(143 - 1) * 5\%^2 + 1,96^2 * 50\% * (1 - 50\%)} = \frac{137,33}{1,32} = 104$$

De la formula anteriormente mencionada de la Superintendencia de Compañías y Seguros nos da una cantidad de 104 compañías para realizar la hoja de hallazgos para realizar una auditoría interna de las empresas en el sector agrícola.

Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos

Fuentes de información

Mirando y Acosta (2009), afirman lo siguiente:

Las fuentes de información son todos aquellos medios de los cuales procede la información, que satisfacen las necesidades de conocimiento de una situación o problema presentado y que posteriormente será utilizado para lograr los objetivos esperados.

Fuentes Primarias: son todos aquellos usuarios y acompañantes a quienes se les aplicó un instrumento de investigación, en este caso, los datos provienen directamente de la población o una muestra de la misma. Estas fuentes contienen información original, que ha sido publicada por primera vez y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más.

Fuentes Secundarias: son las que contienen información primaria, sintetizada y reorganizada. Están especialmente diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes primarias o a sus contenidos, parten de datos preelaborados, como pueden ser datos obtenidos de usuarios estadísticos, de internet, de medios de comunicación, de base de datos procesados con otros fines, artículos y documentos con libros, tesis, informes oficiales, etc. (p. 2).

Por lo tanto, las fuentes de información son necesarias para la elaboración de cualquier tipo de proyecto investigativo, con ello nos ayudaremos a aclarar de la mejor manera la idea central que tenemos en mente, llegando así al resultado requerido, obteniendo el cumplimiento de los objetivos planteados.

Así pues, de acuerdo a las fuentes primarias, la presente investigación, presentará la información en base a encuestas predeterminadas a las empresas establecidas, de ello se

obtendrá datos de primera mano del sector agrícola. En cuanto a las fuentes secundarias, se recopilará información de documentos bibliográficos el cuál proporciona validez a la información requerida y el análisis teórico de las variables emitidas por las empresas del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi, proporcionado por la Superintendencia de Compañías de los 3 últimos años.

Técnicas de recolección de información

En las investigaciones, las técnicas e instrumentos proporcionan una mayor profundidad de búsqueda, algunas de estas técnicas son la observación participante o no participante que permiten observar un proceso que requiere atención voluntaria orientada y organizada la entrevista a profundidad con la interacción entre dos personas. (Cisneros et al., 2022, p. 7)

Es decir que las técnicas de recolección de datos forman parte de un proceso investigativo, donde sirven de ayuda a definir de mejor manera el tema que esté en búsqueda, para recopilar la información de manera exitosa y confiable, con ello se podrán obtener resultados comprobados a la hipótesis planteada, dando así de una forma real el hecho, los acontecimientos y formas importantes de lo acontecido.

Encuesta: es la técnica de recogida de datos más empleadas para las investigaciones científicas, ésta se ejecuta mediante un entrevistador el cuál debe estar capacitado, debe existir un cuestionario debidamente estructurado el cual de forma previa tiene que ser puesto a prueba para aplicarse a la población. (Cisneros et al., 2022, p. 11)

Así pues, la encuesta forma parte del área investigativo como una herramienta necesaria para la recolección de información requerida, la aprobación de un tema en específico el cuál ayudará a complementar la búsqueda de datos preliminares del mismo.

En este caso las encuestas se realizarán a las PyMEs del sector agrícola que están reguladas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros las cuáles servirán para el sustento, recopilación y alce de una base de datos.

Herramientas. En la correlación de las variables planteadas en del tema investigativo, se ha planteado realizar la herramienta del Coeficiente de Correlación de Pearson. El mismo que enmarca la relación de la variable dependiente e independiente.

Es precisamente esta extensa y profusa divulgación una de las razones que explicaría el uso indebido que se le da a esta herramienta estadística, especialmente en aquellos escenarios en los que debe ser interpretada correctamente o en los que se tienen que comprobar las suposiciones matemáticas que la sustentan (Hernández, 2018, p 3).

Fórmula del coeficiente de correlación de Pearson

El coeficiente de correlación de dos variables es igual al cociente entre la covarianza de las variables y la raíz cuadrada del producto de la varianza de cada variable.

$$r = \frac{cov(x, y)}{S_x S_y} = \frac{\sum xy - n\bar{x}\bar{y}}{\sqrt{\sum x^2 - n\bar{x}^2} * \sqrt{\sum y^2 - n\bar{y}^2}}$$

r: Coeficiente de correlación de Pearson

cov (x, y): Covarianza entre X e Y

S_x : Desviación estándar de X

S_y : Desviación estándar de Y

Proceso contable (Auditoría Interna y Externa)

La auditoría interna está orientada a la consecución de los objetivos, en los siguientes niveles: exactitud de los reportes contables, ejecución de procedimientos con eficacia y eficiencia, cumplimiento de las diferentes normas y regulaciones que rigen a la entidad y la salvaguardia de los bienes. (Tamay et al., 2020, p. 4)

De tal manera que la auditoría interna que se maneja en el sector agrícola ha manifestado la presentación de estados financieros, la cual involucra la planificación de una

auditoría, la misma que resalta la hoja de hallazgos, herramienta con la cual podemos identificar las estimaciones contables. Por lo que dentro de la investigación éste será un aspecto primordial al momento de la recolección de datos para el cumplimiento de los objetivos requeridos de esta investigación.

Instrumentos o Herramientas de Recolección de Datos: se emplean de manera distinta de acuerdo al tipo de investigación, al objetivo y técnica seleccionada.

Tradicionalmente, uno de los instrumentos más utilizados es el cuestionario tanto en investigaciones con enfoque cuantitativo y cualitativo, “que permite la obtención y registro de datos a través de preguntas de varios tipos sobre los hechos de interés de la investigación, constituyéndose, así como una herramienta de gran versatilidad” (Cisneros et al., 2022, p. 13).

De acuerdo a lo mencionado, esta investigación utilizará el cuestionario con enfoque cuantitativo, el cual reflejará la información obtenida de acuerdo al campo cuestionado, con respecto a las estimaciones contables de las PyMEs del sector agrícola.

Vinuesa (2016) indica que la correlación de variables es:

Es en esencia una medida normalizada de asociación o covariación lineal entre dos variables. Esta medida o índice de correlación r puede variar entre -1 y +1, ambos extremos indicando correlaciones perfectas, negativa y positiva respectivamente. Un valor de $r=0$ indica que no existe relación lineal entre las dos variables. Una correlación positiva indica que ambas variables varían en el mismo sentido. Una correlación negativa significa que ambas variables varían en sentidos opuestos.

Por ende, nuestra investigación estará enfocada en la correlación de variables, variando de una u otra manera o casos especiales de acuerdo al sector agrícola estudiado por la presente investigación, recolectando datos y determinando las posibles diferencias o semejanzas que se puede encontrar en la misma.

Procesamiento de la información

En la presente investigación se utilizará el software SPSS, como lo indica Rivadeneira et al. (2020);

En lo referente a los análisis de datos, el programa SPSS cuenta con opciones de menú que permite analizar los tratamientos de datos de acuerdo con los requerimientos que los investigadores y estudiantes necesitan al momento de elaborar sus trabajos estadísticos, usando las opciones para manipular datos. Dentro de los resultados de estas actividades se pueden generar tablas, figuras y anotaciones textuales, las mismas que tendrán su aparición en el Visor de Resultados.

De acuerdo a lo mencionado, el programa SPSS es un sistema de software muy importante para el análisis de datos estadísticos, donde nos permite procesar información de manera rápida y eficaz, obtenido resultados óptimos y exactos. Además de ello este sistema nos permite al ahorro de tiempo y esfuerzo, realizando un trabajo rápido y perfecto.

Capítulo IV

Análisis y Resultados

Análisis de las estimaciones contables

El sector agrícola es la base primordial del sistema económico del país, ya que es la que, proporciona de alimentos y materias primas, se encuentra enfocado en brindar oportunidades de empleo a la sociedad, el crecimiento agrícola es la clave para la expansión de la economía global.

Dentro de la provincia de Cotopaxi el sector agrícola es crucial e importante ya que abarcan el 59% de la economía, se evidencia en el Producto Interno Bruto nacional cerca del 1,6% de acuerdo a las estadísticas mostradas en el Banco Central del Ecuador. El análisis parte de los estados financieros de las PyMEs de la provincia de Cotopaxi del sector agrícola, los cuáles fueron tomados de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de los dos últimos periodos.

En los sucesos encontrados se habla de la afectación de la pandemia por lo cual se evidencian las estimaciones no realizadas y el desconocimiento de las normas. En la presente investigación se detalla la correlación de variables, medida estadística que expresa hasta qué punto dos variables están relacionadas linealmente, en este caso se ratifica el 0,80% de verificabilidad de las variables.

Dentro del capítulo 4 está constituida de dos herramientas fundamentales para la verificabilidad de las variables relacionadas que son las estimaciones contables y los estados financieros, de manera que se fundamentan en las encuestas realizadas en el sector agrícola por medio de la búsqueda del Servicio de Rentas Internas SRI y los hallazgos obtenidos por las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Análisis de la encuesta aplicada.

Está inmerso las técnicas utilizadas para la aplicación de la obtención de datos de las PyMEs de la provincia de Cotopaxi del sector agrícola, se ha utilizado la herramienta de

la encuesta la misma que se emplea para la recolección de información del tema de estudio, la cual fue aprobada y validada por expertos en el tema, es decir por docentes de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga.

El presente instrumento se realizó a través de la herramienta formularios de Google para posterior almacenar información y realizar el respectivo análisis por medio del software estadístico SPSS, los resultados se muestran a continuación.

Resultados de las encuestas

Encuestas aplicadas a las empresas del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi.

1.- ¿Considera usted que una estimación contable es una política contable?

Tabla 27

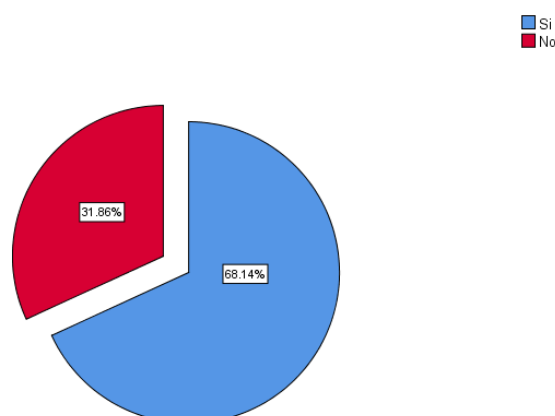
Diferencia entre una estimación contable y una política contable

		Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Valido	Si	77	68.1	68.1	68.1
	No	36	31.9	31.9	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 14

Diferencia entre una estimación contable y una política contable.



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: En referencia a la pregunta, si la estimación contable es considerada una política contable, se manifiesta que 77 personas de las 113 que equivale el 68,14% afirman que una estimación contable si es una política contable; mientras que el 31,90% (36) indican que no es una política contable. Como resultado evidenciamos que gran parte de las PyMEs de Cotopaxi del sector agrícola tiene desconocimiento de la diferencia entre estimaciones contables y políticas contables.

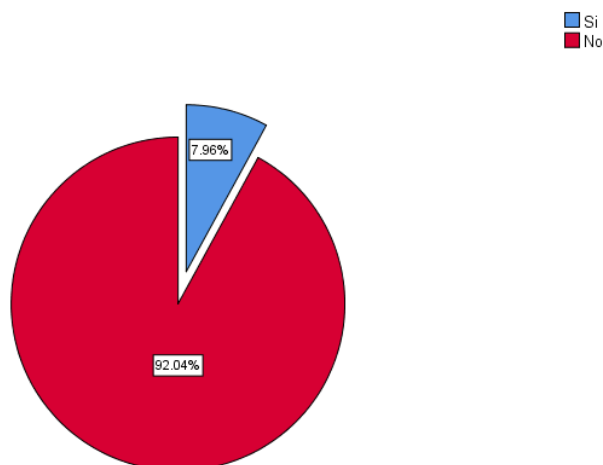
2.- ¿La empresa cuenta con políticas contables para la toma de decisiones?

Tabla 28

Políticas Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Valido	Si	9	8.0	8.0	92.0
	No	104	92.0	92.0	100.0
Total		113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 15*Políticas Contables*

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: Las empresas del sector, indican que, si cuentan con políticas contables 104 de las 113 con un equivalente del 92,04%, es decir que es muy útil en la toma de decisiones; mientras que el 7,96% (9) indica que la empresa no cuenta con políticas contables, en consecuencia, no consideran importante diseñar y aplicar políticas contables para la planificación y acciones en la empresa.

3.- ¿Con qué frecuencia se realiza una actualización de políticas y estimaciones contables basados en las reformas fiscales?

