



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO**

Autor:

LCDO. CPA. RUBÉN ISAAC MORÁN FRANCO

TUTOR:

MAE. RAÚL GUSTAVO SANTILLÁN LÓPEZ

GUAYAQUIL-ECUADOR

2021



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO:

La Nic 41 Activos Biológicos Y Su Impacto En Los Estados Financieros En Las Empresas Del Sector Agropecuario.

AUTOR:

Morán Franco Rubén Isaac

TUTOR:

MAE Santillán López Raúl Gustavo

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

GRADO OBTENIDO:

Magíster en Contabilidad y Auditoría

MAESTRÍA:

Maestría En Contabilidad Y Auditoría

COHORTE:

Cohorte III

FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021

N. DE PAGES: 117

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración..

PALABRAS CLAVE: Estado Financiero, Ganado, Norma, Contabilidad de costes, Ganancia, Gasto, Hacienda local.

RESUMEN:

Este estudio de investigación denominado “La NIC 41 Activos Biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario” se aplicó a una hacienda de crianza de ganado vacuno del cantón Naranjal de la provincia de Guayas, donde el objetivo general de investigación que se definió fue la determinación del impacto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros en las empresas agropecuarias del cantón Naranjal. Para lo cual se seleccionó como unidad de estudio a la hacienda “Naranjito”. Dado que en las haciendas que son mayormente de carácter

familiar en su administración se les dificulta la incorporación de nuevos socios para capitalizar el negocio, debido a que sus estados financieros no cuentan con una normativa contable estandarizada en su elaboración. Gran parte de los propietarios de las haciendas no cuentan con una valoración real de su propiedad. Algunas de las haciendas han adoptado la NIC 41 dentro de sus procesos contables. Se consideró el análisis documental que consistió en la revisión de libros especializados y de información contable de la hacienda “Naranjito”, para ser sometidas a un análisis financiero para evaluar el comportamiento de los indicadores financieros estimados. Los resultados de la investigación se centran en dar a conocer los beneficios contables de que los activos biológicos deben ser valorados en la fecha de cada balance como en su reconocimiento inicial, en lo tributario que la declaración anual de impuestos presentar los ingresos, costos y gastos causando ingreso diferido que deben ser tomados en la conciliación tributaria.

N. DE REGISTRO (en base de datos):		N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
CONTACTO CON AUTOR: Morán Franco Rubén Isaac	Teléfono: 0968081008	E-mail: rmoranf@ulvr.edu.ec	
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado MG Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador (E) de maestría		

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/9. Fax: (593 2) 2509054

DEDICATORIA

Dedico esta recompensa a Dios por la fuerza y el coraje a lo largo de este largo viaje. Le dedico esta meta alcanzada a mis padres, hermanos, esposa e hijos porque ellos son el motor de mi vida, les agradezco por todo el apoyo recibido para este logro académico y profesional en mi vida.

Lcdo. Cpa. Rubén Isaac Morán Franco

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por ser guía a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad.

A mis padres, hermanos, esposa e hijos por ser los impulsores de mis sueños, por su confianza y por creer en mis expectativas, por sus valores, consejos y principios que me han inculcado.

A los propietarios de la hacienda “Naranjito” por su absoluta colaboración para efectuar este trabajo de investigación.

Agradezco también a la MBA Inés Arroba y al MAE Raúl Santillán, por toda su paciencia, cariño y por compartir conmigo sus conocimientos para hacer de mí un profesional de éxitos a su semejanza.

Lcdo. Cpa. Rubén Isaac Morán Franco

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Maestrante: Rubén Isaac Morán Franco

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%			
INDICE DE SIMILITUD	6%	1%	3%
	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.utmachala.edu.ec Fuente de Internet	1%
2	fr.slideshare.net Fuente de Internet	1%
3	www.esan.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	docplayer.es Fuente de Internet	1%
6	actualicese.com Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%
Excluir bibliografía Activo



MAE Raúl Gustavo Santillán López

Tutor

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 05 marzo del 2021

Yo, **RUBÉN ISAAC MORÁN FRANCO** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



Lcdo. Cpa. Rubén Isaac Morán Franco

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 05 de marzo del 2021

Certifico que el trabajo titulado ha sido elaborado por bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

A handwritten signature in blue ink, reading "Raúl Gustavo Santillán López", with a horizontal line underneath.

MAE Raúl Gustavo Santillán López

RESUMEN EJECUTIVO

Este estudio de investigación denominado “La NIC 41 Activos Biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario” se aplicó a una hacienda de crianza de ganado vacuno del cantón Naranjal de la provincia de Guayas, donde el objetivo general de investigación que se definió fue la determinación del impacto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros en las empresas agropecuarias del cantón Naranjal. Para lo cual se seleccionó como unidad de estudio a la hacienda “Naranjito”. Dado que en las haciendas que son mayormente de carácter familiar en su administración se les dificulta la incorporación de nuevos socios para capitalizar el negocio, debido a que sus estados financieros no cuentan con una normativa contable estandarizada en su elaboración. Gran parte de los propietarios de las haciendas no cuentan con una valoración real de su propiedad. Algunas de las haciendas han adoptado la NIC 41 dentro de sus procesos contables. Se consideró el análisis documental que consistió en la revisión de libros especializados y de información contable de la hacienda “Naranjito”, para ser sometidas a un análisis financiero para evaluar el comportamiento de los indicadores financieros estimados. Los resultados de la investigación se centran en dar a conocer los beneficios contables de que los activos biológicos deben ser valorados en la fecha de cada balance como en su reconocimiento inicial, en lo tributario que la declaración anual de impuestos presentar los ingresos, costos y gastos causando ingreso diferido que deben ser tomados en la conciliación tributaria.

Palabras Claves: Estado Financiero, Ganado, Norma, Contabilidad de costes, Ganancia, Gasto, Hacienda local.

ABSTRACT

This research study called "IAS 41 Biological Assets and its impact on the financial statements in the agricultural sector" was applied to a cattle breeding farm in the Naranjal canton of the province of Guayas, where the general research objective was to determine the impact of the application of IAS 41 on the financial statements of agricultural companies in the Naranjal canton. For this purpose, the "Naranjito" farm was selected as the study unit. Since the farms are mostly family farms, it is difficult for them to incorporate new partners to capitalize the business, because their financial statements do not have a standardized accounting regulation in their preparation. Most of the hacienda owners do not have a real valuation of their property. Some of the farms have adopted IAS 41 in their accounting processes. Documentary analysis was considered, which consisted of reviewing specialized books and accounting information of the "Naranjito" hacienda, to be subjected to a financial analysis to evaluate the behavior of the estimated financial indicators. The results of the research are focused on making known the accounting benefits that the biological assets must be valued on the date of each balance sheet as in its initial recognition, in the tributary that the annual tax return present the income, costs and expenses causing deferred income that must be taken in the tributary conciliation.

Keywords: Financial Statement, Earned, Standard, Cost Accounting, Profit, Expense, Local Treasury.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del problema	1
1.3. Formulación del problema.....	2
1.3.1. Sistematización del problema	2
1.4. Delimitación del problema de investigación	2
1.5. Línea de Investigación.....	3
Auditoría, Contabilidad, Finanzas y tributación.....	3
1.5.1. Sublínea de Investigación	3
1.6. Objetivos generales	3
1.6.1. Objetivos específicos	3
1.7. Justificación de la investigación.....	4
1.8. Idea a defender	5
1.8. Definición de variables.....	5
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Marco Teórico - Referencial	6
2.1.1. Antecedentes de la investigación.....	6
2.2. Bases teóricas	9
2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 41	9
2.2.1.1. Objetivo.....	9
2.2.1.2. Alcance	11
2.2.2. Activos biológicos	13
2.2.2.1. Características para reconocer un activo biológico acorde la NIC 41	13
2.2.2.1.1. Reconocimiento y valoración	14
2.2.2.1.2. Valor razonable.....	15

2.2.2.1.3. Pérdidas y ganancias	15
2.2.2.1.4. Información a revelar	16
2.2.3. Subvenciones del gobierno	16
2.2.4. Mercado Activo	17
2.2.4.1. Importe en libros	17
2.2.4.2. Aplicación de NIC 41 en Colombia.....	17
2.2.4.2.1. Aplicación de NIC 41 en Chile y Perú	18
2.2.5. Estados Financieros	19
2.2.5.1. Tipos de estados financieros	19
2.2.5.2. Clasificación de los estados financieros	20
2.2.6. Situación financiera	22
2.2.7. Sector Agropecuario	23
2.2.8. Haciendas del sector de Naranjal que críen y vendan de ganado.	25
2.2.9. Historia del ganado en Ecuador	25
2.3. Marco legal.....	33
2.4. Marco conceptual	37
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN	40
3.1. Enfoque de la Investigación	40
3.2. Tipos de investigación.....	40
3.3. Métodos de investigación.....	41
3.3.1. Técnicas de investigación	41
3.4. Población	41
3.5 Técnicas de investigación.....	42
3. 6. Análisis, interpretación y discusión de los resultados	43
3.6.1. Presentación de resultados de encuesta	43

3.6.4. Resultados del análisis documental	63
CAPÍTULO 4: INFORME TÉCNICO	76
4.1. Título	76
4.1.1. Resumen	76
4.2. Objetivos	76
4.3. Justificación.....	77
4.4. Exposición de los hechos	78
4.5. Análisis de lo actuado.....	79
4.5.1. Procesos Contables	79
4.5.1.1 Costos relacionados en proceso de crianza del ganado	79
4.5.2 Costos de producción de ganado vacuno.....	79
4.6. Resultados obtenidos	83
4.7. Conclusiones del informe	91
4.8. Recomendaciones del informe	91
CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES	93

Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Tiempo de actividad de la empresa	44
<i>Figura 2.</i> Tipo de producto de mayor comercialización	45
<i>Figura 3.</i> Aplicación de NIC 41	46
<i>Figura 4.</i> Tiempo de actividad de la empresa	47
<i>Figura 5.</i> Tiempo de actividad de la empresa	48
<i>Figura 6.</i> Subvención del gobierno	49
<i>Figura 7.</i> Frecuencia de reconocimiento de los cambios de valor razonable.....	50
<i>Figura 8.</i> Control de gastos o costos de los insumos	51
<i>Figura 9.</i> Beneficio de adopción de NIC 41.....	52

Índice de tablas

Tabla 1. Delimitación de la investigación.....	3
Tabla 2. Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria.....	12
Tabla 3. Participación del Sector Agrícola en el Producto Interno Bruto de Ecuador	25
Tabla 4. Número de cabezas de ganado vacuno, según región y provincia.....	28
Tabla 5. Población y muestra a encuestar	42
Tabla 6. Tiempo de actividad de la empresa.....	43
Tabla 7. Tipo de producto de mayor comercialización.....	44
Tabla 8. Aplicación de NIC 41	45
Tabla 9. Tiempo de actividad de la empresa.....	46
Tabla 10. Impacto de adopción de NIC 41.....	47
Tabla 11. Subvención del gobierno.....	48
Tabla 12. Frecuencia de reconocimiento de los cambios de valor razonable	49
Tabla 13. Control de gastos o costos de los insumos	50
Tabla 14. Beneficio de adopción de NIC 41	51
Tabla 15. Matriz de comparación de opinión de entrevistados.....	61
Tabla 16. Estado de Situación Financiera de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos).....	63
Tabla 17. Análisis de Tendencia del Estado de Situación Financiera de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos).....	64
Tabla 18. Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos).....	67
Tabla 19. Estado de Resultados de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos).	69

Tabla 20. Análisis de Tendencia del Estado de Resultados de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos).....	69
Tabla 21. Análisis de Estructura del Estado de Resultados de Hacienda “NARANJITO” (A costos históricos).....	71
Tabla 22. Indicadores Financieros de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos)	73
Tabla 23. Interpretación de Indicadores Financieros calculados	74
Tabla 24. <i>Lista de verificación de normativa NIC 41 en la hacienda “Naranjito”</i>	78
Tabla 25. <i>Cantidad de ganado vacuno en la hacienda “Naranjito”</i>	80
Tabla 26. <i>Costo de materia prima de ganado vacuno de la hacienda “Naranjito”</i>	80
Tabla 27. <i>Costo de materia prima de ganado vacuno en etapa de desarrollo de la hacienda “Naranjito”- 100 kg</i>	80
Tabla 28. <i>Costo de materia prima de ganado vacuno en etapa de engorde de la hacienda “Naranjito”- 300 kg</i>	81
Tabla 29. <i>Costo de materia prima de ganado vacuno en etapa de producción de la hacienda “Naranjito”- 500 kg</i>	81
Tabla 30. <i>Costo de sueldos y salarios al personal relacionado con producción de ganado de la hacienda “Naranjito”- 500 kg en 2019</i>	82
Tabla 31. <i>Costo de explotación ganadera de la hacienda “Naranjito”- 2019....</i>	82
Tabla 32. <i>Valor razonable del ganado de la hacienda “Naranjito”- 2019.....</i>	83
Tabla 33. <i>Asiento contable del valor razonable ganado de la hacienda “Naranjito”</i>	83
Tabla 34. <i>Costos De Producción Anual De Ganado De La Hacienda “NARANJITO”</i>	84

Tabla 35. <i>Costos de producción anual de ganado de la hacienda “Naranjito”</i> .	85
Tabla 36. <i>Asiento de Costos de producción anual de ganado de la hacienda “Naranjito”</i>	85
Tabla 37. <i>Reconocimiento final del ganado de la hacienda “Naranjito”</i>	85
Tabla 38. <i>Asiento contable de la medición de valor razonable de activo biológico</i>	86
Tabla 39. <i>Asiento contable de IVA cargado al costo</i>	87
Tabla 40. <i>Asiento contable de registro de ingreso diferido</i>	87
Tabla 41. <i>Asiento contable de registro de provisiones por utilidades a empleados</i>	88
Tabla 42. <i>Asiento contable de registro de impuesto a la renta por pagar</i>	88
Tabla 43. <i>Asiento contable de registro de impuesto a la renta por pagar</i>	89
Tabla 44. <i>Conciliación Tributaria</i>	90

Índice de anexos

Anexo 1. Modelo de cuestionario de entrevista aplicada a funcionarios de las haciendas	98
---	----

CAPÍTULO 1

MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

La NIC 41 Activos biológicos y su impacto en los Estados Financieros en las empresas del Sector Agropecuario.

1.2. Planteamiento del problema

La Norma Internacional de Contabilidad 41 que trata sobre las actividades agrícolas y ganaderas, establece lineamientos en lo referente al tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en las empresas de este sector económico. Una temática que no ha sido tocada por otro tipo de normativa, la finalidad de las NIC es dotar de un marco de registro y calidad contable, lo que trasciende en una situación de transparencia de la información generada por las diversas áreas de una empresa.

Las empresas agropecuarias en Ecuador en gran parte manejan sus procesos contables bajo una normativa que no les proporcionaba con exactitud el resultado de su gestión de negocio. Por lo que adoptaron una normativa que se encuadre dentro de su actividad de negocio que es la agricultura y ganadería.

La principal causa para elaborar el estudio de investigación fue conocer si la adopción de la NIC 41 impactó positivamente o negativamente en los procesos contable, financiero y tributario de las empresas de este sector económico. Para lo se escogió una empresa de este sector económico para las respectivas inferencias del tema de estudio.

Dado que la actividad agropecuaria se da en todas las provincias de Ecuador. Se delimitó la población de estudio a las empresas de este sector asentadas en el cantón Naranjal. De las que se conocía previamente a la adopción de la NIC acarreaban las siguientes situaciones:

Las empresas tienen dificultad para captar nuevos inversionistas dado que los estados financieros no se encontraban bajo la respectiva normativa NIC, siendo las actividades agrícola y ganadera de un alto riesgo de inversión, se les complicaba a los dueños de haciendas de ganado la obtención de capital de trabajo en instituciones financieras públicas y/o privadas.

Los propietarios no tenían una valoración real de su propiedad, lo que dificultaba fijar qué cantidad de crédito solicitar a los bancos, con NIC 41 los activos se han revaluado permitiendo acceder a montos de crédito más justos.

Por tanto, es necesario que conocer dentro del segmento de empresarios agropecuarios del cantón Naranjal si la transición e implementación de la NIC 41 en términos de costo/impacto fue positivo o negativo, puesto que este depende de variables como: la complejidad de la empresa, características del negocio, monto de su patrimonio y otras.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo la NIC 41 Activos Biológicos impacta en los Estados Financieros en las empresas del sector agropecuario?

1.3.1. Sistematización del problema

¿Qué establecen los teóricos sobre lo referente a la NIC 41: Activos Biológicos?

¿Cómo impacta en el proceso contable y tributario la aplicación de la NIC 41 en las haciendas ganaderas del cantón Naranjal – Provincia de Guayas?

¿Cuáles son los impactos que la aplicación de la NIC 41 ocasionó en la empresa?

1.4. Delimitación del problema de investigación

En la tabla 1 se exponen los principales aspectos de la delimitación de la investigación.

Tabla 1

Delimitación de la investigación

PROCESO:	Contable, Financiero y Tributario
TEMA:	La NIC 41 Activos Biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario
SECTOR:	Agroindustrial - Ganadería
ÁREA:	Cría de ganado vacuno
EMPRESA:	Compañía agrícola Naranjito S.A.
UBICACIÓN:	Cantón Naranjal- Provincia de Guayas
DELIMITACIÓN TEMPORAL:	2015 -2019

Elaborado por: Morán (2021)

1.5. Línea de Investigación

Auditoría, Contabilidad, Finanzas y Tributación

1.5.1. Sublínea de Investigación

Información Contable, Financiera y Tributaria

1.6. Objetivos generales

Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros en las empresas agropecuarias del cantón Naranjal.

1.6.1. Objetivos específicos

- Conformar un marco teórico que explique los términos, definiciones y normativas contables aplicados en la investigación de la temática.
- Diagnosticar el proceso contable y tributario debido a la adopción de la NIC 41 en las haciendas ganaderas del cantón Naranjal.
- Realizar un informe técnico presentando los impactos encontrados en la aplicación de la NIC 41 en el aspecto contable y tributario en la hacienda “Naranjito”.

1.7. Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación se efectuó con la finalidad de establecer el impacto de la adopción de la NIC 41 en las haciendas ganaderas, que consistió en un cambio de las normas preestablecidas en el campo de la Contabilidad a la adopción de una nueva normativa y obligatoria para todas las empresas en la elaboración de sus estados financieros, de tal manera que éstos se leer e interpretar de forma estándar sin considerar la parte legal de cada país.

Dentro del sector de la crianza de ganado es necesario tener en cuenta que dentro de la NIC 41 (Agricultura: Activos Biológicos) es posible analizar varios diversos enfoques: el proceso de aplicación contable y tributario acorde lo defina la normativa, de cuáles son los métodos de valoración de los activos biológicos y productos agrícolas, el período de valoración y cómo afecta su aplicación a los estados financieros de la hacienda y sus eventuales efectos que se dan al cometer errores contables por el inapropiado manejo de la NIC 41.

En el campo teórico, evaluar el impacto de la implementación de esta normativa en un caso de estudio. Siguiendo una metodología acorde lo establece la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, dado que se puede verificar los beneficios de adoptar la NIC 41 da a las empresas que las implementan, como es la comparabilidad y la transparencia de la información financiera, con lo cual se agilizan los negocios en este sector económico.

En el campo económico, las empresas que ya trabajan bajo esta normativa se les facilitan la captación de nuevos capitales, a través de los estados financieros con base a la norma, lo que hará que se facilite la comparación con otras alternativas de inversión en otros países, generando nuevas fuentes de financiamiento.

En el campo metodológico, la normativa facilitará la lectura y análisis de los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas en otros países. Con lo que se facilita el posicionamiento empresarial.

En el campo práctico, contar con una comprensión de manera más integral de la información financiera bajo NIC, dado que ya no solo sería para las autoridades competentes y los propietarios del negocio, sino que estará a disposición de acreedores, inversionistas y el mercado de capitales.

En el campo social, se disminuye considerablemente la práctica de acciones fraudulentas y sin compromiso social.

En el campo académico, la realización de este tema permitió un mejor entendimiento de cómo aplicar y evaluar los beneficios de la NIC acorde con la teoría académica recibida durante el desarrollo de la maestría. Lo que es valioso para el crecimiento profesional del maestrante, donde se liga lo teórico con lo práctico.

1.8. Idea a defender

La correcta aplicación de la NIC 41, incide en una valoración adecuada de los activos biológicos y su impacto en los estados financieros.

1.8. Definición de variables

1.8.1 Variable 1:

Los Estados Financieros del sector agropecuario.

1.8.2 Variable 2:

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Teórico - Referencial

2.1.1. Antecedentes de la investigación

De acuerdo a Jiménez, Safadi y Samaniego (2014) en su trabajo de titulación “Aplicación en los estados financieros de la NIC 41 “Activos Biológicos” a una empresa bananera”, cuyo objetivo general fue el desarrollo de una propuesta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura a una empresa del sector bananero para lograr alcanzar el valor razonable en la presentación de cada etapa del ciclo de vida del activo biológico. El método de investigación empleado fue el hipotético - deductivo que permitió que el estudio pase de lo general a lo particular. La fuente de información fueron las Normas Internacionales de Información Financiera específicamente la Norma Internacional de Contabilidad 41, también información proveniente del Ministerio de Agricultura y Ganadería. Las técnicas de investigación que se usaron fueron la entrevista y el análisis documental. El enfoque de investigación es de tipo mixto: cuantitativo y cualitativo.