Tabla 29

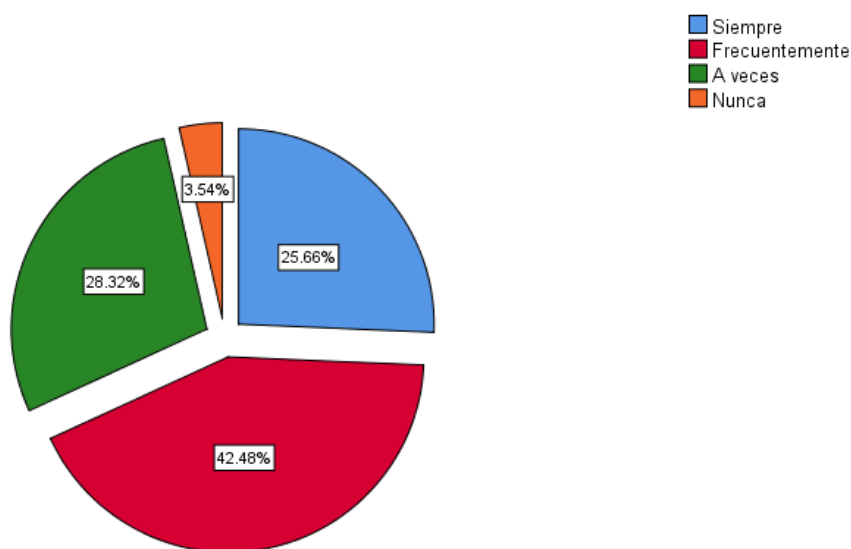
Actualización de las políticas y estimaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Siempre	29	25.7	25.7	25.7
Frecuentement e	48	42.5	42.5	68.1
A veces	32	28.3	28.3	96.5
Nunca	4	3.5	3.5	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 16

Actualización de las políticas y estimaciones



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la Figura 16 , se observa que 29 personas (25.66%) indican que en su empresa actualizan siempre las políticas y estimaciones contables, en cambio el 42.5% (48) personas comentan que la actualización de las políticas y estimaciones contables lo hacen frecuentemente en su entidad, continuando con el siguientes sector el 28,3 % equivalente a 32 personas informan que a veces hacen la respectiva actualización, y finalmente el 3,5% de las personas encuestadas afirman que en su institución nunca hace la actualización de políticas y estimaciones contables basados en las reformas fiscales. Podemos darnos cuenta que existe la menor parte de empresas de actividad agrícola que se rige a la actualización y control de políticas y estimaciones basadas en las reformas fiscales.

4.- ¿Cómo la empresa ha establecido lineamientos en sus políticas y estimaciones contables como punto de control?

Tabla 30

Lineamientos en sus políticas y estimaciones

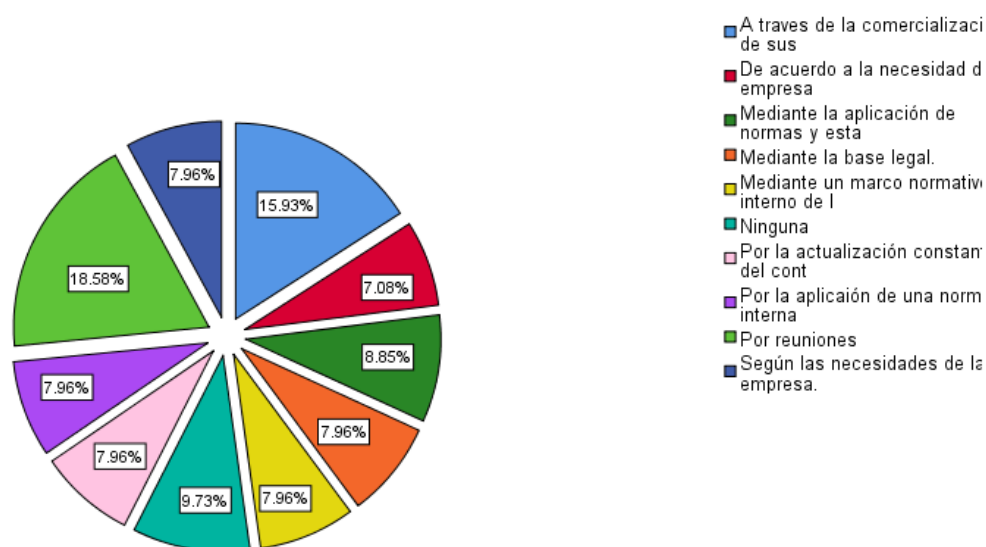
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
A través de la comercialización de sus productos.	18	15.9	15.9	15.9
De acuerdo a la necesidad de la empresa.	8	7.1	7.1	23.0
Mediante la aplicación de normas.	10	8.8	8.8	31.9
Mediante la base legal.	9	8.0	8.0	39.8
Mediante un marco normativo interno de l	9	8.0	8.0	47.8
Ninguna	11	9.7	9.7	57.5

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Por la actualización constante del cont	9	8.0	8.0	65.5
Por la aplicación de una norma interna	9	8.0	8.0	73.5
Por reuniones	21	18.6	18.6	92.0
Según las necesidades de la empresa.	9	8.0	8.0	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 17

Lineamientos en sus políticas y estimaciones



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: Mediante el Figura 17 se observa, 18 personas de las 113 (15,9%) manifiesta establecer lineamientos en sus políticas y estimaciones contables a través de la comercialización de sus productos; mientras que el 18,58% (21) lo hace por

reuniones. Es decir, todas las empresas se han regido a distintos mecanismos y opciones para poder complementar sus lineamientos como punto de control en sus políticas y estimaciones contables.

5.- ¿La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas, por tal motivo con que normas usted controla los procesos contables?

Tabla 31

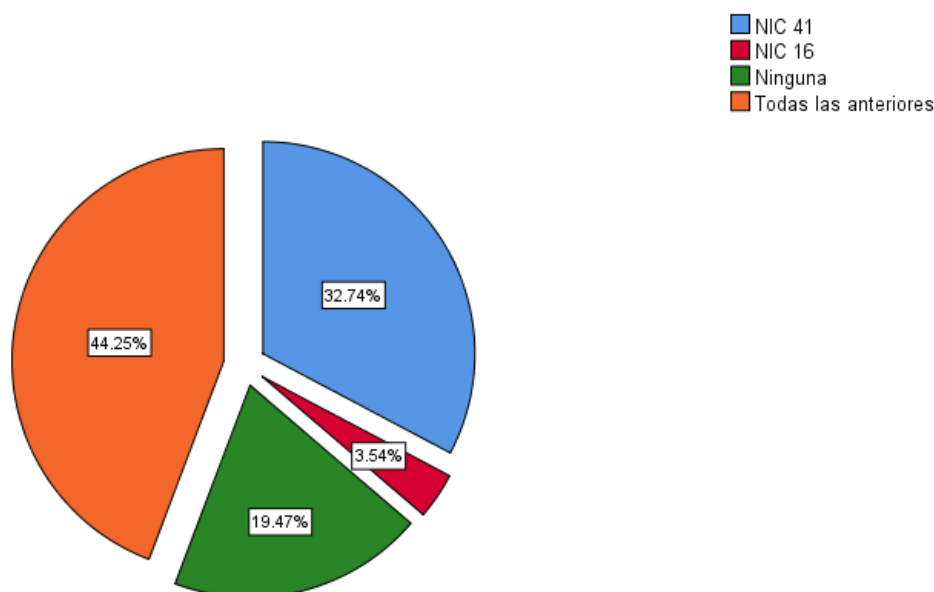
Normas aplicadas en el sector agrícola

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Valido				
	NIC 41	37	32.7	32.7
	NIC 16	4	3.5	36.3
	Ninguna	22	19.5	55.8
	Todas las anteriores	50	44.2	100.0
	Total	113	100.0	100.0

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 18

Normas aplicadas en el sector agrícola



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

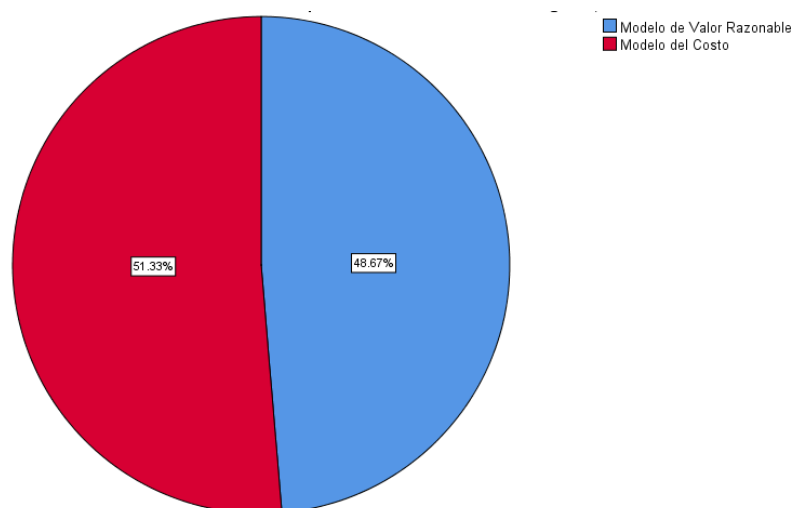
Análisis e interpretación: En referencia al Figura 5 se observa que 37 personas de las 113 (32,7%) manifiestan que controlan los procesos de su empresa a través de la NIC 41-Agricultura; mientras que el 3,5% (4) utilizan la NIC 16-Propiedad Planta y Equipo; por consiguiente el 44,25% (50) de las personas, mencionan que usan las NIC 41, NIC 16, NIC 2, NIC 8 para el control de sus procesos contables y finalmente el 19,47% (22) afirman que no utilizan ninguna de las NIC para el control de los procesos contables de su empresa agrícola. De acuerdo a ello verificamos que la mayor parte de empresas si utilizan las NIC para el control de sus procesos contables el cual indica un mayor conocimiento a su negocio.

6.- Señale cuál es el modelo de medición que utiliza en los activos biológicos, basada en la NIC 41

Tabla 32*Modelos de medición*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
valido	Modelo de Valor Razonable	55	48.7	48.7	48.7
	Modelo del Costo	58	51.3	51.3	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 19*Modelos de medición*

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: Podemos destacar de la gráfica propuesta, que 55 personas de las 113 (48,67%) indican que el modelo de valor razonable es el que más se utiliza en los activos biológicos, mientras que el 51,33% (58) mencionan que lo realizan bajo el modelo de medición del costo utilizada en los activos biológicos NIC, basada en la NIC 41.

7.- ¿Qué tipo de diferencias se han generado en el modelo de medición del activo biológico?

Tabla 33

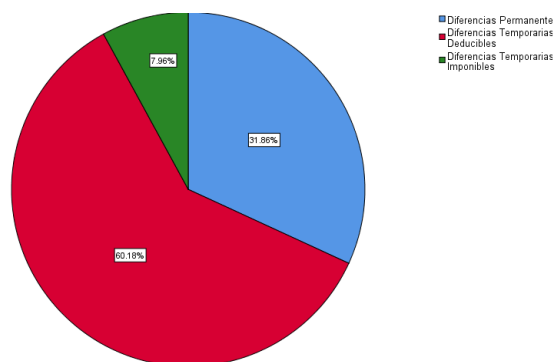
Diferencia del modelo de medición

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulativo
Diferencias Permanentes	36	31.9	31.9	31.9
Diferencias Temporarias Deducibles	68	60.2	60.2	92.0
Diferencias Temporarias Imponibles	9	8.0	8.0	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 20

Diferencia del modelo de medición



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo al Figura 20, se observa que 36 empresas de las 113 (31,86%) manifiesta que las diferencias permanentes son las que han generado diferencias en el modelo de medición del activo biológico; mientras que el 60,18% (68) indican que las diferencias temporarias deducibles son las que se han generado en el modelo de medición del activo biológico y finalmente el 7,96% (9) opinan que son las diferencias temporarias imponibles las que se han generado en el modelo de medición del activo biológico. De acuerdo a este análisis determinamos que la población intercede por las diferencias temporarias deducibles.

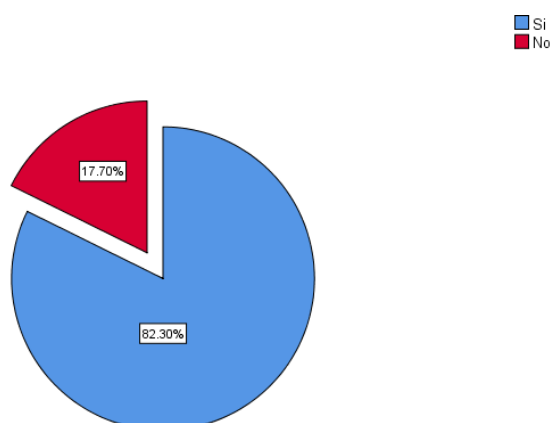
8.- ¿Se aplica alguna normativa para la valoración en cuánto al desgaste que sufre el activo biológico del negocio para el registro contable?

Tabla 34

Desgaste de un activo biológico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
valido	Si	93	82.3	82.3	82.3
	No	20	17.7	17.7	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 21*Desgaste de un activo biológico*

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo al Figura 21 presentado, enfatiza que el 82.30% (93) de personas argumentan que, si aplican una normativa para la valoración en cuánto al desgaste que sufre el activo biológico, en cambio el 17.70% de personas encuestadas afirman que no se aplica la normativa para la valoración.

9.- ¿Con qué frecuencia los registros contables de activos biológicos son realizados bajo los parámetros de la normativa vigente NIC 41?

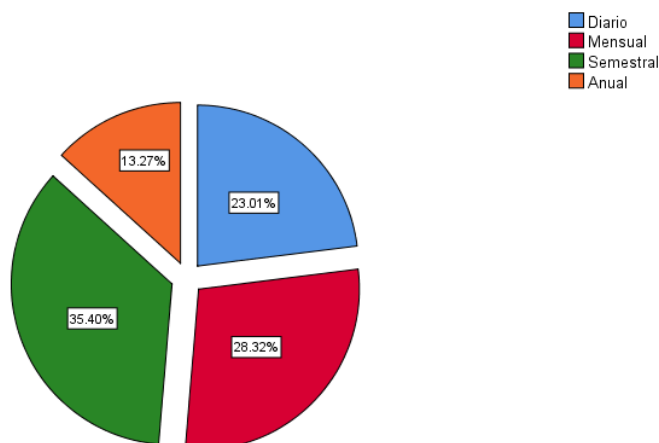
Tabla 35*Registros contables de un activo biológico*

	Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
	Diario	26	23.0	23.0
	Mensual	32	28.3	51.3
Valido	Semestral	40	35.4	86.7
	Anual	15	13.3	100.0
	Total	113	100.0	100.0

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 22

Registros contables de un activo biológico



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la gráfica 9 se observa que el 35,40% de personas nos mencionan que realizan semestralmente el registro de sus activos contables de activos biológicos dentro de la empresa, mientras que el 28,32% equivale a 32 personas, argumentan que ellos realizan el registro de sus activos biológicos de forma mensual, por consiguiente el 13,27% efectúan de manera anual el registro y por último se identifica que el 23,01% realiza sus registros contables de activos biológicos bajo los parámetros de la NIC 41 de forma diaria.