Entre las conclusiones que llegaron los autores fueron que aplicar la NIC 41 podría parecer una norma de aplicación dificultosa y que acarrea muchos costos y esfuerzos, sin embargo, de lo analizado se deduce que existen alternativas para cada tipo de empresa y la actividad que generen sus ingresos, siempre y cuando se cumplan con los requisitos establecidos en la norma. La presencia de problemas obstaculiza el desarrollo de los agricultores, puesto que existe una administración empírica en el sector bananero, la información contable está elaborada con procedimientos antiguos los cuales no facilitan conocer el estado adecuado de su economía.

Jurado y Muñoz (2016) en su trabajo de titulación “Efecto en la participación de trabajadores e impuesto a la renta por los ajustes en la aplicación de la NIC – 41 en una compañía dedicada al cultivo de la caña de azúcar”, cuyo

objetivo general fue el estudio de la incidencia de la aplicación de la NIC – 41 “Activos Biológicos”, en el cálculo de la participación a trabajadores e Impuesto a la Renta en una compañía que produce caña de azúcar. El método de investigación empleado en el desarrollo del estudio fue el descriptivo que consideró el fenómeno analizado y sus componentes, para posteriormente medir los conceptos y definir variables.

Se determinó las causas de los fenómenos generando un sentido de entendimiento. Las fuentes de información fueron libros contables, estudios de aplicación de la norma de contabilidad e informes sobre seminarios de investigaciones contables. El enfoque de investigación fue mixto: cualitativo y cuantitativo. La población de estudio fue la empresa que se consideró para estudio.

Concluyen los autores que la aplicación del cálculo de participación a empleados según lo establecido por la ley, que corresponde al 15% de los ingresos gravados de la empresa y el pago de impuesto a la renta, en donde se establece el valor total y final de pago, es necesario efectuar una conciliación tributaria que demuestre los ingresos gravados, más los gastos no deducibles, menos las exenciones y beneficios tributarios.

En la investigación de Gallegos, Reyes y Torres (2016) “Aplicación de la NIC 41: un caso de estudio”, cuyo objetivo general fue determinar diferencias en la valorización de activos biológicos de una empresa del sector agrícola al valorizar con normativa internacional. Se emplearon los diseños de investigación no experimental y no transversal. Las técnicas de investigación fueron la documental y la entrevista. La unidad de estudio fue la empresa Yanine. Concluyen los autores que por medio de la NIC 41 se pudo establecer las diferencias en la valorización de los activos biológicos de una empresa del sector agrícola al poder valorizar con normativa internacional. Entre las diferencias detectadas están que al momento de definir un precio de venta este no se guía por ningún precio de mercado, sino que, lo estipula su único proveedor, siendo este el precio obligatorio de venta.

También, otra diferencia fue la manera en que clasifican sus animales de manera contable, ya que solo cuentan como activo fijo a los cerdos machos y al resto lo contabilizan como existencias.

El proyecto de investigación de Campos y Meregildo (2017) “La NIC 41 agricultura y su impacto tributario en la compañía LAMIFORMI Cía. Ltda.” Cuyo objetivo general fue el análisis de la aplicación de la NIC 41 Agricultura para establecer el impacto financiero – tributario que provoca las diferencias existentes entre las normas contables y leyes tributarias en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.

La investigación tuvo un enfoque cualitativo. El tipo de investigación fue la descriptiva que consistió en la explicación de las relaciones entre las causas y los efectos que se relacionan al problema. La observación y la entrevista fueron las técnicas de investigación aplicadas. La guía de observación y el cuestionario de preguntas fueron las herramientas de recolección de información. La población de estudio fueron los empleados a LAMIFORMI Cía. Ltda.

Concluyen los autores que al aplicar la norma 41 los activos biológicos se revalorizan, lo que representa un beneficio a la empresa, y permitió a la empresa mantener procesos contables idóneos.

Sánchez y Solórzano (2018) en su tesis de grado “Propuesta para la aplicación de la NIC 41 en la hacienda bananera Tres Hermanos” cuyo objetivo general fue valorar y registrar los activos biológicos basados en la NIC 41 para la hacienda “Tres Hermanos”. Se planteó la siguiente hipótesis de investigación la aplicación del modelo del “valor razonable menos los costos de venta” en base a las NIIF, sí es viable para la medición de los frutos de las plantas de banano de la empresa “Tres Hermanos” aplicando la NIC 41. El enfoque de investigación fue mixto: cualitativo y cuantitativo.

El tipo de investigación aplicado fue descriptivo debido a la intención de explicar las relaciones entre las causas y los efectos que se relacionan al problema.

Las técnicas de investigación utilizadas fueron la observación, la entrevista y el análisis de contenidos.

Concluyen los autores que tanto la NIC 41, la NIC 16 como la NIC 13 consideran aspectos similares para la elaboración de una matriz de requerimientos donde se establezca el índice de insuficiencia que la empresa representaba.

Alcocer y Sandoval (2015) en su trabajo de graduación “Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: agricultura; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha”, cuyo objetivo general fue el diseño de un modelo de aplicación de la NIC 41 para las medianas y pequeñas empresas ganaderas de la provincia de Pichincha, que ayude a la administración a revelar información financiera viable. Los métodos de investigación empleados fueron el inductivo y deductivo. Se consideró como fuentes de información a las primarias y secundarias. El enfoque de investigación fue mixto: cualitativo y cuantitativo.

Los autores concluyeron que los activos biológicos reciben del área contable el reconocimiento, valoración y revelación de la información contable vinculada a las empresas al sector de la ganadería.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 41

2.2.1.1. Objetivo

Esta norma determina el tratamiento contable para la presentación correcta de los estados financieros y la información vinculada con la actividad agrícola, que es una temática no tratada por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de transformar biológicamente animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su comercialización en los mercados, para producir productos agrícolas o para lograr activos biológicos adicionales.

El tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación establece la NIC 41, así como como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Define la valoración de estos activos biológicos como:

Valor razonable – costos estimados en el punto de venta

A partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, cuando este valor razonable no pueda ser establecido de manera fiable al proceder su reconocimiento inicial. La NIC 41 no trata del procesamiento de los productos agrícolas posterior a su cosecha.

Castrillo Lara y Naviera (2011) establecen las siguientes razones que justifican la emisión de esta norma por parte de la International Accounting Standards Committee (IASB):

El papel importante de la agricultura dentro de la economía de los países en desarrollo y recientemente en los industrializados.

Un creciente interés de los grupos externos en las empresas agrícolas.

La administración y trabajadores tienen necesidad de información confiable y veraz para la gestión de la empresa y su desempeño diario respectivamente.

Por la naturaleza de la actividad agrícola y sus conflictos con los métodos tradicionales contables.

Varias Normas Internacionales de Contabilidad mantienen fuera de su campo de aplicación a la actividad agrícola.

Las normas actuales que emplean las empresas agrícolas no reflejan una imagen fiel.

La actividad agrícola presenta una normalización contable nacional (p.58).

El autor considera que con la adopción de las normas internacionales de contabilidad se plantea el tratamiento contable y tributario a través de una norma establecida para la conducción de actividades agrícolas, presentando una variedad de cambios en los métodos de valoración y del reporte de información financiera.

2.2.1.2. Alcance

Establece diferentes lineamientos contables planteados para las empresas vinculadas con actividades que abarquen la negociación o actos de comercio a base de activos biológicos, productos agrícolas y los productos resultantes del procesamiento posterior a la cosecha.

No obstante, esta Norma no se aplica a:

- Los terrenos de producción agrícola que son tratados bajo la Norma NIC 16.
- Los activos intangibles o inmateriales que se vinculan con la actividad agrícola, estos son tratados por la NIC 48.
- Posterior a la cosecha o recolección de los productos agrícolas estos pasan a tratarse bajo la NIC 2, existencias u otras normas que se relacionen con el producto obtenido.
- Considerar el proceso de los productos agrícolas posterior a la cosecha no es tratada por la NIC 41.

Se hace referencia en la tabla 2 a los activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria.

Tabla 2*Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria.*

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	PRODUCTOS RESULTANTES DEL PROCESAMIENTO TRAS LA COSECHA O RECOLECCIÓN
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Tomado de: Norma Internacional de Contabilidad n°41 (NIC 41) Agricultura, 2011

Elaborado por: Morán (2021)

Exceptúa la NIC 41, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, “a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial” (Fundación International Financial Reporting Standard, 2012).

Los elementos mencionados anteriormente son alcanzados por la norma para ser contabilizados. Bajo la NIC 41 se debe mantener bajo análisis los activos biológicos durante las etapas de recolección o cosecha.

2.2.2. Activos biológicos

Abarca los animales y vegetales que se emplean en las actividades agrícolas y agropecuarias, los que pueden estar en fase de crecimiento, producción o finalizados (FACPCE, Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34, 2013).

Para el reconocimiento de una actividad agropecuaria debe presentar una gestión de cambio, para que este proceso se pueda efectuar se debe considerar varios aspectos fundamentales como son: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad, etc. Los activos biológicos son parte de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41), como se lo menciona anteriormente se puede establecer que todo tipo de activo biológico está dentro del alcance de esta norma siempre y cuando se relacione con las actividades agrícolas y agropecuarias.

2.2.2.1. Características para reconocer un activo biológico acorde la NIC 41

La NIC 41 establece características a los activos biológicos para proceder a su clasificación, los cuáles son:

La consultora Activo Legal (2016) establece las siguientes características:

Capacidad de cambio: Del animal vivo o planta, transformaciones biológicas.

Gestión de Cambio: La generación, por parte de las empresas, de las condiciones necesarias para la transformación biológica.

Valoración del cambio: Es una función de la gerencia que mide y valora los cambios cualitativos (Ej. Maduración, contenido proteínico, crecimiento) y los cambios cuantitativos (Ej. Peso, longitud, número de crías) de los Activos Biológicos.

2.2.2.1.1. Reconocimiento y valoración

Para que un activo logre reconocimiento y valoración de su valor razonable, éste debe cumplir con tres criterios fundamentales:

Estar bajo el control de la empresa el activo, a consecuencia de los resultados de ejercicios anteriores. A causa de dicho activo, la empresa considere la posibilidad de lograr un beneficio en un futuro.

De forma fiable se pueda valorar en lo posible el costo razonable del activo.

“Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, (...) de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad” (Consejo del IASB, 2000, p. 7).

Generalmente las comisiones o intercambios comerciales son incluidos en gastos de ventas, por otro lado, los cargos que corresponden a agencias de regulación y a las bolsas o mercados con fines organizacionales, de igual manera los impuestos y gravámenes que tienden a recargarse por medio de las transferencias. También se debe tomar en cuentas la inclusión de los costos por transporte y demás costos necesarios para llevar a un activo al mercado.

Pueden sufrir variaciones los métodos para valorar razonablemente un activo, preferentemente cuando se trate de activos biológicos.

Es de señalar que dentro de este grupo se clasifican sus productos, planta o animal como activos biológicos y su valor razonable como la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre (Estupiñán Gaitán, 2012, p.18).

Tamayo, Mancheno, Pardo y Fierro (2017) establecen las siguientes ventajas del empleo del valor razonable en la contabilización de los activos biológicos:

Estas ventajas están asociadas a la presencia de un mercado líquido para los mismos activos. Lo que implica mayor simplicidad, mejor comprensibilidad, información más idónea para que los inversores puedan tasar el riesgo de su inversión, e información más relevante al representar de una manera más fiable la transmisión biológica.

En gran parte de las empresas agrícolas, las deficiencias del coste histórico para valorar los activos biológicos implican una mayor dificultad para establecer su valor razonable (P.101-102).

2.2.2.1.2. Valor razonable

Los activos deben ser llevados a valor razonable, con la cual se contará con una información real y confiable que contribuye a una idónea presentación de estados financieros, presentará de una manera adecuada y fiable la información de la transformación biológica que le sucede a los activos biológicos.

Señalan Salas, Romero y Vega (2015) este método:

Compromete un sistema de valoración desde su estructura, por el hecho de transformar y antagonizar lo que se ha venido efectuando; solo en los casos donde se gestionan actividades sencillas, cuyos valores son bajos, el valor razonable puede ser semejante al costo de producción.

2.2.2.1.3. Pérdidas y ganancias

Debido al reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta,

Pueden presentarse ganancias o pérdidas, así como todas las que surjan por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos

los costos estimados hasta el punto de su venta, deben ser abarcados en la ganancia o pérdida neta del período en que se presenten (International Accounting Standards Board, 2004)

2.2.2.1.4. Información a revelar

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41, la información que debe presentar una empresa es:

Las pérdidas y ganancias provocadas por el reconocimiento inicial del activo del valor de los activos biológicos y los productos agrícolas, al igual que las variaciones que surjan en el valor razonable a las cuales se le deduce el costo estimado al momento de definir el precio de la venta de los mismos.

El detalle de los activos biológicos que pertenezcan a la empresa.

La naturaleza de sus actividades que tengan vínculos con los activos biológicos que son objeto de valoración.

Valoraciones no financieras que tengan relación con las categorías establecidas de activos biológicos y la producción agrícola.

2.2.3. Subvenciones del gobierno

La empresa debe revelar la siguiente información, relacionada con la actividad agrícola cubierta por la Norma 41:

a) la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros;

b) las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones del gobierno; y

c) los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno (International Accounting Standards Board, 2004).

2.2.4. Mercado Activo

Es aquel en el que se presentan las siguientes condiciones acorde lo establece la Norma NIC 41:

(a) las partidas negociadas en el mercado son homogéneas;

(b) normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y

(c) los precios están disponibles al público

2.2.4.1. Importe en libros

Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera (International Accounting Standards Board, 2004).

2.2.4.2. Aplicación de NIC 41 en Colombia

A partir del año 2009, Colombia puso en vigencia las normas internacionales de contabilidad, permitiendo a todos los sectores económicos efectuar los respectivos ajustes para alcanzar la estandarización de los procesos contables. A la crianza de animales y cultivo de plantas que sufran transformación biológica se relaciona la actividad agrícola. En función de contemplar una actividad lucrativa para las personas en analogía con actividades agrícolas.

En Colombia se debe tener en cuenta los términos de agricultura y agropecuarios que divide en dos sectores, lo expuesto por la NIC 41, por lo tanto, es procedente definir el termino agricultura como los animales y plantas producidos para su comercialización o venta ("ACTUALÍCESE", 2015).

Como ejemplo del resultado del proceso agrícola y de crianza de ganado se citan los siguientes:

Cultivo de caña de azúcar, Maracuyá, Mango, Aguacate, Piñas, Uvas, Plátano, yuca, trigo, cebada, Ñame. Papaya. Café.

Agropecuarios: cría y levante de animales.

Ganado, porcinos. Búfalos, piscicultura etc.

Ciertamente hay un grupo de animales que no cumplen con la definición no se pueden contabilizar como activos biológicos:

Animales pertenecientes a parques temáticos, Zoológicos.

La pesca en mar abierto no se contempla como activos biológicos ya que esta no tiene transformación biológica por parte del productor.

En Colombia, la clasificación que se ha definido depende del ciclo de producción óptima para la cosecha, cuenta con dos grupos: permanentes y transitorios. Los cuales establecen el tiempo de permanencia del cultivo en el suelo ("ACTUALÍCESE", 2015).

2.2.4.2.1. Aplicación de NIC 41 en Chile y Perú

Ambos países al adoptar al momento de adoptar la NIC 41, sufrieron modificaciones en la manera de efectuar el reconocimiento y la medición en las empresas del sector agrícola. Siendo la aplicación del modelo de valor razonable para medición inicial el cambio predominante, en lugar del costo histórico. Siendo complicado para las empresas de estos países su aplicación debido a la necesidad de mediciones a valores de mercado con precios de mercados activos o a flujos descontados y reconocimiento de ganancias no efectuadas, en lugar de los criterios del costo histórico. Esta situación se da por falta de sistemas de contabilidad analítica en las empresas agrarias, capaces de tratar y analizar estos datos para la elaboración de estimaciones correctas para el costeo.

En sentido general en Perú y Chile, las empresas utilizan el valor razonable para medir sus activos biológicos, pero cuando no disponen de un mercado activo las empresas peruanas utilizan los flujos de caja descontados y las chilenas el costo histórico (Peña, 2019, p.72).

2.2.5. Estados Financieros

Según la Norma Internacional de Contabilidad (2019) “son una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad”.

La Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) (2019) de Perú indica que “son un medio principal para proporcionar información de la organización y se elaboran a partir de los saldos de los registros contables de la empresa a una fecha establecida”

Los estados financieros dotan a sus usuarios de información valiosa que les permite la toma de decisiones. Siendo la razón por la cual es resumida la información de todas las operaciones registradas en la contabilidad de una organización para generar información útil.

2.2.5.1. Tipos de estados financieros

Como expresa García (2014) los principales estados financieros que permiten conocer la situación financiera de una empresa son los siguientes:

- 1. Balance general:** conocido también como balance de situación o **balance de situación**, o estado de situación patrimonial, su fin es la de presentar la situación del negocio en un momento concreto. Siendo el más importante para comprender de manera exacta cuál es el estado de la empresa.
- 2. Estado de resultados:** denominado igualmente como estado o cuenta de pérdidas y ganancias. Se detallan todos los ingresos y gastos que ha tenido la empresa durante el tiempo que se está examinando. Contribuye al entendimiento de la situación financiera de la empresa y la liquidez de la dispone.
- 3. Estado de cambios en la situación financiera:** presenta qué ha hecho la empresa con el dinero ganado durante un periodo de tiempo concreto.

4. Estado de cambios en el patrimonio neto: se agrupan todos los movimientos que haya realizado a la empresa y que afectan a su patrimonio.

5. Estado de flujos de efectivo: engloba todas las variaciones de efectivo que se han realizado en la empresa. Se pueden ver las fuentes del efectivo y la forma en que se ha aplicado en la organización.

En un informe financiero toda esta información es presentada a la administración, en él se muestra todos los datos destacados que contienen los diferentes estados financieros y que permite saber cuál es el estado de la compañía en términos financieros.

2.2.5.2. Clasificación de los estados financieros

Según Omeñaca García (2015) los estados financieros se clasifican considerando los objetivos específicos que los generan, por tanto, éstos se clasificarán en: de propósito general y de propósito especial.

Los estados financieros de propósito general

“Se elaboran al cierre de un período contable y están conformados por los estados financieros consolidados, los estados financieros intermedios y los estados financieros anuales” (Moreno, 2015, p.67).

Los estados financieros consolidados

Según Prieto (2014):

Dan a conocer la situación financiera de la empresa, los resultados alcanzados por las operaciones, las variaciones en el patrimonio neto y los flujos de efectivo de una matriz y sus subsidiarias como si fuese los de una sola empresa. La matriz es aquella empresa que ejerce el control sobre otras empresas, que tienen la calidad de subsidiarias (p.89).

Los estados financieros intermedios

Indica Zamorano (2015)

Lo conforman los estados financieros básicos y notas explicativas completas o escogidas que se elaboran durante el transcurso de un período menor a un año, considerar las políticas contables aplicables en el desarrollo de los estados financieros al cierre del período (p. 68).

Los estados financieros anuales

Cashim (2015) establece que:

Se elaboran al final de cada año. Cuando, en circunstancias especiales, la fecha del balance general de la empresa modifica y los demás estado financieros anuales se presentan por un período menor de un año, la empresa debe revelar, además del período cubierto por los estados financieros, la razón por la cual el período es diferente a un año y la aclaración de que los importes comparativos respecto al estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y las notas vinculadas, no sean comparables (p.64).

Los estados financieros de propósito especial

“Se elaboran con la finalidad de cumplir con requerimientos específicos. Están bajo esta clasificación, los estados financieros extraordinarios y los de liquidación” (Horngren, 2016, p.52).

Los estados financieros extraordinarios

Calleja (2015) lo define así:

Son los que se preparan a una determinada fecha y sirven para realizar ciertas actividades, como los que deben elaborarse con

ocasión de la decisión de transformación, fusión o escisión, la venta de la empresa y otros que se determinen. Se consideran como estados financieros extraordinarios aquellos que se preparan y presentan con ocasión de la realización de una oferta pública de valores.

Los estados financieros de liquidación:

“Son los que deben preparar y presentar una empresa cuya disolución se ha acordado, con la finalidad de informar sobre el grado de avances del proceso de recuperación de valor de sus activos y de cancelación de sus pasivos” (Elizondo, 2014, p. 34).

2.2.6. Situación financiera

Corresponde a un diagnóstico fundamentado en una serie de variables contables que facilitan la medición del desempeño de una organización, con la finalidad de tomar decisiones direccionadas a la solución de problemas. El balance general o estado de situación financiera sirve para el diagnóstico de la situación financiera de un negocio. Además, se debe considerar tres conceptos: solvencia, estabilidad y productividad.

La condición patrimonial a corto plazo es presentada en el análisis de solvencia. Esta variable tiene como fin estimar la capacidad de cumplimiento de compromisos a favor de terceros, pero no debe confundirse con el término liquidez, que evalúa la disponibilidad de contar con efectivo de inmediato. Con el activo circulante está relacionada la solvencia, dentro del ejercicio natural correspondiente y puede ser explicada por medio de la capacidad de pago a corto plazo.