10.- ¿Conoce si afectaría la NIC 41-Activos Biológicos en los estados financieros?

Tabla 36

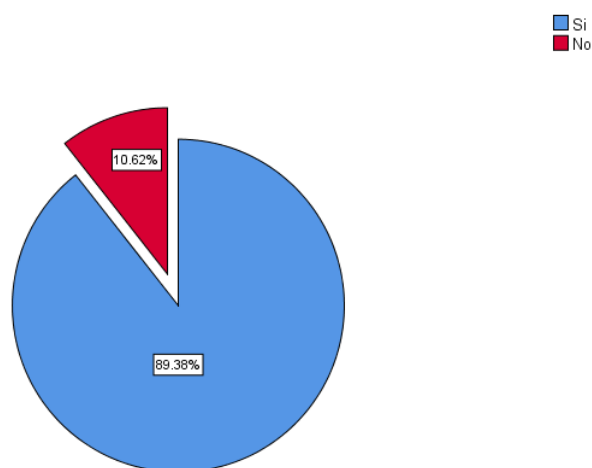
Afectación de los activos biológicos en los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulativo
valido	Si	101	89.4	89.4	89.4
	No	12	10.6	10.6	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 23

Afectación de los activos biológicos en los estados financieros



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

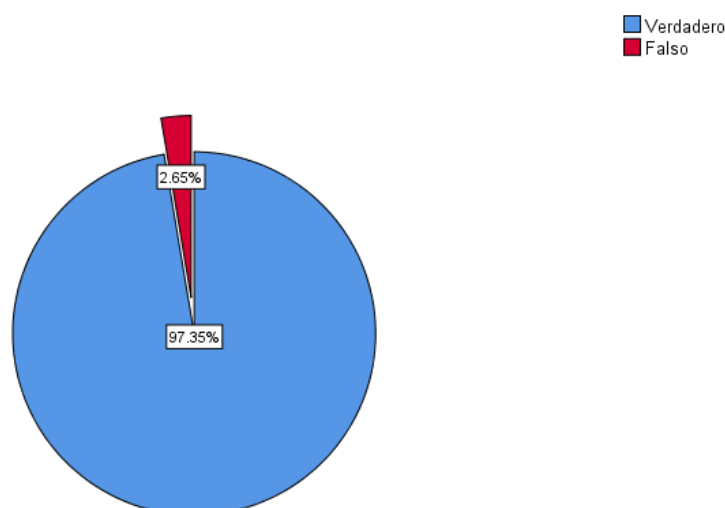
Análisis e interpretación: El 89,40 % de personas encuestadas afirman que si afectaría la NIC 41 en los estados financieros, mientras que el otro 10,62% restante indica que no afectaría la NIC 41-Activo Biológicos en los estados financieros.

11.- ¿Bajo su experiencia profesional, el inadecuado registro contable de activos biológicos incide en los estados financieros?

Tabla 37*Inadecuados registros contables en los activos biológicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaj e Válido	Porcentaje Acumulado
valido	Verdadero	110	97.3	97.3	97.3
	Falso	3	2.7	2.7	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 24*Inadecuados registros contables en los activos biológicos*

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la Figura 24 mostrado, se observa que existe el 97,35% que corresponde a 110 personas, quienes afirman que verdaderamente si incide el inadecuado registro contable de activos biológicos en los estados financieros, mientras que el 2,65% de personas indican que éstas no inciden en los estados financieros.

12.- ¿Qué tipo de valorización se utiliza frecuentemente en los activos biológicos?

Tabla 38

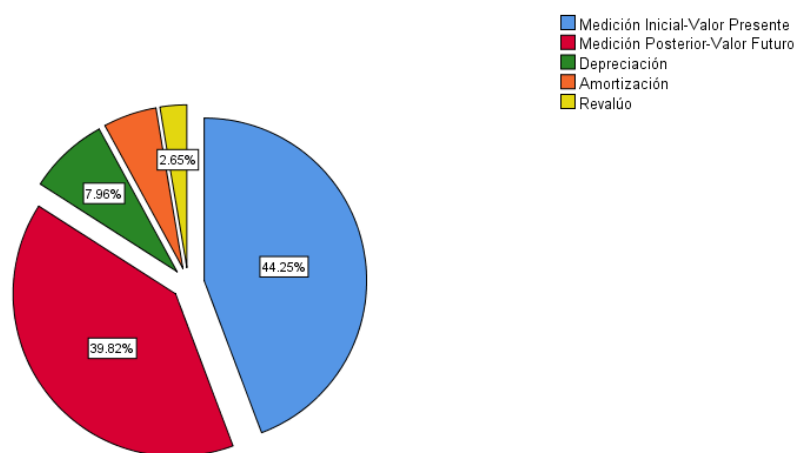
Valoración en los activos biológicos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulativo
Medición Inicial-Valor Presente	50	44.2	44.2	44.2
Medición Posterior-Valor Futuro	45	39.8	39.8	84.1
Depreciación	9	8.0	8.0	92.0
Amortización	6	5.3	5.3	97.3
Revalúo	3	2.7	2.7	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 25

Valoración en los activos biológicos



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: El 44,25% indica que utilizan la medición posterior-valor futuro en la valoración de los activos biológicos, seguidamente el 39,82% menciona que se

maneja más la medición inicial-valor presente, continuando se observa que el 7,96% de personas argumentan que el más utilizado la depreciación, el 5,3% opinan que manejan más la amortización y por último el 2,65% indica que se utiliza frecuentemente el revalúo. Podemos notar que la mayor parte de personas encuestadas afirman que la medición posterior-valor futuro es la que frecuentemente más se utiliza.

13.- ¿Considera usted que las estimaciones contables inciden en la presentación razonable de los estados financieros del sector agrícola?

Tabla 39

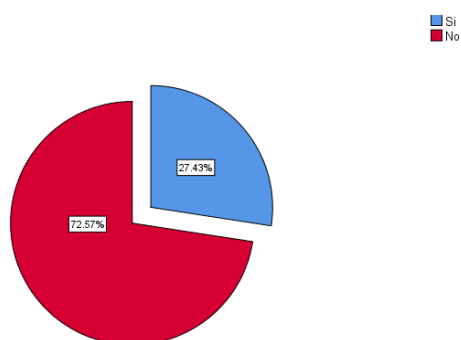
Incidencia en la presentación de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulativo
Valido	Si	31	27.43	27.43	27.40
	No	82	72,56	72.56	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 26

Incidencia en la presentación de los estados financieros



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la Figura 26 detallado, se observa que existe el 72,57% de personas que no considera que las estimaciones contables inciden en la presentación de los estados financieros del sector agrícola, mientras que el 27,43% si concuerdan que las estimaciones contables inciden en la presentación de estados financieros. Donde notamos que gran parte de la población se inclina por el que no inciden las estimaciones contables en la presentación de estados financieros de sus empresas agrícolas.

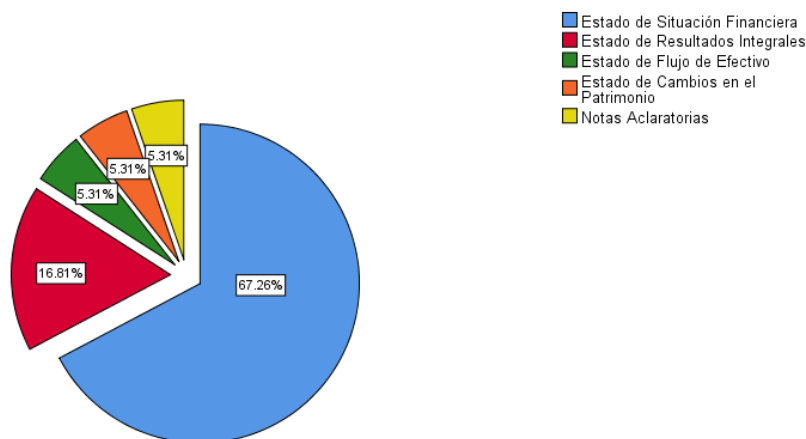
14.- ¿Si su respuesta fue afirmativa de la pregunta número 13, señale cuál del estado financiero resultas más afectado?

Tabla 40

Estado Financiero mayor afectado

	Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulativo
Estado de Situación Financiera	76	67.3	67.3	67.3
Estado de Resultados Integrales	19	16.8	16.8	84.1
Estado de Flujo de Efectivo	6	5.3	5.3	89.4
Estado de Cambios en el Patrimonio	6	5.3	5.3	94.7
Notas Aclaratorias	6	5.3	5.3	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 27*Estado Financiero mayor afectado*

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

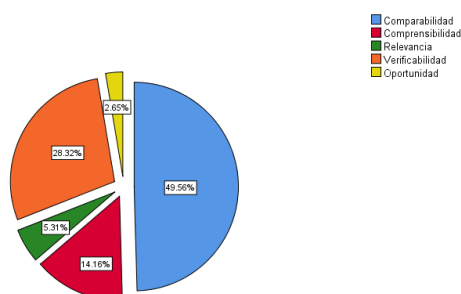
Análisis e interpretación: De acuerdo a la Figura 27, se observa que el 67,26% de la población coincide que el estado financiero que resulta más afectado en el sector agrícola es el Estado de Situación Financiera, mientras que el 16,81% indica que es el Estado de Resultados Integrales, el 5,31% de la población se va por el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas Aclaratorias.

15.- ¿Qué característica cualitativa cree usted que es más importante en los estados financieros que son presentados en los entes de control?

Tabla 41*Característica de los estados financieros*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Valido	Comparabilidad	56	49.6	49.6
	Comprensibilidad	16	14.2	63.7
	Relevancia	6	5.3	69.0
	Verificabilidad	32	28.3	97.3
	Oportunidad	3	2.7	100.0
	Total	113	100.0	100.0

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 28*Característica de los estados financieros*

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: Se muestra en la Figura 28 que el 49,56% (56) de las personas se inclina por la característica cualitativa de comparabilidad es la más importante en los estados financieros; el 28,32% intercede por la verificabilidad; el 14,16% en cambio elige a la comprensibilidad; mientras que el 5,31% piensa que es la relevancia y por último el 2,89% se va por la oportunidad. Donde vemos que la comparabilidad es la característica

más votada por la población el cuál indican que es la más importante en la presentación de los estados financieros en los entes de control.

16.- ¿Qué factor cree usted que inciden en el deterioro de un activo biológico?

Tabla 42

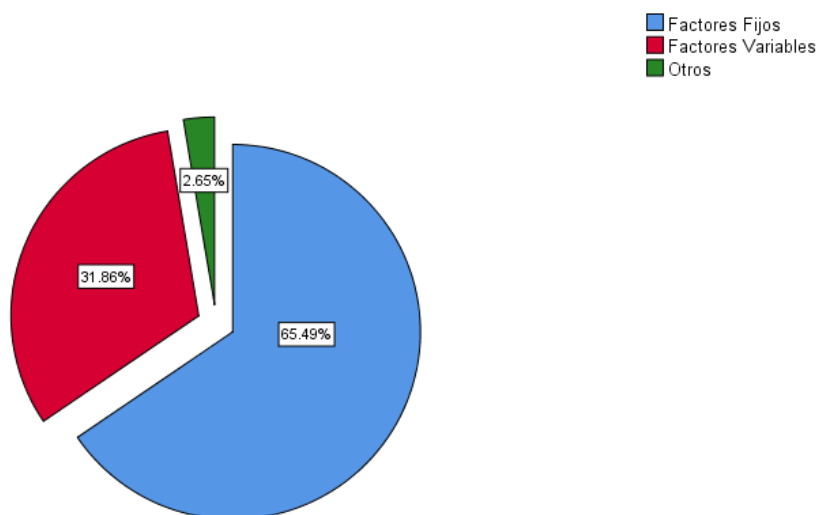
Deterioro de un activo biológico

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Valido				
Factores Fijos	74	65.5	65.5	65.5
Factores Variables	36	31.9	31.9	97.3
Otros	3	2.7	2.7	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 29

Deterioro de un activo biológico



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la gráfica ilustrada, miramos que el 65,49% (74) indica que los factores fijos son los que más inciden; el 31,66% comenta que son los factores variables mientras que el 2,65% restante se inclina a otros factores. Donde la mayor parte de la población argumenta que los factores fijos, es decir, tierra, capital, trabajo son los que inciden en el deterioro de un activo biológico.

17.- ¿Qué indicador financiero es más relevante en la toma de decisiones de los estados financieros de la empresa?