La estabilidad es la situación ideal de la empresa luego de un período de crecimiento. No debe ser considerada como una situación de estancamiento, sino de un crecimiento sostenido y que avanza según el ritmo de la época sin permitir que la empresa se dirija a una situación de inestabilidad.

La rentabilidad de la empresa es lo equivalente a productividad, ya que presenta la abundancia y capacidad de producción de la empresa. El término productividad se refiere a la relación entre los bienes y servicios producidos y los recursos invertidos en su producción, de forma que pueda conseguirse la mayor cantidad de bienes y servicios al costo más reducido.

Un estudio pormenorizado de las tres variables permitirá conocer la situación financiera de una empresa fundamentado a dos variables: una descriptiva y otra numérica. Donde la primera dará el valor monetario que ha alcanzado la compañía debido a los fondos e inversiones reconocidos; mientras que la segunda variable indica el valor monetario que alcanzará la empresa si logra los fondos que establece el activo y los distribuye de la forma en que determina el pasivo.

2.2.7. Sector Agropecuario

Corresponde al sector primario de la economía que está “conformado con las actividades económicas vinculadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios no elaborados” (Ministerio de Educación de República Dominicana, 2019).

El término “agropecuario” o “agropecuario”, es un adjetivo empleado para definir “que tiene relación con la agricultura y la ganadería”. Es la actividad humana direccionada al cultivo del campo y la crianza de animales. Donde la agricultura es la actividad del cultivo de la tierra para sembrar alimentos; y la pecuaria que se relaciona con la ganadería que es la crianza de animales con propósito de producción alimenticia.

Generalmente, en la producción industrial los productos primarios (agropecuarios) son empleados como materia prima. La agricultura, la ganadería, la apicultura, la acuicultura, la caza y la pesca. El sector primario también comprende los procesos industriales de empaque, preparación o purificación de los recursos naturales, especialmente si dicho producto es de una transportación difícil bajo condiciones normales a grandes distancias.

El sector agropecuario se caracteriza por:

- Escaso intercambio urbano - rural
- Escaso intercambio urbano-rural.
- Alta presión demográfica,
- Falta una distribución geográfica de producción
- Deficiente sistema de comunicaciones e infraestructura
- Productividad agrícola bastante reducida y comprometida
- Problemas relativos a la Formación de capital.
- El sector de autoconsumo

Sector Productivo con alguna relación con el Mercado.

Sector de Producción vinculado al Mercado (Organización de las Naciones Unidas para la alimentación, 2019)

En la tabla 3 indica la participación del sector agrícola en el Producto Interno Bruto de Ecuador y se observa como este se ha ido disminuyendo con el pasar de las décadas, por falta de políticas públicas encaminadas a incentivar el sector agrícola, más ahora que el Ecuador necesita que se impulse la exportación de productos agrícolas no tradicionales aprovechando las ventajas de suelo y clima que posee para producir durante todo el año.

Tabla 3*Participación del Sector Agrícola en el Producto Interno Bruto de Ecuador*

AÑO	% DE PARTICIPACIÓN DEL SECTOR AGRÍCOLA EN EL PRODUCTO INTERNO BRUTO
1970	32%
1980	20%
1990	22%
2000	16%
2017	10%

Tomado de: Banco Central de Ecuador- Información Estadística Económica**Elaborado por:** Morán (2021)

2.2.8. Haciendas del sector de Naranjal que críen y vendan de ganado.

Haciendas ganaderas en Naranjal

La hacienda “Secadal” localizada en la vía a Naranjal, con una extensión de 2 mil hectáreas pertenecientes al Grupo Quirola, posee toros y vacas brahman, además de yeguas y caballos de paso.

2.2.9. Historia del ganado en Ecuador

La producción de ganado vacuno y de doble propósito se da preferentemente en las regiones de la costa y Amazonía, con presencia de pocos rebaños productores de leche. En las provincias de la Sierra Ecuatoriana predomina el ganado lechero. En tierras no aptas para la ganadería y agricultura pastorea generalmente el ganado en la región costera, como son las planicies fluviales que están inundadas durante el invierno o en las partes semiáridas del sur. En provincias de la sierra norte se cría el ganado lechero, en los valles fértiles,

particularmente entre las ciudades de Riobamba y la zona fronteriza con Colombia y en la zona sur de la sierra hasta la frontera con Perú. Dentro del sector agropecuario la ganadería lechera constituye uno de los segmentos de gran importancia.

Una fortaleza de la industria ganadera ecuatoriana es el capital humano que habita en los sectores rurales. La provincia de Manabí es la líder en lo referente a la producción de ganado en el país. Dentro de la economía ecuatoriana la ganadería ha sido un sector clave tradicionalmente, tanto así, que, a través de los años, se ha puesto interés en mejorar los procesos dentro de la industria. “La aportación al PIB de la ganadería es del 7,59% (Banco Central de Ecuador, 2015, p.67) por tanto, se deben llevar a cabo acciones y prácticas responsables para que siga siendo una industria sostenible.

“En Ecuador, la ganadería ocupa el 68% del suelo agrícola, no aportando significativamente a la economía del país (representa solo el 11% del PIB agrícola) (Zambrano, 2018), lo que demuestra los bajos índices de eficiencia y competitividad productiva. Al año, en el país se producen 300 millones de libras de carne y se destinan 1 760 000 cabezas de ganado para la producción, según la Federación Nacional de Ganaderos (Fenagan, 2018).

El 70% del ganado de carne se produce en la costa y el 30% restante lo tienen la Sierra y la Amazonía. La producción de ganado de carne se concentra en las seis provincias de la Costa. Siendo Manabí la provincia líder, pues el 40% del total de sus reses va para el procesamiento de carne. A continuación, Esmeraldas, Santo Domingo, Guayas, Los Ríos y El Oro. Manabí, junto con Loja, Pichincha, Azuay, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi y Carchi son las de más consumo.

La Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria 2013 arrojó que los habitantes de esas jurisdicciones consumieron 203.195 reses. También, que en Cotopaxi, Pichincha, Esmeraldas, Santo Domingo, Chimborazo y Azuay se compraron 263.107 reses. Según el Instituto Nacional de Estadística y Censos, en

Ecuador la población ganadera (para carne y para leche) es 5,2 millones de reses. El 50,64% está en la Sierra (Mestanza, 2015).

En la tabla 4 se presenta los resultados de la Encuesta de superficie y producción agropecuaria continua 2014. Según la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria elaborada por el Instituto de Estadísticas y Censos (INEC, 2011) en el año 2011, existen 5,3 millones de cabeza de ganado vacuno en Ecuador. Ocupando el ganado porcino con 1,8 millones de cabezas el segundo lugar.

Tabla 4*Número de cabezas de ganado vacuno, según región y provincia*

REGIÓN Y PROVINCIA	TOTAL	GANADO VACUNO				
		Subtotal	MACHOS			Subtotal
			De menos de 1 año de edad (Terneros)	De 1 año a menos de 2 años de edad (Toretas)	De 2 o más años de edad (Toros)	
TOTAL NACIONAL	4.604.624	1.420.356	571.626	548.421	300.309	3.184.268
REGIÓN SIERRA	2.351.154	751.331	313.602	262.503	175.225	1.599.824
REGIÓN COSTA	1.816.123	510.677	204.326	221.281	85.069	1.305.446
REGIÓN ORIENTAL	417.617	152.401	50.634	62.882	38.884	265.216
ZONAS NO DELIMITADAS	19.730	5.948	3.063	1.754	1.131	13.782
REGIÓN SIERRA						
AZUAY	562.228	177.289	108.482	32.287	36.520	384.939
BOLÍVAR	137.550	46.761	17.458	21.084	8.219	90.789

CAÑAR	252.734	76.835	31.353	15.880	29.602	175.899
CARCHI	101.286	25.005	10.075	9.184	5.746	76.282
COTOPAXI	242.794	95.513	34.075	38.536	22.902	147.281
CHIMBORAZO	244.852	81.074	32.845	32.811	15.417	163.779
IMBABURA	126.520	52.493	13.347	29.320	9.826	74.027
LOJA	155.887	55.169	18.172	19.646	17.352	100.718
PICHINCHA	254.044	56.768	18.659	26.347	11.763	197.276
TUNGURAHUA	128.253	41.008	15.589	13.623	11.796	87.245
SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	145.006	43.417	13.548	23.786	6.082	101.590

REGIÓN COSTA

EL ORO	137.589	40.960	11.304	19.524	10.131	96.628
ESMERALDAS	235.899	93.477	29.269	42.449	21.759	142.422
GUAYAS	248.576	71.144	22.203	39.794	9.147	177.433
LOS RÍOS	114.356	28.530	11.753	12.458	4.320	85.825
MANABÍ	1.069.249	273.276	128.671	105.411	39.194	795.973
SANTA ELENA	10.454	3.289	1.126	1.645	518	7.165

REGIÓN ORIENTAL

MORONA SANTIAGO	170.612	61.037	23.433	20.820	16.784	109.575
NAPO	50.419	17.383	3.965	7.947	5.472	33.036
ORELLANA	43.518	17.050	4.277	8.872	3.901	26.467
PASTAZA	15.765	6.747	1.374	3.978	1.395	9.018
SUCUMBÍOS	70.662	25.702	10.200	10.180	5.322	44.960
ZAMORA CHINCHIPE	66.642	24.481	7.385	11.086	6.010	42.161
ZONAS NO DELIMITADAS	19.730	5.948	3.063	1.754	1.131	13.782

REGIÓN Y PROVINCIA	TOTAL				TOTAL NACIDOS (Machos y hembras)
		HEMBRAS			
		De menos de 1 año de edad (Terneras)	De 1 año a menos de 2 años de edad (Vaconas)	De 2 o más años de edad (Vacas)	
TOTAL NACIONAL		562.429	838.163	1.783.675	939.350
REGIÓN SIERRA		292.833	343.885	963.106	515.494
REGIÓN COSTA		218.940	412.121	674.385	331.832

REGIÓN ORIENTAL	48.578	77.781	138.857	88.226
ZONAS NO DELIMITADAS	2.078	4.376	7.327	3.799
REGIÓN SIERRA				
AZUAY	43.113	60.766	281.060	74.611
BOLÍVAR	19.551	23.889	47.348	34.709
CAÑAR	39.654	32.069	104.176	72.914
CARCHI	16.248	16.391	43.643	28.819
COTOPAXI	30.960	32.452	83.869	49.167
CHIMBORAZO	36.977	38.888	87.913	64.696
IMBABURA	14.954	17.170	41.902	25.324
LOJA	16.033	31.709	52.976	32.504
PICHINCHA	40.172	44.941	112.162	69.479
TUNGURAHUA	17.938	16.673	52.633	36.249
SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	17.232	28.935	55.423	27.022
REGIÓN COSTA				
EL ORO	12.593	30.813	53.222	23.018
ESMERALDAS	26.929	43.386	72.107	47.223
GUAYAS	27.927	57.137	92.368	45.710

LOS RÍOS	13.366	25.605	46.854	23.520
MANABÍ	136.703	253.181	406.088	189.981
SANTA ELENA	1.422	1.998	3.745	2.381

REGIÓN ORIENTAL

MORONA SANTIAGO	20.037	27.946	61.592	42.320
NAPO	5.043	13.308	14.686	7.371
ORELLANA	5.643	7.400	13.424	8.366
PASTAZA	1.420	3.169	4.429	2.643
SUCUMBÍOS	8.789	13.411	22.759	13.460
ZAMORA CHINCHIPE	7.646	12.549	21.967	14.066
ZONAS NO DELIMITADAS	2.078	4.376	7.327	3.799

Fuente: Tomado de Instituto de Estadísticas y Censos (2014).