Tabla 43

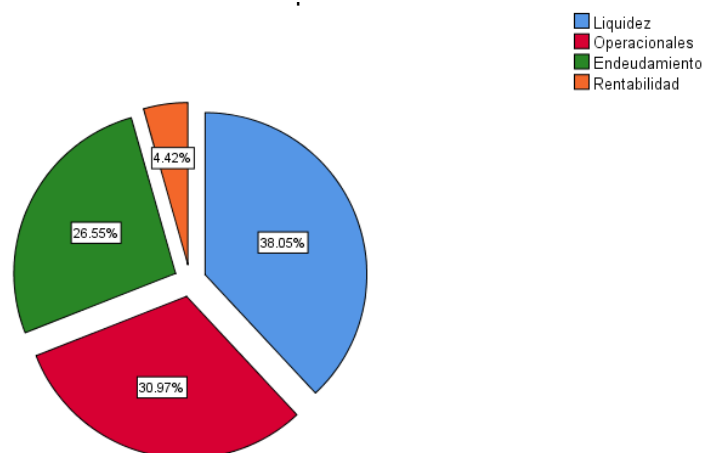
Indicador de un estado financiero

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Liquidez	43	38.1	38.1	38.1
Operacionales	35	31.0	31.0	69.0
Valido Endeudamiento	30	26.5	26.5	95.6
Rentabilidad	5	4.4	4.4	100.0
Total	113	100.0	100.0	

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Figura 30

Indicador de un estado financiero



Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la Figura 30 presentada, se observa que el 38,05% indica que la liquidez es el indicador financiero más relevante en la toma de decisiones de los estados financieros; el 30,97% se va por el indicador financiero operacional; el 26,55% elige al indicador financiero endeudamiento y el 4,42% comenta que es el de rentabilidad. Dando como resultado donde la mayor parte de la población se inclina por el indicador financiero de liquidez el cuál creen que es el más relevante dentro de la toma de decisiones de los estados financieros de una empresa.

Análisis de los hallazgos encontrados en la presentación de sus informes auditados

La parte fundamental de un informe financiero son los hallazgos, ya que narran y explican los sucesos detectados en un examen de auditoría, las desviaciones de las cuentas, las irregularidades existentes en la compañía. En consecuencia, se ha tomado los informes auditados a las compañías del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi. Tomados por cada cantón de la provincia, en referencia de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, agregando informaciones importantes para nuestro tema de estudio. La herramienta utilizada para la verificación de las variables, son las notas encontradas en los informes de los estados financieros, presentados en el año 2021.

El presente instrumento se realizó a través de la página oficial de la Superintendencia de Compañía, Valores para obtener información, de modo que se obtuvo una comparación entre un criterio y la situación actual con respectivo análisis elaborado como tema de estudio, por ende, se muestran los resultados obtenidos a continuación.

Hallazgos de las Empresas del Sector Agrícola

Tabla 44

Recopilación extraída del informe de auditoría

Empresa	Actividad Económica	Auditoría Externa		Hallazgos		
		Si	No			
CAPELO&CAPE LO S.A.	Agricultura, Ganadería, Caza Y Actividades De Servicios Conexas.	X		La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.	La Compañía determino anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos del año aplicado el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno.	La Estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Nota. Detalle de los hallazgos obtenidos de los Estados Financieros del año 2021. Tomado de la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021, p.10)*.

Análisis e Interpretación: Se evidencio que los resultados obtenidos por la investigación del informe financiero presentado a la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, tiene como aspecto fundamental la responsabilidad administrativa corroborada en los Estados Financieros. La cual se involucra en la utilización de las estimaciones contables, con respecto a las ratificaciones que tienen las cuentas. Es por ello que la compañía determina anualmente las provisiones de las jubilaciones patronales y los desahucios en base a los métodos de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, además realizan estimaciones basadas en la experiencia histórica. Con esto comprobamos que la utilización de las estimaciones contables debe estar presente en la presentación de los estados financieros, ya que promueven una aproximación en sus cuentas.

Tabla 45

Recopilación extraída del Informe de los Auditores Independientes

Empresa	Actividad Económica	Auditoría Externa		Hallazgos	
		Si	No		
AGRICOLA ANGY ROSE ECUADOR "ROS&ANGY" S.A.	Agricultura, Ganadería, Caza Y Actividades De Servicios Conexas.	X		La Compañía no adoptó la enmienda a la NIC 19 "Beneficios a los empleados" vigente desde enero del 2016, referente al cambio en la tasa de descuento utilizada para el cálculo de los beneficios post – empleo, dicha enmienda establece que para las monedas donde no exista un mercado amplio de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. De manera que Provisiones por beneficios a los empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales efectuados por profesionales independientes.	Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

Nota. Detalle de los hallazgos obtenidos de los Estados Financieros del año 2021. Tomado de la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021, p.10)*.

Análisis e interpretación: En la Tabla 44 señalamos, que la compañía no adoptó la NIC 19 “Beneficios a los empleados”. De manera que no hace referencia el cambio de la tasa de descuento utilizada en el cálculo de los beneficios post empleo. Por tal motivo sé que incrementa una estimación en su jubilación patronal y en el desahucio. Siendo una falla del contador encargado, por motivo de desconocimiento de las normas de contabilidad internacional.

Tabla 46

Recopilación de los datos extraídos de las notas a los Estados Financieros

Empresa	Actividad Económica	Auditoría Externa		Hallazgos
		Si	No	
SANTACAÑARIK A S.A.	La Compañía Tendrá Por Objeto Social, La Extracción, Industrialización Y Comercialización Interna Y Exportación Del Jugo De Caña.		X	No se realizaron hallazgos.

Nota. Detalle de las notas a los estados financieros. Tomado de la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021, p.2)*.

Análisis e interpretación: Se evidencia que en la Tabla 45 no existen hallazgos para corroborar la aplicación de las estimaciones contables. Por tal razón nos referimos a un desconociendo de las normas aplicables en el área contable. Lo cual no permite una correcta verificación en sus cuentas.

Tabla 47

Recopilación de los datos de las notas explicativas

Empresa	Actividad Económica	Auditoría Externa		Hallazgos
		Si	No	
COMPAÑIA PRODUCTORA AVICOLA CAJAMARCA&S UAREZ "CAVICENTE" CIA.LTDA.	La Realización De Actividades Relacionadas Con La Industria Avícola En Todas Sus Formas Y Etapas Y De Manera Especial La Formación De Granjas Adquisición De Maquinarias E Instalaciones Para Criar, Procesar Y Vender Pollos.		X	Las Ganancias del período 2021, se observó que tiene un saldo positivo después de participación trabajadores e impuestos a la renta, que a comparación de años anteriores es inferior por los efectos de la PANDEMIA COVID-19 y el precio de la materia prima.

Nota. Detalle de las notas a los estados financieros. Tomado de la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021, p.10)*.

Análisis e interpretación: De acuerdo a la Tabla 46 se observa que dentro esta compañía no hubo una auditoría externa el cual corrobora que existió menor control dentro de la misma, entendiéndose así que no hubo un estimado de alguna cuenta ya que no detalla en el informe, a pesar de ello, miramos que existe un incremento en sus ganancias después de pasar por una crisis mundial, que fue la pandemia .Podemos determinar que a pesar de existir un resultado positivo, se debería incrementar lo que es una estimación para obviar pasar por un descontrol en hechos futuros y poder evitar una pérdida.

Tabla 48

Recopilación de los datos del informe de auditoría

Empresa	Actividad Económica	Auditoría Externa		Hallazgos
		Si	No	
NEVADO ECUADOR NEVAECUAD OR S.A.	Producción Cultivo Comercialización Importación Exportación Distribución De Toda Clase De Flores.	X		La Compañía revisa anualmente la vida útil y revisa el valor residual estimado de la propiedad, planta y equipo al final de cada período que se informa. El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes. La Compañía ha realizado la estimación cuando corresponda de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos (principalmente derivados del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) se revertirán en el futuro.

Nota. Detalle de las notas a los estados financieros. Tomado de la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021, p. 10)*.

Análisis e interpretación: A continuación, se observa que la siguiente empresa expresa en su informe, el uso constante de sus políticas y lineamientos contables donde refleja una probabilidad alta de una correcta utilización de las estimaciones en las cuentas

mencionadas como es la de impuestos diferidos, el deterioro de los activos es decir la empresa implementa de la mejor manera el uso de las estimaciones contables. Determinamos que la empresa actúa de la mejor manera utilizando estimaciones contables dentro de sus políticas el cual hace que la empresa se maneje de la mejor manera y no exista en un futuro el riesgo de pasar por algún hecho de forma imprevista, la empresa sabe perfectamente del uso y aplicación de las estimaciones contables.

Tabla 49

Recopilación de los datos de las notas a los estados financieros

Empres a	Actividad Económica	Auditoría Externa		Hallazgos		
		Si	No			
LEGUM - FRESH COM S.A.	La Compañía Tendrá Por Objeto Social La Realización De Una O Varias De Las Sigüientes Actividades: Producción, Comercializaci ón Exportación De Colibrí, Col, Coliflor . Adicional Mente Podrá Realizar Todas Aquellas Permitidas Por La Ley.	X		Se ha realizado el proceso de identificación y medición de posibles impactos de aplicación de la NIIF 15 en los Estados financieros, para ello se ha considerado todos los flujos de ingresos de actividades ordinarias de la Compañía, revisión exhaustiva de cada tipología de contratos con clientes y la determinación de la metodología de registro de estos ingresos bajo las normas vigentes, identificación.	Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando el derecho a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.	La Compañía ha realizado la estimación cuando corresponda de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos se revertirán en el futuro.

Nota. Detalle de las notas a los estados financieros. Tomado de la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021, p.5)*.

Análisis e interpretación: En cuanto a esta empresa se presta atención que existe un enfoque nítido en el control extenso de una auditoría externa con énfasis a la utilización de las normativas vigentes, analiza si es que existe indicios internos o externos de algún riesgo en cuestión, y si es así o de ser necesario realiza una reestimación contable para menorar el riesgo a suceder. En todo caso podemos notar que la compañía hace uso de las estimaciones contables dentro de sus estados financieros en los cuáles reflejan un buen manejo de la misma, es decir la empresa sabe del uso adecuado que una estimación contable puede causar en sus estados financieros.

Comprobación de hipótesis

Es necesario incidir en la aplicación hipótesis, ya que es la parte fundamental de nuestra investigación. De manera que se relaciona las variables de estudio, es decir se toma en referencia la aplicación teórica y práctica de las NIC en el sector agrícola. Para verificar si se acepta o se niega la hipótesis planteada en el capítulo uno.

Agregando a nuestro tema de estudio, se utilizó el software SPSS para la comprobación de la hipótesis, efectuando relaciones entre las preguntas de la encuesta. La cual fue aplicada en las empresas PyMEs del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi, para determinar la correlación de las variables planteadas en nuestro tema de investigación.

Variables de investigación

Variable dependiente: Estados Financieros

Variable independiente: Estimaciones Contables

Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (H0): Las estimaciones contables no inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIFF, de las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi en los periodos fiscales 2020 al 2022.

Hipótesis alternativa (H1): Las estimaciones contables inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIFF, de las PyMEs del sector agrícola en la provincia de Cotopaxi en los periodos fiscales 2020 al 2022.

Establecimiento de la correlación de variables

Para la comprobación de la hipótesis de la investigación, se utilizó la relación estadística del coeficiente de correlación de Pearson, de manera que trata de cuantificar el trato de la variable dependiente e independiente. El valor del índice de correlación de Pearson está entre +1 y -1. Con estos valores se interpreta las afirmación o negación de la

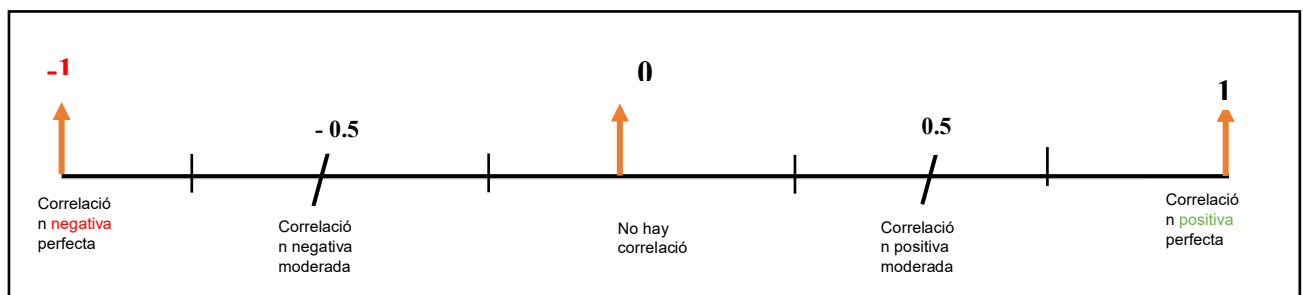
hipótesis planteada en el tema de estudio. De manera que el tipo de variable es continua y normal, para la afirmación de una correlación de Pearson.

Fórmula del coeficiente de correlación de Pearson

$$r = \frac{\text{cov}(x, y)}{S_X S_Y} = \frac{\sum xy - n\bar{x}\bar{y}}{\sqrt{\sum x^2 - n\bar{x}^2} * \sqrt{\sum y^2 - n\bar{y}^2}}$$

Figura 31

Interpretación de la correlación R de Pearson



Nota. Interpretación afirmativa o negativa de la correlación de las variables. Tomado de Kendall y Stuart, 1961.

Prueba de hipótesis

$H_0: \rho=0$ (No existe correlación lineal)

$H_1: \rho \neq 0$ (Existe correlación lineal)

Estadística de prueba:

$$t = \frac{r \sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

La distribución t-student con n-2 grados de libertad si $H_0: \rho=0$ es verdadero. Se rechaza la hipótesis nula ($H_0: \rho=0$) si $|t| > t_{\frac{\alpha}{2}, n-2}$ (valor crítico).

De manera que el coeficiente de correlación de Pearson, se realizó con las siguientes preguntas tomadas del cuestionario.

Pregunta número tres tomadas del cuestionario:

¿Con qué frecuencia se realiza una actualización de políticas y estimaciones contables basados en las reformas fiscales?

Tabla 50

Actualización de las políticas y estimaciones

		Frecuencia	Porcentaje
Valido	Siempre	29	25.7
	Frecuentemente	48	42.5
	A veces	32	28.3
	Nunca	4	3.5
	Total	113	100.0

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Pregunta número diecisiete tomadas del cuestionario:

¿Qué indicador financiero es más relevante en la toma de decisiones de los estados financieros de la empresa?

Tabla 51

Indicador de un estado financiero

		Frecuencia	Porcentaje
Valido	Liquidez	43	38.1
	Operacionales	35	31.0
	Endeudamiento	30	26.5
	Rentabilidad	5	4.4
	Total	113	100.0

Nota. Datos levantados de la aplicación de las encuestas del sector agrícola de la Provincia de Cotopaxi.

Valores obtenidos por la aplicación de fórmulas

$$r = \frac{cov(x, y)}{S_x S_y} = 0,80$$

Prueba de hipótesis

$$t = r \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}} = 13,98$$

Valores críticos

$$t_{(\alpha/2, n-2)} = 1.98$$

$$n=113$$

$$gl(n-2) = 111$$

$$\alpha = 0,05$$

Comprobación a través de las tablas y figuras:

Tabla 52

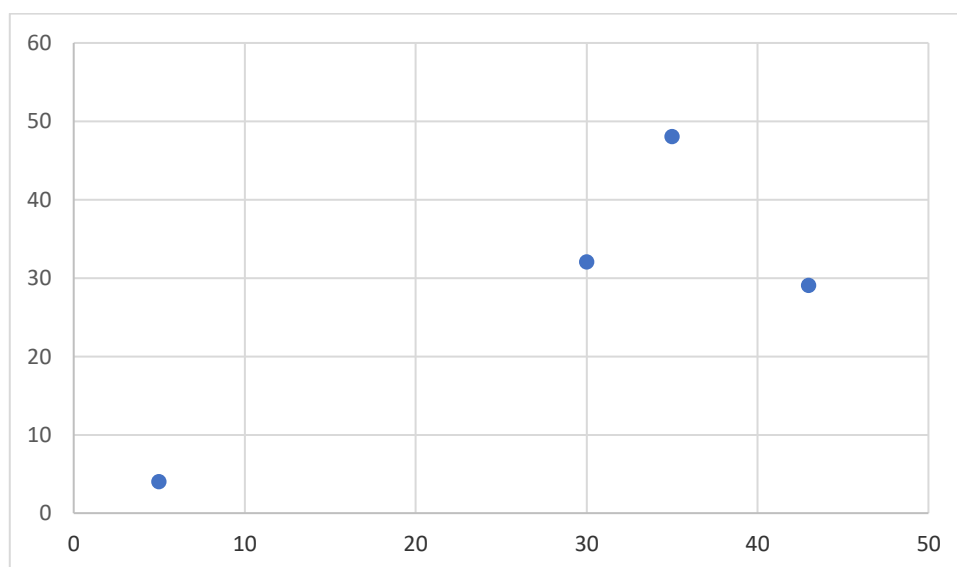
Comprobación de las variables

	<i>Estados</i>	<i>Estimaciones</i>
PREGUNTA 3	1	
PREGUNTA 17	0.79866514	1

Nota. Análisis de investigación.

Figura 32

Identificación de la gráfica de las variables



Nota. Análisis de investigación.

Decisión de las variables con respecto a la correlación de variables.

Con esto comprobamos que debemos rechazar la hipótesis nula, ya que el estadístico de prueba es mayor que el valor crítico.

Conclusión de las variables con respecto a la correlación de variables.

Existe evidencia estadística suficiente para concluir que el coeficiente de correlación es diferente de cero. Y se acepta la hipótesis alternativa de nuestro tema de investigación.

Discusión de los resultados

La presente investigación se la realizó por medio de encuestas a los contadores de las empresas agrícolas de la provincia de Cotopaxi, se agrupó datos que permiten establecer si las estimaciones contables son aplicadas en los estados financieros de las empresas, mismas que fueron tabuladas por medio del software SPSS, dando verificación a la hipótesis planteada en nuestro tema de estudio, mediante el cual se pudo evidenciar que

las estimaciones contables nos aplicadas correctamente en los estados financieros ya que existe un desconocimiento del profesional encargado en el área contable.

Así mismo una falencia existente que se pudo evidenciar es la carencia de políticas contables en las empresas, los cuales repercuten en la toma de sus decisiones. Por ende, al no tener lineamientos correctivos en sus cuentas existe un desbalance en lo, económico, contable, financiero, entre otros aspectos relacionados en la organización.

Se encontraron hallazgos los cuáles testifican el uso de las mismas, muy pocas aplican este método en sus estados financieros los cuáles verifican que el uso de las estimaciones contables si ayudan al control y menora el riesgo de que en un futuro exista una pérdida por sucesos que pueden pasar y al no ser estudiados anteriormente esto puede afectar a la rentabilidad de la empresa.

Capítulo V

Propuesta

Tema

Estimaciones Contables Factor Clave En La Presentación De Los Estados Financieros Bajo NIIF: Caso De Estudio Las PyMEs Del Sector Agrícola En La Provincia De Cotopaxi Periodos Fiscales Del 2020 Al 2022.

Antecedentes

Las estimaciones contables son aproximaciones que se realiza en las cuentas presentadas en los estados financieros. De manera que ayuda al acercamiento de valores, los mismos que proporcionan una idea razonable, para la toma de decisiones que se realiza en cada organización n esté particular en el sector agrícola. Por ello se necesita tener en cuenta los procesos y las políticas contables que se realizan, en consecuencia, las estimaciones contables ayudan a los beneficios futuros, que puede llegar a tener una entidad abordando de forma correcta la NIC 8 aplicación de políticas contables.

Asimismo, las políticas contables contribuyen a llevar un orden en todos los procesos a seguir, donde se verifica el cumplimiento correcto de las leyes y normas contables del país, entrelazado de la técnica establecido en el sector objeto de estudio y con ello, ir de la mano con las estimaciones contables que necesita de la ayuda de los principios para aproximarse a lo que está pasando en los estados financieros y económicos de la población que abarca el sector agrícola, con estos aspectos mencionados podemos entender rápidamente el uso de los principios en los estados financieros de una información contable que nos proporciona cada organización.

Es por ello que al existir un cambio dentro de las normativas vigentes de la ley se reconoce nuevos casos de activos y pasivos por impuestos diferidos, realizados después del ejercicio fiscal correspondiente. Por lo que involucra el cambio contable y financiero de la empresa, indicando la relación al reconocimiento tributario de los impuestos diferidos.

Asimismo, debemos saber que los impuestos diferidos son producidos por la diferencia entre el tratamiento tributario y el contable, las cuentas que son afectadas son las siguientes: activos biológicos, inventario, cuentas por cobrar, jubilaciones patronales, ingresos costos y gastos entre otras.

Además, podemos observar que las estimaciones requieren estar rodeados de diferentes características de la información contable como son la relevancia, representación fiel, oportunidad, estas llevan a un efecto en la utilidad de la organización y las decisiones que toman los usuarios de los estados financieros, se afirma que los aspectos básicos mencionados generan un cambio y uno de estos cambios es el generar impuestos diferidos acompañados de las características que repercutan en las estimaciones contables para el uso y aplicación dentro de los estados financieros de las organizaciones del sector agrícola.

Objetivo General

Desarrollar una herramienta contable-financiera que permita evaluar los procesos y políticas contables del sector agrícola, a fin de presentar Estados Financieros razonables.

Objetivos Específicos

- Definir las ventajas y desventajas de la aplicación de estimaciones contables.
- Elaborar una herramienta contable-financiera que permita el cálculo aritmético y contable de las estimaciones contables en sus mediciones.

Desarrollo

Actualmente se hace hincapié en la información contable y financiera, porque proporciona un compendio de datos para el desarrollo de las organizaciones, ya que existe planificación, ejecución de actividades a nivel operativo y administrativo. Donde hay que tener presente siempre una contextualización del entorno económico. El eje de control es un aspecto fundamental para las organizaciones que buscan competitividad y productividad

constantemente, con la información obtenida, podemos analizar la predicción del comportamiento futuro y la gestión administrativa.

La contabilidad es la parte fundamental para que exista un control y se enfatice directamente con el orden global, relacionándose con los ámbitos económicos, interpretaciones de mercado, de gestión y políticos, por lo cual se convierten necesarios para obtener una comparabilidad lógica, entendible del sistema socioeconómico actual.

Las estimaciones contables requieren de contabilidad para poder proyectar de manera clara los acontecimientos futuros por pasar, pero también existe el riesgo de esta estimación al no mostrar datos significativos frente al marco de información financiera aplicable, el cual puede generar la incertidumbre, la hipótesis generada, los cambios de los métodos de realización de una estimación, efectos de cambio y aplicación para estos requerimientos. Por ello el profesional es el encargado de desarrollar el análisis hacia las estimaciones contables, razonabilidad que trata de generar procesos para la correcta toma de decisiones y así ofrecer la información precisa en busca de mejores resultados de la entidad.

Ventajas

- Permite tener la razonabilidad al estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado.
- Presentación de información financiera basada en políticas contables, a fin de mostrar la realidad del sector.
- El juicio profesional como punto de partida para la elaboración de la información financiera, con el fin de aplicar las características cualitativas de relevancia y representación fiel de las transacciones económicas del sector agrícola.

- Si la empresa estima las cuentas incobrables a valor razonable mediante el uso de dos factores que son: castigo de la cuenta y baja de la cuenta, podríamos a ciencia cierta saber cuánto se va a estimar realmente, donde interviene la comparación de la base contable versus la base fiscal, sin dejar de lado lo normado por la legislación ecuatoriana.

Desventajas

- Al momento de realizar una estimación no se puede cambiar una política contable. Por motivo que una política solo se puede cambiar por una NIIF o a que lleven a que los estados financieros suministren información fiable.
- Las estimaciones no son correcciones de errores.
- Esto puede causar ante el ente de control sanciones si no es aplicada de manera adecuada.
- Los accionistas, socios no permitan tomar decisiones al considerar que es muy ambicioso el tema de las estimaciones contables, factor subjetivo basados en la realidad fiscal normada.
- Incide de manera negativa en la práctica contable por el desconocimiento, coadyubando a la mala aplicación de las estimaciones en las cuentas que conforman los estados financieros.

Tabla 53

Plan de Cuentas

PLAN DE CUENTAS			
CUENTA	DESCRIPCIÓN	ESTIMACIÓN	
		SI	NO
1	Activo	X	
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		

PLAN DE CUENTAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ESTIMACIÓN	
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	SI	NO
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO	X	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	X	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	X	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	X	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		
10103	INVENTARIOS	X	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	X	
1020101	TERRENOS		
1020102	EDIFICIOS		
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X	
1020201	TERRENOS		
1020202	EDIFICIOS		
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X	
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X	
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	X	
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	X	
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS		
1020704	OTRAS INVERSIONES	X	
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES		
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		

PLAN DE CUENTAS		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	ESTIMACIÓN
201	PASIVO CORRIENTE	
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	X

Nota. Cuentas de las estimaciones. Tomado de la Superintendencia de Compañía

A continuación, se presenta el programa de los casos prácticos realizados en el sector agrícola, con las diferentes normas aplicadas las mismas que involucran la aplicación de las estimaciones contables además de la varianza que existen en los estados de situación inicial, final de la empresa ejemplo.

Como primera portada tenemos la evidencia del esquema de la proforma:

Figura 33

Identificación de la gráfica de la propuesta



Nota: Sistema de gestión mediante una herramienta contable financiera para evaluar los procesos y políticas contables del sector agrícola, a fin de presentar Estados.

Por consiguiente, se muestra la base teórica para la aplicación de la NIC 8 y la NIC 41, además de complementarse con los casos prácticas. A continuación, la información obtenida en la propuesta:

Figura 34

Detalle de la base teórica

NIC 8
Estimaciones Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

ESTIMACIONES CONTABLES
Las estimaciones contables se ajustan al importe en libros de un activo o de un pasivo, al importe del consumo periódico de un activo, que prado de la evolución de la situación actual de las acciones y pasivos, así como de las beneficiar futuras oportuna y de las obligaciones asociadas con ellas.
Un cambio en una estimación contable surge por nueva información o un nuevo acontecimiento (NIC 8.5)

ELEMENTOS SUSCEPTIBLES A TEMER ESTIMACIONES CONTABLES
Toda los elementos de activo y pasivo pueden ser objeto de estimación, Ejemplos:
- Vida útil de un elemento de PPVE.
- Valor razonable de un elemento de PPVE.
- Método de depreciación de un elemento de PPVE.
- Valor razonable de una inversión en instrumentos de patrimonio que cotiza en bolsa.
- Determina de contar por cobrar, inventario, y demás activos.

CRITERIOS PARA DETERMINAR QUE UNA ESTIMACION CONTABLE DEBE SER MEDIDA A VALOR RAZONABLE
Depende de la base de medición utilizada, aspectos que se incorporan en las marcas técnicas, con cambios en utilizar la base de costo histórico y valor razonable.
Las normas mencionan que activa y pasivos deben (pueden) medirse por su valor razonable.
Ejemplo:
- Activos biológicos.
- Inversiones en instrumentos de patrimonio que cotizan en bolsa.
- Derivados financieros.
- Fianzas deudas de inversión.
- Inventarios cotizados en bolsa.
- Inversiones en asociadas, subsidiarias o conjuntas.