Elaborado por: Morán (2021)

2.3. Marco legal

Para la presente investigación, se tomó en cuenta el marco legal en el cual funciona la actividad agrícola en el Ecuador, analizando las siguientes leyes, reglamentos:

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR del 2008

En él; Capítulo VI del Régimen Agropecuario

Art. 266.- Será objetivo permanente de las políticas del Estado el desarrollo prioritario, integral y sostenido de las actividades agrícola, pecuaria, acuícola, pesquera y agroindustrial, que provean productos de calidad para el mercado interno y externo, la dotación de infraestructura, la tecnificación y recuperación de suelos, la investigación científica y la transferencia de tecnología. El Estado estimulará los proyectos de forestación, reforestación, sobre todo con especies endémicas, de conformidad con la ley. Las áreas reservadas a estos proyectos serán inafectables. (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Para estudiar el sector es de vital importancia conocer cómo se considera la actividad agraria en el país, así mismo analizar los factores más importantes que permitan enriquecer la investigación realizada.

LEY DE DESARROLLO AGRARIO CAPITULO I.

De los Objetivos de la Ley

Art. 1.- ACTIVIDAD AGRARIA. - Para los efectos de la presente Ley, entiéndase por actividad agraria toda labor de supervivencia, producción o explotación fundamentada en la tierra. (Congreso Nacional Comisión de Legislación y Codificación, Ley de Desarrollo Agrario, 2004).

Este artículo servirá para tener un conocimiento más profundo sobre las capacitaciones que deben recibir los agricultores y ganaderos por medio del Ministerio de Agricultura y Ganadería y así poder garantizar un producto de calidad en el mercado

Capítulo II

DE LOS MEDIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

Art. 4.- CAPACITACION. - El Ministerio de Agricultura y Ganadería deberá arbitrar las medidas para que, en la infraestructura física existente en las áreas rurales del país. (Congreso Nacional Comisión de Legislación y Codificación Ley de Desarrollo Agrario, 2004).

En esta codificación que se realizó en el Capítulo V en el art.32 de la Ley del Desarrollo Agrario. Se analizó que el gobierno tiene la responsabilidad de promover las organizaciones empresariales a los campesinos, para que así puedan mejorar su economía.

CODIFICACIÓN DE LA LEY DE DESARROLLO AGRARIO CAPÍTULO V

De la organización empresarial campesina para la producción agropecuaria

Art. 32.- ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL CAMPESINA. - Es deber fundamental del Gobierno Nacional promover las organizaciones empresariales campesinas de producción agropecuaria, para el mejoramiento integral del campesino como beneficiario preferencial de su acción directa. (Congreso nacional comisión de legislación y codificación, ley de Desarrollo agrario, 2004).

En esta presente ley se analizó el art. 29 para conocer como la actividad agraria realizada por las familias campesinas, ayudan a la

obtención de productos necesarios para el consumo alimenticio de la sociedad.

LEY ORGÁNICA DE TIERRAS RURALES Y TERRITORIOS ANCESTRALES CAPÍTULO I

De los derechos vinculados a la propiedad de la tierra rural y territorios

Artículo 29.- PRODUCCIÓN RURAL FAMILIAR CAMPESINA.

La producción rural familiar campesina en general consiste en las diversas formas de actividad económica practicadas con predominio de la mano de obra familiar. (Asamblea Nacional, Ley Orgánica de Tierras Rurales y Territorios Ancestrales, 2016).

LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO AGROPECUARIO CAPÍTULO I

Art. 10.- Conforme a los preceptos establecidos en la Constitución de la Republica y los intereses del pueblo ecuatoriano, la presente Ley persigue los siguientes fines y objetivos:

c) Promover la organización de los productores agropecuarios en formas asociativas, tanto de producción como de prestación de servicios, para que utilicen y combinen óptimamente su trabajo con los recursos a su disposición e incrementen sus niveles de ingreso

d) Obtener el mejor aprovechamiento de la tierra, con técnicas cada vez más eficientes y que permitan una equitativa distribución del ingreso, para facilitar la incorporación económica. (Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario, 1979).

REFORMAS AL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

1. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la

normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta.

En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil.

348 al 355 Activos biológicos: Corresponde a los activos biológicos cuyo ciclo o transformación biológica es de corto plazo (dentro de doce meses). Un activo biológico es un animal vivo o una planta, ejemplo: ovejas, árboles de una plantación forestal, plantas, ganado lechero, cerdos, arbustos, árboles frutales, etc., destinados a la actividad agrícola.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Los activos biológicos se deben medir a su valor razonable menos los costos de venta. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo. Para los activos biológicos corrientes, el modelo de costo a utilizar es similar al de los inventarios (Asamblea Nacional, 2018).

**GUÍA PARA CONTRIBUYENTES: FORMULARIO 101
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y
PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA –
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Establece lo siguiente en el referente al tratamiento de los activos biológicos

350, 351 y 352 Plantas vivas y frutos en crecimiento:

Corresponde a las plantas vivas y frutos en crecimiento, destinados a la actividad agrícola, cuyo ciclo o transformación biológica es de corto plazo (dentro de doce meses).

353, 354 y 355 Animales vivos: Corresponde a los animales vivos, destinados a la actividad agrícola, en crecimiento cuyo ciclo o transformación biológica es de corto plazo (dentro de doce meses).

2.4. Marco conceptual

Actividad agrícola: Se entiende a la gestión que realiza una empresa, de las transformaciones de carácter biológico efectuadas con los activos biológicos, ya sea para su posterior venta, para producir productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes (Codera, 2014, p.47)

Activo biológico: Es un animal vivo o planta (Codera, 2014, p.59).

Cosecha o recolección: Consiste en la separación del producto del activo biológico del que proviene, o bien la finalización de los procesos vitales de un activo biológico (Codera, 2014, p.83).

Costos de venta: Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias (Codera, 2014, p.89).

Norma: Principio que se impone, se adopta y se debe continuar para efectuar correctamente una acción o también para guiar, dirigir o ajustar la conducta o el comportamiento de los individuos (Codera, 2014, p.197).

Grupos de activos biológicos: Consiste en agrupar animales vivos, o de plantas, que sean semejantes (Codera, 2014, p.185).

Importe en libros: Es el precio por el que se reconoce un activo en el balance (Codera, 2014, p.178).

Mercado activo: Lugar donde se dan todas las siguientes condiciones:

- a) Existe homogeneidad entre las partidas negociadas
- b) Compradores o vendedores se pueden localizar para un determinado bien o servicio; y
- c) Al público están disponibles los precios (Codera, 2014, p.209).

Medición: Cuando se establecen los precios monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Una base o método particular de medición es necesaria para efectuarla (Codera, 2014, p.210).

Pérdida por deterioro: Es el monto en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable (Codera, 2014, p.229).

Transformación agrícola: Cuando los activos biológicos sufren procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, causados por los cambios cualitativos o cuantitativos (Codera, 2014, p.238)

Valor amortizable: Es el precio del activo en libros, al cual le es deducido la amortización acumulada, deterioro acumulado y valor residual (Codera, 2014, p.240)

Valor en libro: Es el monto por el que un activo se reconoce en el balance, después de deducir la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas (Codera, 2014, p.257)

Valor razonable: Es el valor por cual puede ser intercambiado un activo o pagado un pasivo, donde ambas partes son debidamente informadas, que efectúan una transacción libre (Codera, 2014, p.240).

Valor recuperable de un activo: conforme a la NIC 36, es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso (Codera, 2014, p.241).

Vida útil: Es la duración estimada en que el cultivo biológico dará su máxima producción o utilidad; la cantidad de unidades de producción que se espera obtener del mismo. (Codera, 2014, p.257)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Enfoque de la Investigación

Se consideró apropiado el siguiente enfoque de investigación:

Mixto: Empleo de los enfoques: cuantitativo y cualitativo en la elaboración del desarrollo de la investigación.

Cuantitativo: Se procesó de la información de tipo numérico para la obtención de información que sirva de sustentó para la confirmación de la problemática que se planteó. Esta información provino de la encuesta. Se evaluó los cambios cuantitativos que sufrieron las cuentas de los Estados Financieros mediante el establecimiento de indicadores financieros que permitieron medir y comparar la evolución de éstas durante el período de estudio.

Cualitativo: Se consideró información no numérica proveniente de la investigación bibliográfica que se efectuó. Se analizó la información obtenida en la entrevista que fue comparada con la que se obtuvo de la encuesta. Se verificó la aplicación de los lineamientos que establece la NIC 41 para verificar sus efectos en los resultados contables que presentan los Estados Financieros.

3.2. Tipos de investigación

El tipo de investigación que se ajustó al propósito de investigación fue:

Descriptiva: Se efectuó una identificación y descripción de los hallazgos con relación al proceso contable y el tratamiento de los registros contables que se debieron efectuar bajo la NIC 41. Se consideró también otras fuentes de información primaria y secundaria. Siendo la información del análisis documental de la situación financiera de la hacienda y complementaria a las entrevistas efectuadas a funcionarios de las haciendas que se consideró como muestra de estudio, estos datos indicados corresponden a fuentes primarias. Los estudios

investigativos que se consideraron como antecedentes de investigación constituyeron las fuentes secundarias de información.

3.3. Métodos de investigación

3.3.1 Inductivo: Su aplicación consistió en identificar las necesidades del sector en investigación para poder obtener conclusiones generales del impacto de la correcta aplicación de la NIC 41 en la contabilidad en las haciendas productoras de ganado, a partir de los hechos particulares que se encontraron en la hacienda “Naranjito” que se consideró para estudio.

Así se pudo concluir que en el sector de investigación dos de las necesidades más relevantes son la medición inicial de los activos biológicos y su reconocimiento a valor razonable.

Se realizaron encuestas a una población determinada del sector que demuestra que el impacto en los estados financieros que refleje ésta, se asumirá serán similares al resto de haciendas que se encuentran en el cantón Naranjal.

3.3.2 Analítico: Basado en la aplicación de métodos de estudio que permitieron la descomposición del problema de investigación planteado en partes, para así comprender los efectos de la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de las cuentas de los principales estados financieros.