CAMBIOS DE UNA ESTIMACION
Los cambios en las estimaciones contables no el resultado de nueva información o un nuevo acontecimiento y un cambio en las estimaciones contables no es un error.
Los errores contables corresponden a omisiones o incorrectos en las estimaciones contables de una entidad con relación a una más período anterior, sobre la cual la información contable disponible para ser preparada y la entidad realizó de un esfuerzo razonable la hubiera conocido y habría tenido en cuenta, por alguna razón, voluntaria no utilizar dicha información.

EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
El efecto de un cambio de una política contable retroactiva que puede impactar en los resultados del período actual, y en algunos casos en períodos futuros, cuando existe un cambio en las partidas futuras, que se da por un cambio en una estimación contable, entonces se debe aplicar retroactivamente los resultados futuros de la entidad.

¿Se deben estimar impuestos?
Toda partida sobre la cual existe incertidumbre sobre su cuantía o su clasificación, así como la que ha sido estimada, esta podría ser aplicable para la estimación de impuestos corriente y diferida, tal como resulta aplicable de acuerdo con la requerimiento del marco de información financiera aplicable.
Los impuestos se deben estimar a diciembre 31, incluso de balance contable anterior.
- NIC 12, relacionada con el impuesto de renta y complemento de impuesto de dividendos y dividendos (ganancia o pérdida).
- CINIIF 21, para las demás estimaciones, valor contable de los impuestos, impuesto de industria y comercio, impuesto al consumo, etc.

Nota. Descripción de la NIC 8, en base a la norma teórica.

Figura 35

Descripción de la NIC 41

NIC 41 AGRICULTURA

OBJETIVO
El objetivo de esta Norma es proporcionar el tratamiento contable, generalizado, de los activos biológicos y la información a revelar en relación con la actividad de estos.

ALCANCE
Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de los biológicos, siempre que se encuentre relacionados con la actividad que se describe en el párrafo 2 de la Norma.
- Productos que se cultivan en el suelo de campo o en invernaderos.
- Invernaderos de hidroponía.
- Cultivos acuáticos.
- Las plantas producidas en invernaderos que se cultivan en el suelo de campo.
- Las plantas producidas en invernaderos que se cultivan en el suelo de campo.
- Los animales de los que se obtienen productos que se cultivan en el suelo de campo.
- Los animales de los que se obtienen productos que se cultivan en el suelo de campo.
- Los animales de los que se obtienen productos que se cultivan en el suelo de campo.
- Los animales de los que se obtienen productos que se cultivan en el suelo de campo.

RECONOCIMIENTO
La entidad reconocerá un activo biológico cuando se cumplan los criterios de reconocimiento de un activo.
- La entidad reconocerá un activo biológico cuando se cumplan los criterios de reconocimiento de un activo.
- La entidad reconocerá un activo biológico cuando se cumplan los criterios de reconocimiento de un activo.
- La entidad reconocerá un activo biológico cuando se cumplan los criterios de reconocimiento de un activo.

MEDICION
Los activos biológicos se medirán, hasta el momento en que se encuentren en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- Los activos biológicos se medirán, hasta el momento en que se encuentren en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- Los activos biológicos se medirán, hasta el momento en que se encuentren en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- Los activos biológicos se medirán, hasta el momento en que se encuentren en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.

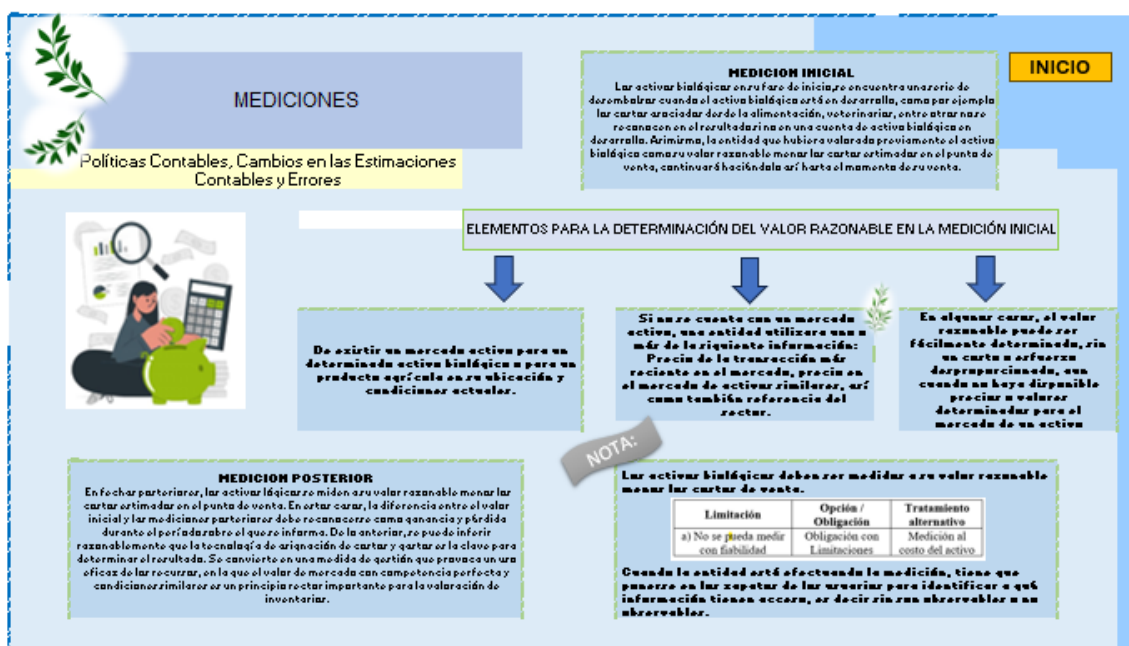
INFORMACION A REVELAR SOBRE PASIVOS BIOLÓGICOS
La entidad debe revelar, al final del período, los activos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- La entidad debe revelar, al final del período, los activos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- La entidad debe revelar, al final del período, los activos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- La entidad debe revelar, al final del período, los activos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.

INFORMACION A REVELAR SOBRE PASIVOS BIOLÓGICOS
La entidad debe revelar, al final del período, los pasivos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- La entidad debe revelar, al final del período, los pasivos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- La entidad debe revelar, al final del período, los pasivos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.
- La entidad debe revelar, al final del período, los pasivos biológicos que se encuentran en el estado de madurez biológica, a su costo menos cualquier pérdida reconocida.

Nota. Concepto de la NIC 41 sobre la agricultura.

Figura 36

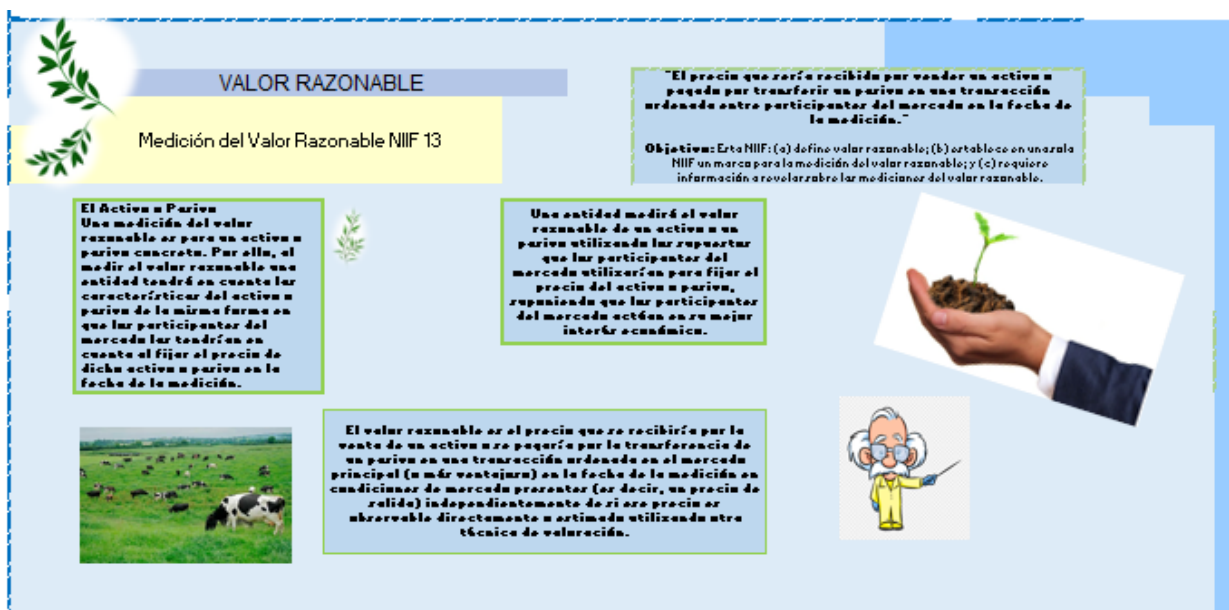
Detalle los conceptos básicos 1



Nota. Mediciones inicial y posterior.

Figura 37

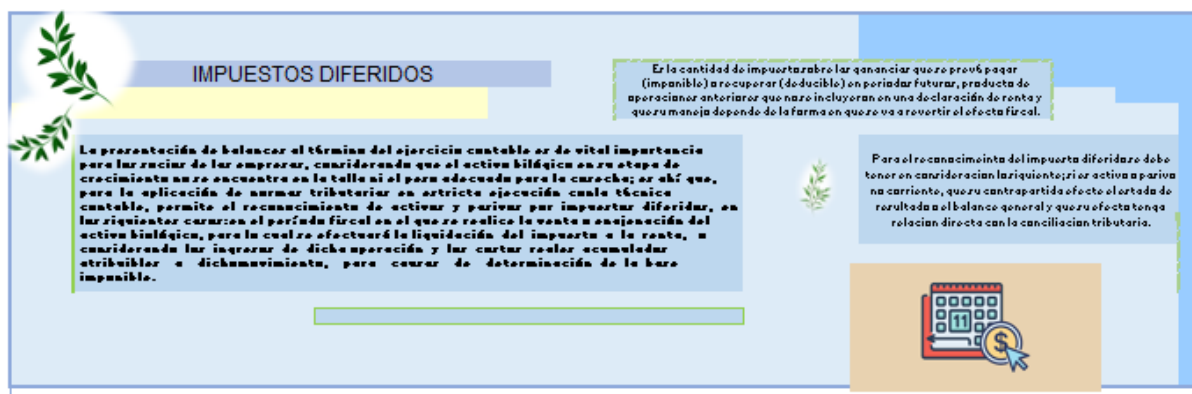
Detalle de los conceptos básicos 2



Nota. Valor razonable con su concepto.

Figura 38

Impuestos diferidos



Nota. Concepto del impuesto diferido.

Caso Practico N°1

Datos Generales

Sistema Contable: Elaboración de los costos para la crianza, por ello se realiza las referencias para las estimaciones contables.

Activo Biológico: La producción de cuyes

La empresa xxx cuenta con los siguientes valores:

Cuenta	Valores
Caja	\$700.00
Bancos	\$12,000.00
Equipo de computación	\$500.00
Mubles y Enceres	\$200.00
Edificios	\$8,750.00
Maquinaria Agrícola	\$9,320.00
Herramientas	\$832.00
Terreno	\$20,000.00

Las depreciaciones son realizadas por el método de línea recta para cada uno de los activos fijos de acuerdo a los porcentajes establecidos.

Tabla 54*Datos del Inventario Inicial*

Inventario	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
Producción en proceso	152	Gazapos (Cuyes Bebés)	\$0.40	\$ 60.14
	394	Pie de cría (Destinados a la producción)	\$1.53	\$ 603.74
Producción Fina	330	Descarte - Hembras (Expuestos a la Venta)	\$4.24	\$ 1,398.68
	80	Descarte - Machos (Expuestos a la Venta)	\$4.24	\$ 339.07

Nota. Valores de cada etapa del activo biológico.

Transacciones realizadas en el proceso de producción.

Enero 05.- Se compra 4 quintales de balanceados valorados a \$60.00 c/u para la crianza de los cuyes. Según factura # 0520

Enero 15.- Se compra 20 quintales de viruta al señor "X" c/u valorados a \$ 0.80. Según factura # 0630

Enero 17.- Se paga por potreros (alfalfa) un valor de \$ 300.00. Según factura # 0809

Enero 30.- Se paga el sueldo del mes de enero al trabajador por un valor de \$ 450.00, de manera que el décimo tercero y cuarto cobra mensualmente según recibo # 0420.

Febrero 02.- Se compra 3 quintales de balanceados valorados a \$60.00 c/u para la crianza y cuidado de los cuyes. Según factura # 0605

Febrero 18.- Se compra 1 talco Cariñoso por un valor de \$6,00; también 3 eteroles de 100 ml a un valor de \$3,00 y 1 malatión de 1000 g. a un valor de \$ 6,00 de señor "Z". Para el cuidado y prevención de enfermedades de los cuyes. Según factura # 0910

Febrero 27.- Se realiza una venta 250 cuyes: 15 cuyes reproductores machos valorados a \$ 15,00 c/u, 30 cuyes hembras reproductoras valoradas a \$ 7,00 c/u y 50 cuyes pie de cría valorados a \$ 4,00 c/u. al señor "Y". Según orden de pago # 039

Marzo 01.-Dentro de la crianza de los cuyes se ha encontrado 100 cuyes preñadas, de las cuales se estima tener una cantidad mínima de 2 crías por cada cuy. Por ello se necesita conocer el valor de las nuevas crías.

Desarrollo del tratamiento contable

Para poder analizar el impacto fiscal y contable de los activos biológicos, se toma en cuenta las variantes que existe entre ambas partes, como es la NIC 41 o la sección 34 depende del caso. Por ello debemos considerar en el ejemplo los siguientes motivos:

Tabla 55

Reporte de crecimiento y producción del cuy

Jaulas	Cantidad	Peso 3 libras por cada cuy	Libras de balancado
1	10	27lib	20 oz
2	10	28lib	21 oz
3	10	30lib	22 oz
4	10	26lib	23 oz
5	10	27lib	24 oz
6	10	28lib	25 oz
7	10	30lib	26 oz
8	10	26lib	27 oz
9	10	27lib	28 oz
10	10	28lib	29 oz

Nota. Cantidad de cada jaula.

Por estudios realizados por cada jaula de la producción de cuyes, se ha concluido que la propiedad de cada una de ellas es distinta, y es por ese motivo que se deben considerar algunos factores al momento de la siembra de calcular la producción de los mismos. Llegado el momento de la reproducción se realiza las proyecciones de dos crías por cada cuy.

Tabla 56*Muestra de la población de los cuyes*

Cantidad	Gramos	Tiempo (meses)	Valor	
1	1.2	7	\$	3.50
1	1.4	7.5	\$	5.00
1	1.2	8	\$	6.25
Total			\$	14.75
Promedio			\$	4.92

Nota. Promedio del mercado de los cuyes.

Tabla 57*Muestra de la población de los intereses del sector bancario*

Interés	Tasa de interés
Banco Pichincha	15.60%
Banco Rumiñahui	15.59%
Banco de Guayaquil	8.55%
Total	39.74%
Promedio	13.25%

Nota. Promedio del interés bancario.

Cálculo de las Crías

Valor del activo biológico tomado desde la evaluación del mercado: \$ 4,92

Valor tomado de los intereses: 13,25%

Valor estimado para cada cuy: \$ 4,34

Cantidad de cuyes: 200

Valor estimado de las crías: \$ 868.31

Figura 39

Estado de Situación Inicial

Empresa XXX Estado de Situación Inicial Latacunga, del 01 de Enero al 31 de Noviembre del 2023 Expresado en dólares					
ACTIVOS				PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE			\$ 15,969.93	PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLES			\$12,700.00	PASIVO CORRIENTE	
Caja		\$ 700.00		CORRIENTE A CORTO PLAZO	
Bancos		#####		CORRIENTE A LARGO PLAZO	
REALIZABLES			\$ 3,269.93	TOTAL PASIVOS	
Inventario de la Producción en Proceso		\$ 663.87		0	
Cuyes Gazapos		\$ 60.14			
Cuyes en Pie de Cría		\$ 603.74			
Inventario de la Producción Final		\$ 1,737.75			
Cuyes Hembras Reprod.		\$ 1,398.68			
Cuyes Machos Reprod		\$ 339.07			
Activos por impuestos diferidos		\$ 868.31			
Ingreso no objeto del impuesto a la renta		\$ 868.31			
ACTIVOS FIJOS			\$ 37,962.65	PATRIMONIO	
DEPRECIACIONES			\$17,962.65	\$ 53,932.58	
Equipo de computación		\$ 500.00 \$ 333.35		CAPITAL	
(-) Deprec. Acumu. Equipo de Computo		-166.65		\$ 53,932.58	
Muebles y Enceres		\$ 200.00 \$ 180.00			
(-) Deprec. Acumu. Muebles y Enceres		-20.00			
Edificio		\$ 8,750.00 \$ 8,312.50			
(-) Deprec. Acumu. Edificios		-437.50			
Maquinaria Agrícola		\$ 9,320.00 \$ 8,388.00			
(-) Deprec. Acumu. Maquinaria agrícola		-932.00			
Herramientas		\$ 832.00 \$ 748.80			
(-) Deprec. Acumulada Herramientas		-83.20			
Terreno		#####			
TOTAL ACTIVOS			\$ 53,932.58	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
				\$ 53,932.58	

Nota. Descripción inicial de la empresa.

Figura 40

Estado Situación Final

Empresa XXX Estado de Situación Final Latacunga, del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023 Expresado en dólares					
ACTIVOS				PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE			\$ 17,040.12	PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBLES			\$ 13,669.90	PASIVO CORRIENTE	
Caja		\$ 684.00		CORRIENTE A CORTO PLAZO	
Bancos		\$ 12,985.90		CORRIENTE A LARGO PLAZO	
REALIZABLES			\$ 3,370.22	TOTAL PASIVOS	
Inventario de la Producción en Proceso		\$ 863.87		0	
Cuyes Gazapos		\$ 260.14			
Cuyes en Pie de Cría		\$ 603.74			
Inventario de la Producción Final		\$ 2,506.35			
Cuyes Hembras Reprod.		\$ 2,000.00			
Cuyes Machos Reprod		\$ 506.35			
ACTIVOS FIJOS			\$ 37,113.85	PATRIMONIO	
DEPRECIACIONES			\$ 17,113.85	\$ 54,153.97	
Equipo de computación		\$ 500.00 \$ 333.35		CAPITAL	
(-) Deprec. Acumu. Equipo de Cor		-166.65		\$ 54,153.97	
Muebles y Enceres		\$ 200.00 \$ 180.00			
(-) Deprec. Acumu. Muebles y Enc		-20.00			
Edificio		\$ 8,750.00 \$ 8,312.50			
(-) Deprec. Acumu. Edificios		-437.50			
Maquinaria Agrícola		\$ 9,320.00 \$ 8,388.00			
(-) Deprec. Acumu. Maquinaria agr		-932.00			
Herramientas		\$ 832.00 - \$ 100.00			
(-) Deprec. Acumulada Herramient		-932.00			
Terreno		\$ 20,000.00			
TOTAL ACTIVOS			\$ 54,153.97	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
				\$ 54,153.97	

Nota. Descripción final de la empresa.

Figura 41

Libro Diario

Empresa XXX Libro Diario Latacunga, del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023 Expresado en dólares				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2023	.....1.....			
	Caja		\$ 700.00	
	Bancos		\$ 12,000.00	
	Banco Pichincha	\$ 12,000.00		
	Inventario de la Producción en Procesos		\$ 663.87	
	Cuyes Gazapos	\$ 60.14		
	Cuyes en Pie de Cría	\$ 603.74		
	Inventario de la Producción Final		\$ 1,737.75	
	Cuyes Hembras Reprod.	\$ 1,398.68		
	Cuyes Machos Reprod	\$ 339.07		
	Activos por impuestos diferidos		\$ 868.31	
	Equipo de computación	\$ 500.00	\$ 333.35	
	(-) Deprec. Acumu. Equipo de Computo	-\$ 166.65		
	Muebles y Enceres	\$ 200.00	\$ 180.00	
	(-) Deprec. Acumu. Muebles y Enceres	-\$ 20.00		
	Edificio	\$ 8,750.00	\$ 8,312.50	
	(-) Deprec. Acumu. Edificios	-\$ 437.50		
	Maquinaria Agrícola	\$ 9,320.00	\$ 8,388.00	
	(-) Deprec. Acumu. Maquinaria agrícola	-\$ 932.00		
	Herramientas	\$ 832.00	\$ 748.80	
	(-) Deprec. Acumulada Herramientas	-\$ 83.20		
	Terreno		\$ 20,000.00	
	Total Pasivos			\$ -
	Capital			\$ 53,932.58
05/01/2023	.....2.....			
	P/R Estado de Situación Inicial			
	Inv. Materia Prima Indirecta		\$ 240.00	
	Balanceados Etapa 1	\$ 240.00		
	Bancos			\$ 240.00
	Banco Pichincha	\$ 240.00		
15/01/2023	.....3.....			
	P/R compra de balanceados según factura 111			
	Costos Indirectos de Producción		\$ 16.00	
	Viruta	\$ 16.00		
	Caja			\$ 16.00
17/01/2023	.....4.....			
	P/R Compra de Viruta según factura xxx			
	Inventario Materia Prima Indirecta		\$ 300.00	
	Potreros (mantenimiento)	\$ 300.00		
	Bancos			\$ 300.00
	Banco Pichincha	\$ 300.00		
30/01/2023	.....5.....			
	P/R Compra de potrero según factura xxx			
	Mano de Obra Directa		\$ 575.18	
	Trabajador	\$ 450.00		
	Aporte patronal del 11.15%	\$ 50.18		
	Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	\$ 37.50		
	Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	\$ 37.50		
	Bancos			\$ 533.10
	Banco Pichincha	\$ 533.10		
	IESS por pagar		\$ 42.08	
	Aporte Personal 9.45%	\$ 42.08		
	P/R Pagos Sueldos más Beneficios sociales de Enero S/R # 420			
02/02/2023	.....6.....			
	P/R Pagos Sueldos más Beneficios sociales de Enero S/R # 420			
	Inventario Materia Prima Indirecta		\$ 180.00	
	Balanceados Etapa 2	\$ 180.00		
	Bancos			\$ 180.00
	Banco Pichincha	\$ 180.00		
18/02/2023	.....7.....			
	P/R Compra de balanceados según factura 111			
	Materia Prima		\$ 21.00	
	Talco Cariñoso	\$ 6.00		
	Esteroles	\$ 9.00		
	Malatión	\$ 6.00		
	Bancos			\$ 21.00
	Banco Pichincha	\$ 21.00		
27/02/2009	.....8.....			
	P/R compra medicamentos vet. s/Fact.09010			
	Bancos		\$ 2,020.00	
	Banco Pichincha	\$ 2,020.00		
	Venta			\$ 2,020.00
	Cuyes rep machos 50 unid a \$16	\$ 800.00		
	Cuyes hembra 80 unid a \$10	\$ 800.00		
	Cuyes pie de cría 120 unid a \$3.50	\$ 420.00		
27/02/2009	.....9.....			
	P/R venta con el 60% pie de cría, 60% hembras y machos con incremento de \$14.00 por und. Sobre el			
	Venta		\$ 912.41	
	Costos de Venta		\$ 905.00	
	Utilidad bruta en venta		\$ 7.41	
08/03/2023	.....10.....			
	P/R cierre de la cuenta de las ventas.			
	Animales Vivos en Crecimiento		\$ 868.31	
	Cuyes Gazapos	\$ 868.31		
	Ingreso no objeto del impuesto a la renta			\$ 868.31
	P/R el nacimiento de los cuyes			
08/03/2023	.....11.....			
	P/R el nacimiento de los cuyes			
	Pasivo por impuesto diferido	\$ 217.08	\$ 217.08	
	Ingreso por impuesto diferido			\$ 217.08
	P/R LA venta de las crías al año siguiente			
	Total		\$ 59,282.56	\$ 59,282.56

Nota. Asientos contables.

Figura 42

Mayorización

MAYORES																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Caja</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 700.00</td> <td>\$ 16.00 3</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 684.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Caja		1 \$ 700.00	\$ 16.00 3	<hr/>		\$ 684.00		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Bancos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 *****</td> <td>\$ 300.00 4</td> </tr> <tr> <td>\$ 2,020.00</td> <td>\$ 533.10 5</td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 180.00 6</td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 21.00 7</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>*****</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Bancos		1 *****	\$ 300.00 4	\$ 2,020.00	\$ 533.10 5		\$ 180.00 6		\$ 21.00 7	<hr/>		*****		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Producción en Proceso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 663.87</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 663.87</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Producción en Proceso		1 \$ 663.87		<hr/>		\$ 663.87		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Inventarios de la Producción Final</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 1,737.75</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 1,737.75</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Inventarios de la Producción Final		1 \$ 1,737.75		<hr/>		\$ 1,737.75	
Caja																																									
1 \$ 700.00	\$ 16.00 3																																								
<hr/>																																									
\$ 684.00																																									
Bancos																																									
1 *****	\$ 300.00 4																																								
\$ 2,020.00	\$ 533.10 5																																								
	\$ 180.00 6																																								
	\$ 21.00 7																																								
<hr/>																																									

Producción en Proceso																																									
1 \$ 663.87																																									
<hr/>																																									
\$ 663.87																																									
Inventarios de la Producción Final																																									
1 \$ 1,737.75																																									
<hr/>																																									
\$ 1,737.75																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Equipos de computación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 333.35</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 333.35</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Equipos de computación		1 \$ 333.35		<hr/>		\$ 333.35		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Muebles y Enseres</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 200.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 200.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Muebles y Enseres		1 \$ 200.00		<hr/>		\$ 200.00		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Edificios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 8,312.50</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 8,312.50</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Edificios		1 \$ 8,312.50		<hr/>		\$ 8,312.50		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Maquinaria Agrícola</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 8,388.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 8,388.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Maquinaria Agrícola		1 \$ 8,388.00		<hr/>		\$ 8,388.00							
Equipos de computación																																									
1 \$ 333.35																																									
<hr/>																																									
\$ 333.35																																									
Muebles y Enseres																																									
1 \$ 200.00																																									
<hr/>																																									
\$ 200.00																																									
Edificios																																									
1 \$ 8,312.50																																									
<hr/>																																									
\$ 8,312.50																																									
Maquinaria Agrícola																																									
1 \$ 8,388.00																																									
<hr/>																																									
\$ 8,388.00																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Terrenos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 *****</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>*****</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Terrenos		1 *****		<hr/>		*****		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Herramientas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 \$ 748.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 748.80</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Herramientas		1 \$ 748.80		<hr/>		\$ 748.80		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Capital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>***** 1</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>*****</td> </tr> </tbody> </table>	Capital			***** 1	<hr/>			*****	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Inv. Materia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2 \$ 240.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 \$ 300.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 540.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Inv. Materia		2 \$ 240.00		4 \$ 300.00		<hr/>		\$ 540.00					
Terrenos																																									
1 *****																																									
<hr/>																																									

Herramientas																																									
1 \$ 748.80																																									
<hr/>																																									
\$ 748.80																																									
Capital																																									
	***** 1																																								
<hr/>																																									