3.4. Población

Las haciendas de crianza de ganado vacuno localizadas en el cantón Naranjal fue la población seleccionada para estudio. Se tomó las 6 haciendas actualmente en actividad. Siendo las siguientes haciendas: Naranjito, La Ponderosa, Emporio, Reynaldo, Micaela y Tauro.

3.4.1. Muestra

Para efectos de estudio de la problemática se determinó necesario aplicar el muestreo por conveniencia que es un tipo de muestreo no probabilístico y no aleatorio empleado para crear muestras según la facilidad de acceso, la disponibilidad de las personas de formar parte de la muestra. Siendo la hacienda “Naranjito”, la unidad de estudio escogida por contener la mayor cantidad de información relevante a la investigación.

Se procede al detalle de la muestra en la tabla 5.

Tabla 5

Población y muestra a encuestar

Descripción de muestra de población encuestada	
Sector:	Ganadero
Área:	Cría de ganado vacuno
Lugar:	Cantón Naranjal- Prov. Guayas
Población	6 Haciendas criadoras de ganado
Muestra:	Hacienda “Naranjito”

Elaborado por: Morán (2021)

3.5 Técnicas de investigación

Se usaron las siguientes técnicas de investigación en el desarrollo de esta investigación:

Documental: Se consultó fuentes primarias y secundarias de información, esto consistió en el escogimiento de bibliografía de autores e investigadores del tema que permitan, primeramente, contar con definiciones que permitan la redacción del marco teórico, posteriormente contar con un soporte metodológico que fueron las normativas establecidas dentro de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) que sirvieron para evaluar el impacto de ésta en los resultados contables que se presentan en los estados financieros de la hacienda.

De campo: Fueron las siguientes técnicas de investigación usadas:

a) **La entrevista:** Se entrevistó a tres personas encargada del manejo contable tributario de tres haciendas (Naranjito, Emporio y Reynaldo) para

tener su punto de vista sobre si ha sido beneficiosa para cada una de estas empresas la adopción de la NIC 41 en su proceso contable.

b) **La encuesta:** Para contar con información puntual sobre aspectos importantes de la NIC 41 a seis haciendas de la población de estudio.

c) **Análisis contable - financiero:** Permitió mediante indicadores cuantitativos evaluar el impacto de la adopción de la NIC 41 en los estados financieros de la hacienda.

d) **Análisis tributario:** Mediante la verificación del cumplimiento de las normas tributarias establecidas por la Autoridad Tributaria.

3. 6. Análisis, interpretación y discusión de los resultados

3.6.1. Presentación de resultados de encuesta

Objetivo de encuesta: Obtener información de los administradores de las haciendas de crianza de ganado vacuno sobre la aplicación en sus estados de información contable de la NIC 41 para mejorar la presentación de información económica y financiera.

Pregunta 1: ¿Cuánto tiempo tiene la empresa desempeñando la actividad ganadera?

Tabla 6

Tiempo de actividad de la empresa

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
0-5 años	1	17%
5-10 años	4	67%
Más de 10 años	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

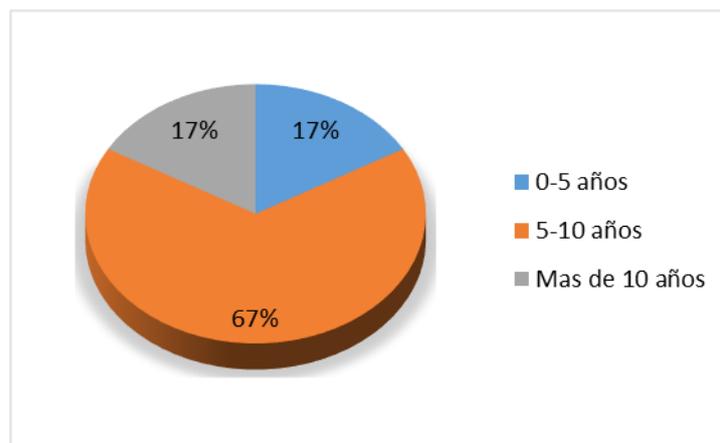


Figura 1. Tiempo de actividad de la empresa

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

De entre todos los encuestados se infirió que tienen una vida de operación de entre 5 a 10 años, más de 10 años de operación indicó el 17% de los encuestados y hasta 5 años señaló el restante 17% de encuestados. Se concluyó que casi el 84% de haciendas ya tienen experiencia en el manejo administrativo y contable dentro de su actividad económica.

Pregunta 2: ¿Cuál de las siguientes alternativas comercializa en mayor proporción la empresa?

Tabla 7

Tipo de producto de mayor comercialización

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Ganado	5	83%
Productos agrícolas	1	17%
Productos procesados	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

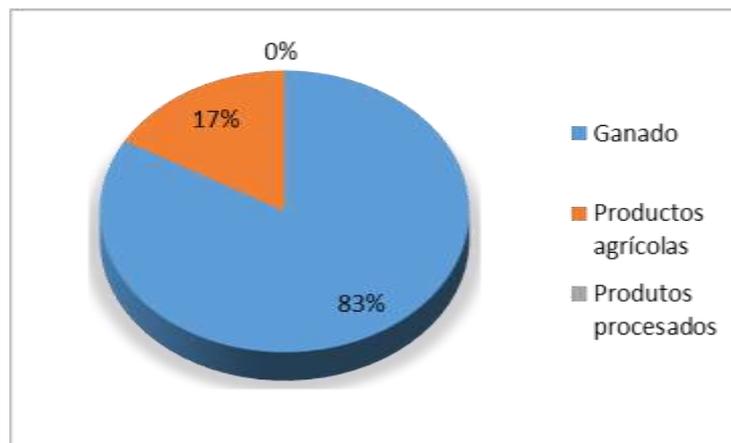


Figura 2. Tipo de producto de mayor comercialización

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

El 83% de los encuestados respondió que el ganado es activo biológico que más producen en el sector de Naranjal, y el restante 17% de los encuestados indicó que se dedica a la producción agrícola. Se concluyó que es una zona eminentemente ganadera en una buena proporción.

Pregunta 3: ¿Aplican en su empresa las políticas contables que contempla la NIC 41?

Tabla 8

Aplicación de NIC 41

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nada	2	33,33%
Poco	1	16,67%
Algo	2	33,33%
Bastante	1	16,67%
Totalmente	0	0,00%
TOTAL	6	100,00%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

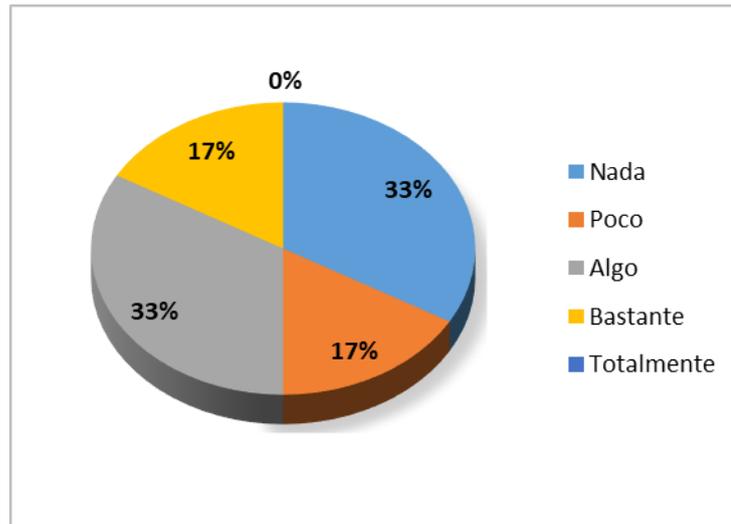


Figura 3. Aplicación de NIC 41

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

La aplicación de las políticas que contiene la NIC 41 no es efectuada por el 33,33% de los encuestados, otro 33% de los encuestados señaló que las aplican en algo (un 50%), un 16,67% de los encuestados respondió que poco (un 25%) aplican las políticas de NIC 41 en su proceso contable, así también otro 16,67% de los encuestados indicó que aplican bastante (un 75%), de las políticas que establece la NIC 41 y ninguno de los encuestados manifestó aplicar las políticas totalmente (un 100%),

Pregunta 4: ¿Cómo califica el tratamiento contable que realiza actualmente la empresa posterior a la adopción de la NIC 41?

Tabla 9

Tiempo de actividad de la empresa

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	17%
Muy bueno	2	33%
Bueno	2	33%
Regular	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

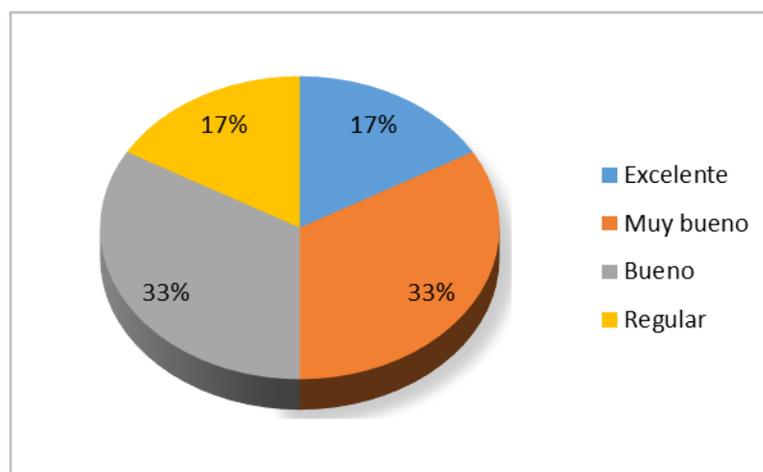


Figura 4. Tiempo de actividad de la empresa

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

El 33% de los encuestados lo calificó como muy bueno, como bueno lo respondió otro 33% de los encuestados, lo calificó como excelente señaló un 17% de los encuestados, y como regular manifestó el restante 17% de encuestados.

Pregunta 5: ¿Cómo califica el impacto que tuvo en la presentación de la información financiera, la adopción de la NIC 41 por parte de la empresa?