Inv. Materia																																									
2 \$ 240.00																																									
4 \$ 300.00																																									
<hr/>																																									
\$ 540.00																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cuentas Indirectas de Producción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3 \$ 16.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7 \$ 21.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 37.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Cuentas Indirectas de Producción		3 \$ 16.00		7 \$ 21.00		<hr/>		\$ 37.00		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Mano de Obra Directa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5 \$ 575.18</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 575.18</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Mano de Obra Directa		5 \$ 575.18		<hr/>		\$ 575.18		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">IESS por pagar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>\$ 42.08 5</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 42.08</td> </tr> </tbody> </table>	IESS por pagar			\$ 42.08 5	<hr/>			\$ 42.08	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Inventarios Materia Prima</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6 \$ 180.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 180.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Inventarios Materia Prima		6 \$ 180.00		<hr/>		\$ 180.00					
Cuentas Indirectas de Producción																																									
3 \$ 16.00																																									
7 \$ 21.00																																									
<hr/>																																									
\$ 37.00																																									
Mano de Obra Directa																																									
5 \$ 575.18																																									
<hr/>																																									
\$ 575.18																																									
IESS por pagar																																									
	\$ 42.08 5																																								
<hr/>																																									
	\$ 42.08																																								
Inventarios Materia Prima																																									
6 \$ 180.00																																									
<hr/>																																									
\$ 180.00																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Animales Vivos en</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8 \$ 868.31</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 868.31</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Animales Vivos en		8 \$ 868.31		<hr/>		\$ 868.31		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ingresos sujetos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>\$ 868.31 8</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 868.31</td> </tr> </tbody> </table>	Ingresos sujetos			\$ 868.31 8	<hr/>			\$ 868.31	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Pavios por impuestos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>\$ 217.08 8</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 217.08</td> </tr> </tbody> </table>	Pavios por impuestos			\$ 217.08 8	<hr/>			\$ 217.08	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ingresos por</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>\$ 217.08 8</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>\$ 217.08</td> </tr> </tbody> </table>	Ingresos por			\$ 217.08 8	<hr/>			\$ 217.08						
Animales Vivos en																																									
8 \$ 868.31																																									
<hr/>																																									
\$ 868.31																																									
Ingresos sujetos																																									
	\$ 868.31 8																																								
<hr/>																																									
	\$ 868.31																																								
Pavios por impuestos																																									
	\$ 217.08 8																																								
<hr/>																																									
	\$ 217.08																																								
Ingresos por																																									
	\$ 217.08 8																																								
<hr/>																																									
	\$ 217.08																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ventas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ 912.41</td> <td>*****</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>*****</td> </tr> </tbody> </table>	Ventas		\$ 912.41	*****	<hr/>			*****	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cuentas de Ventas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ 905.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>\$ 905.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Cuentas de Ventas		\$ 905.00		<hr/>		\$ 905.00																									
Ventas																																									
\$ 912.41	*****																																								
<hr/>																																									

Cuentas de Ventas																																									
\$ 905.00																																									
<hr/>																																									
\$ 905.00																																									

Nota. Mayorización de cada cuenta.

Figura 43

Estado de Resultados

Empresa xxx			
Estado de Resultados			
Latacunga . 01 de enero al 31 de noviembre 2023			
Expresado en dólares			
Venta			\$ 2,020.00
Costo de Venta			\$ 905.00
Utilidad Bruta en Venta			\$ 2,925.00
Gastos Operacionales		\$ 1,639.35	\$ 1,639.35
Gasto dep. Equipo de Computo	\$ 166.65		
Gasto dep. Muebles y Enceres	\$ 20.00		
Gasto dep. Edificios	\$ 437.50		
Gasto dep. Maquinaria Agrícola	\$ 932.00		
Gasto dep. Herramientas	\$ 83.20		
UTILIDAD NETA			\$ 1,285.65
15% Participación trabajadores			\$ 192.85
Utilidad antes del impuesto			\$ 1,092.80
Impuesto a la renta			\$ 1,085.39
Gasto IRC Corriente	\$ 217.08		
Ingreso IR diferido	\$ 868.31		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 7.41

Nota. Descripción del estado de resultado.

Figura 44

Registró en el formulario 101

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
		GENERACIÓN			REVERSIÓN	
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		814	+		815	-
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		816	+		817	-
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO		818	+		819	-
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		820	+		821	-
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)		822	+		823	-
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		824	-		825	+
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		826	+		827	-
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	INGRESOS	828	-		829	+ \$ 217.08
	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	830	+		831	- \$ 868.31
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES					833	-
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS		834	+ / -		835	+ / -

Nota. Descripción de la forma de llenar en los casilleros.

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- Al analizar las estimaciones contables y la manera en que afecta en el sector agrícola de la provincia de Cotopaxi se comprobó que tiene una influencia positiva en la determinación del enriquecimiento neto, debido a que de esta manera ese logra una información contable más fiable, lo que repercute en una correcta fijación de los montos de los tributos a ser cancelados.
- El desarrollo de los procesos contables enmarcados bajo la NIC 41, permiten establecer políticas, estimaciones y errores basados en organismos vivos, como son las empresas del sector agrícola, Siendo éstas el factor clave de desarrollo local de la provincia de Cotopaxi.
- Las estimaciones contables permiten tomar decisiones oportunas para una planificación operativa anual enmarcada en el cumplimiento de la misión institucional, ya que el sector objeto de estudio es un limitante de acontecimientos inciertos como (sequia, helada, inundaciones, plagas y desastres naturales) en tal virtud generar acercamientos contables calculados de forma aritmética aportan al mejor desempeño productivo es decir haciendo uso adecuado de estimaciones contables.
- Generación de impuestos diferidos una vez aplicada la NIC 8, enfocados a la definición de cada transacción donde se involucra las cuentas de ingresos, costos y gastos partidas que conformar al impuesto corriente.

Recomendaciones

- Se recomienda a las PyMEs prepararse e implementar las estimaciones a las cuentas designadas ya que sus estándares son más aproximados a la realidad, lo que facilita el proceso contable de los activos biológicos, mostrando unos estados financieros fiables y libres de errores significativos.
- Es importante que el sector agrícola identifique a valor razonable cada transacción abordando los lineamientos como: experiencia, mercados similares, productos sustitutos, a fin de incrementar sus niveles productividad es decir plasmar las políticas contables que se pretenden aplicar en el año fiscal.
- Una vez aplicado el uso de políticas contables y cerrado los estados financieros al término de un año, se podrá hacer una comparación cuantitativa del uso adecuado de las estimaciones.
- Aplicación correcta de estimaciones contables en las cuentas que conforman la NIC 41 (Activos Biológicos, impuestos diferidos, cuentas por cobrar, inventario, entre otras), con el propósito de la presentación de estados financieros razonables.
- Es importante que se aplique la sección 29 NIIF para PyMEs donde se debe tomar en cuenta acorde a la actividad económica (ganadería, agricultura, pesca) la generación de diferencias permanentes o diferidas, con el propósito de identificar un activo o pasivo por impuesto a las ganancias.
- Las empresas deben capacitar a su personal en la correcta aplicación de estimaciones contables NIC 8, para la aplicación sobre las mismas.

Bibliografía

- Ajila Mora, S. D. (2018). *Reconocimiento y medición del valor razonable del valor razonable del activo biológico ganado bovino aplicando el modelo según la NIC 41*. [Tesis] UTMachala.
- Alban, G. P., Arguello, A. E., y Molina, N. E. (16 de 07 de 2020). Recimundo. *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*:
<https://www.recimundo.com/index.php/es/article/download/860/1560?inline=1>
- Albero Carballosa, C. P. (5 de abril de 2021). Acciones para la formación inicial de la competencia profesional específica registrar hechos económicos. *Visionario Digital*, 5(2), 216-224.: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1720>
- Alvear, S. Y. (20 de diciembre de 2018). *Metodología de costos para los productos agrícolas, basada en las normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de Una aplicación en las ciruelas europeas variedad D'Agen*. Cuadernos de contabilidad, 1-13. doi: DOI: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.mcpa>
- Aplanet. (20 de septiembre de 2022). *APLANET*. APLANET:
<https://aplanet.org/es/recursos/indicadores-de-sostenibilidad/>
- Bach, F. A. (2017). *La auditoría tributaria independiente y su incidencia en la reducción de las infracciones tributarias en la empresa Grupo R&D Leoparte E.I. R.L. 2016*. [Tesis] Universidad de Huánuco.
- Barros Ibarra, V. J., y Espinoza Ladd, L. C. (2022). *Valoración del activo biológico de las empresas camaroneras con base en la NIC 41 de agricultura y la sección 34 de actividades especializadas*. [Tesis de posgrado] Universidad Politécnica Salesiana.
- Bogdan, S. J. (2000). *Introducción a los métodos cualitativos*. Ediciones Paidós.

- Cabezas Paucar, M. T., & Mosquera Salazar, G. (2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba*. [Tesis] Universidad Técnica de Ambato.
- Carrión, K.S. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIR*, 6(3), 122-132. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>
- Castro, M. (2016). *Activos y Pasivos Diferidos por concepto de Impuesto a la Renta, aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno y aplicable a partir del año 2015*. [Tesis] Universidad Andina Simón Bolívar.
- Chirino, M. (2019). Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera. *Daena: International Journal of Good Conscience*. 7(2) 187-197.
- Constans. (2017). *NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores como herramienta de gestión gerencial*. [Tesis] Universidad Técnica de Machala.
- Cura Huaquepaco, S. A. (2020). *NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada de los estados financieros de la empresa RESTO ALIAGA S.A.C., del Distrito de Barranco, Lima 2019*. [Tesis] Universidad Autónoma del Perú.
- Durán, M. E. (2010). *Estimaciones contables como parte de la preparación y presentación de los estados contables y sus consecuencias para la auditoría externa*. Centro de estudios en Contabilidad Internacional (CECIN).
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>

ESPAC. (2023). *Boletín Técnico. Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC. NEC.*

Gerencia. (12 de junio de 2010). *Análisis de estados financieros*. Gerencie:
<http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>

Gil Valverde, S. (2020). Auditoria de estimaciones contables y la información a revelar. Visión práctica en época de COVID-19. *Técnica contable y financiera*. 4(44), 186-194. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8059328>

González, L. L. (2020). Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Convergence Tech*, 4(IV), 59–68.

Huarcaya, A. O., Figueroa, D. M., Degola, M. A., Poma, L. S., Peña, L. M., & Puente, R. T. (2020). *Los métodos de investigación para la elaboración de las tesis de maestría en educación*. Pontificia Universidad Católica del Perú.

IASB. (2001). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. IASCF.

IASCF. (2008). *NIC 8-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. IASCF.

IFRS Foundation. (2014). NIC 41-Agricultura. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

INEC. (2023). INEC. Obtenido de INEC: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-agropecuarias-2/>

Jaramillo Ruiz, V. P. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *CIENCIAMATRIA*.6(2), 310-337.

Lucuix Inmaculada, C. Z. (2011). *Deterioro de Activos*. Universidad de Sevilla

- MAG. (2020). *Acuerdo Ministerial No. 109*. Ministerio de agricultura y ganadería.
- Marqués de Almeida, J. J. (2003). *La información financiera: prospectiva y su análisis: el auditor ante un horizonte de incertidumbre*. Universidad Nacional de la Plata
- Martínez, H. (s.f.). Indicadores Financieros. Obtenido de <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20I/IndicadoresFinancieros.pdf>
- Moya Moreno, L. H. (2021). *Otro Resultado Integral ORI*. Legis
- Muñoz Moya, A. P. (2015). *Análisis del impacto de la aplicación de la NIIF PYME en activos biológicos, inmuebles e inventarios en la empresa MIGCORS S.A.* [Tesis] Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- NIC, 1. (2018). *Impuesto a las Ganancias*. IFRS Foundation.
- NIC, 4. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura*. IFRS Foundation.
- NIC, 8. (2010). *Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. IFRS Foundation.
- Panario Centeno, M. M. (2012). *Estimación de los efectos patrimoniales de una contingente ambiental a informar en nota a los informes contables*. Universidad Nacional de la Plata.
- PyMEs, N. P. (2009). *Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores*. IASCF
- Ruiz Armijos, A. J. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Sociedad & Tecnología*, 5(S2), 299-313. DOI: <https://doi.org/10.51247/st.v5iS2.270>.
- Ruiz Armijos, J. A., Narváez Zurita, I. C. y Erazo Álvarez, J. C. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la

industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*. 4(2), 299-321. DOI: <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>

Sáenz, L., y Sáenz, L. (2019). Razones financieras de liquidez: un indicador tradicional del estado financiero de las empresas. *Orbis Cognita*, 3(1), 10-16.

Salazar, B. (24 de noviembre de 2016). ABC Finanzas,com. Obtenido de ABCFinanzas.com: <https://abcfinanze.com/administracion-financiera/analisis-financiero/>

Salinas, M. y Rodríguez, H. (2011). *Toma de Decisiones*. DevalSimWeb.

Tene, J. C. (2020). Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41. *REVISTA ERUDITUS*, 1(1), 62–74.: <https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.291>

Timbila, M., Ríos, M., & Caicedo, F. (2020). Eficiencia y Riesgos Financieros en las Empresas Agrícolas del cantón Latacunga. Sangolquí. *Universidad, Ciencia y Tecnología*. 24(106), 52-62. DOI: 10.47460/uct.v24i106.396

Tomalá, A. (2021). *Los indicadores financieros y su incidencia en la liquidez, en empresas del sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Viegas, J. (2001). *Características, formas y contenidos de los informes emitidos por entidades económicas en contextos globalizados que permitan exponer la situación presente y sus perspectivas futuras*. Universidad nacional de la Plata.

Anexos