Tabla 10

Impacto de adopción de NIC 41

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alto	1	17%
Medio	3	50%
Bajo	1	17%
No impactó	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

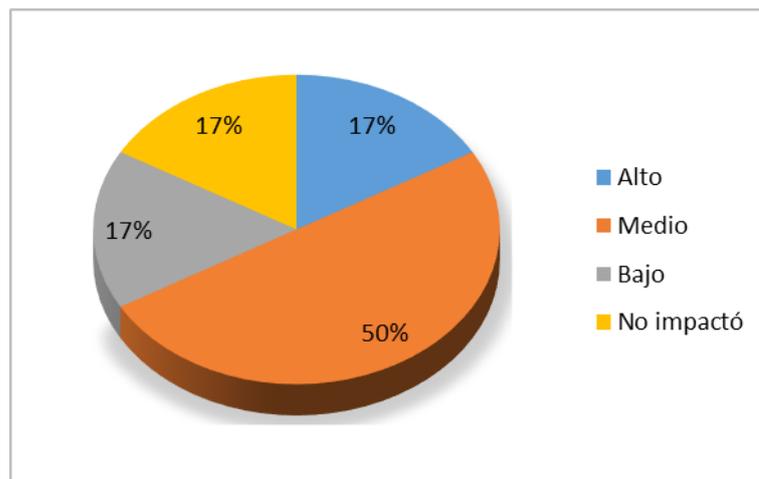


Figura 5. Tiempo de actividad de la empresa

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

Un 50% de los encuestados manifestó que es medio el impacto que ha provocado la adopción de la NIC 41 en la presentación de la información financiera, como alto lo calificó el 17% de encuestados, otro 17% de encuestados manifestó que fue bajo el impacto y finalmente el restante 17% indicó que no impactó la adopción de NIC 41.

Pregunta 6: ¿La empresa recibe algún tipo de subvención del gobierno?

Tabla 11

Subvención del gobierno

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

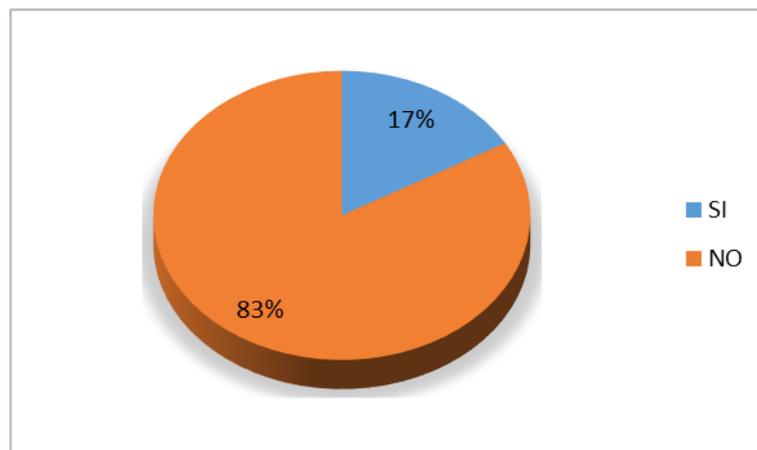


Figura 6. Subvención del gobierno

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

No recibe ningún tipo de subvención estatal afirmó el 83% de encuestados y el restante 17% respondió que si recibió algún tipo de subvención gubernamental.

Pregunta 7: ¿Con qué frecuencia se reconocen los cambios en el valor razonable de los activos biológicos?

Tabla 12

Frecuencia de reconocimiento de los cambios de valor razonable

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	1	17%
Anual	4	67%
Nunca	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

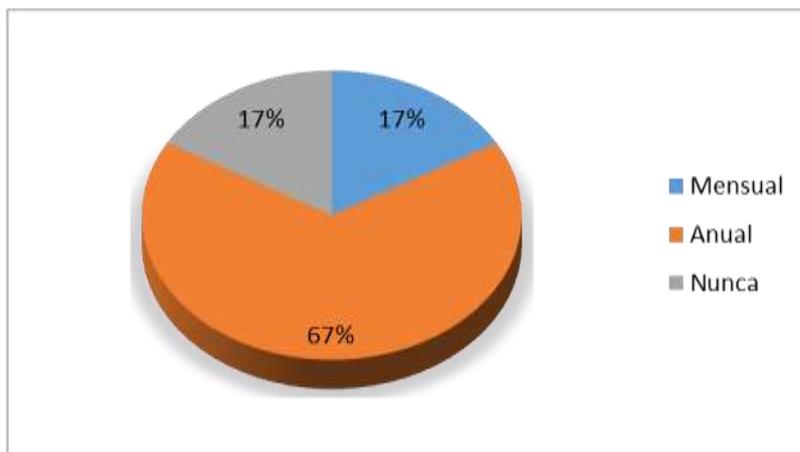


Figura 7. Frecuencia de reconocimiento de los cambios de valor razonable

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

Cada año procedían al reconocimiento de los cambios en el valor razonable de sus activos biológicos afirmó el 67% de encuestados, cada mes indicó un 17% de encuestados y el restante 17% de encuestados señaló que nunca hacen este reconocimiento en el valor razonable de los activos biológicos.

Pregunta 8: ¿Su empresa tiene un control de los costos o gastos de los insumos en que se incurre para la crianza del ganado?

Tabla 13

Control de gastos o costos de los insumos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

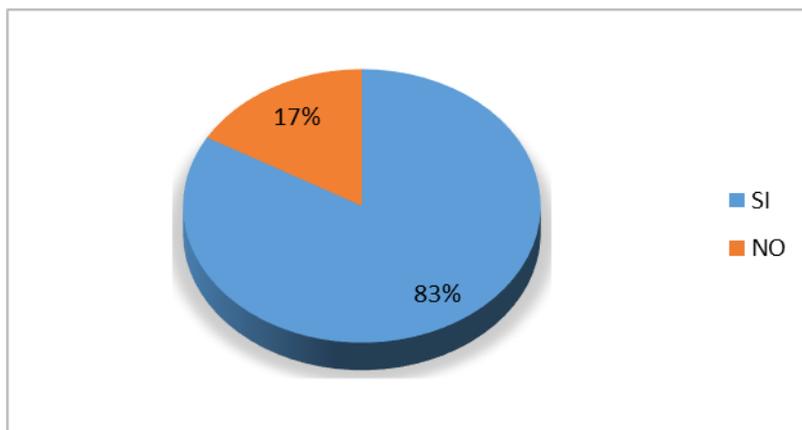


Figura 8. Control de gastos o costos de los insumos

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

Se aplicaron mecanismos de control en los costos manifestó el 83% de los encuestados, y no se ejercían algún mecanismo de control señaló el 17% de encuestados.

Pregunta 9: ¿Cuál considera usted entre las siguientes alternativas, ha sido el principal beneficio por la adopción de la NIC 41?

Tabla 14

Beneficio de adopción de NIC 41

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mejor toma de decisiones	3	50%
Información oportuna	1	17%
Reducir costos	1	17%
Ninguna	1	17%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Morán (2021)

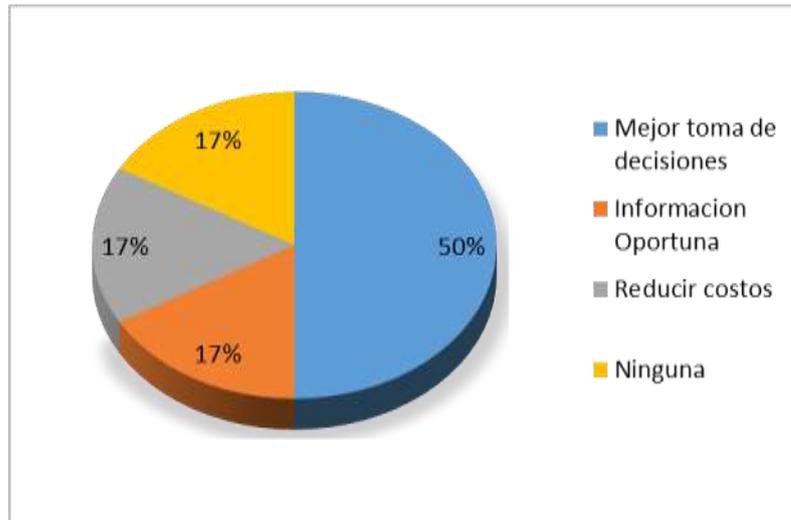


Figura 9. Beneficio de adopción de NIC 41

Fuente: Encuesta efectuada

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis

Como principal beneficio recibido por los hacendados por la adopción de la NIC 41 fue mejor toma de decisiones según el 50% de encuestados, información oportuna fue para el 17% de encuestados, de reducción de costos según otro 17% de encuestados, y ningún tipo de beneficio señaló el último 17% de encuestados.

Análisis de la encuesta

En base a la información proporcionada por los encuestados del sector ganadero del cantón Naranjal que ya cuentan con años de funcionamiento en el negocio se infirió que este plazo de operación no garantiza que apliquen normativas contables a sus procesos contables que den transparencia a sus resultados contables y financieros que se reflejan en los estados financieros. Al contar con información concreta y precisa proveniente de los datos contables procesados la administración de la empresa podrá tomar acertadas decisiones con un menor grado de incertidumbre. Al tener un control de costos de producción, la empresa podrá identificar si algún miembro de la empresa está cometiendo algún tipo de fraude o malversación de fondos. Es común que las empresas hagan una presentación de sus estados financieros cada año, pero para conocimiento interno

podría hacerse cada semestre para tener saber de cómo se está desarrollando el proceso contable. Los subsidios a la producción, específicamente en el costo de combustibles que emplean en sus actividades han sido sujetos de supresión por parte del gobierno como parte de su política de sinceramiento de precios de combustibles, pero sin considerar la afectación a la producción y disminución de competitividad del sector ante sus similares del extranjero. Probablemente a la falta de una correcta implementación en el negocio no pueden contar con todos los beneficios que da el correcto tratamiento contable a los activos biológicos. Según la muestra encuestada como entre bueno y bueno califican los encuestados al tratamiento contable bajo la NIC 41 pero podría aumentar esta valoración cualitativa al buscar asesoramiento que corrija alguna mala interpretación de las normas contables que se adoptan.

Resultados de la entrevista

Entrevistado: C.P.A. Juan Quito

Área De Trabajo En La Empresa: Contador de hacienda “Naranjito”

Entrevistador: Rubén Morán

Fecha: Enero 26-2021

Cuestionario De Preguntas De Entrevista

1.- ¿Cómo considera usted que la adopción de la NIC 41 incidió en el tratamiento contable y tributario de la empresa?

Considero que ha sido muy positivo, entre los puntos más importantes de destacar, son el reconocimiento de los activos biológicos desde su aparición y la medición constante a valor razonable de los mismos.

2.- ¿Qué opina usted sobre el reconocimiento y medición inicial de un activo biológico como lo establece la NIC 41, dado que estos aspectos no fueron reflejados en los estados financieros de la empresa desde un comienzo de las operaciones de la hacienda?

Este es un tema de vital atención, puesto que a veces se realizaban ventas y no se contaba con el stock en sistema para la debida facturación, y se reconocía el activo biológico recién en el momento de la venta, dando lugar a un proceso forzoso que podía generar errores involuntarios.

3.- ¿En qué instante considera usted se dan las ganancias o pérdidas al proceder al reconocimiento de un activo biológico por parte de la hacienda?

Considero que esto depende de la situación de cada empresa, si se reconoce un nacimiento nuevo de un ser vivo, se origina un ingreso, pero cuando se reconoce el valor razonable de los activos biológicos se puede correr una suerte diferente.

4.- ¿A su criterio cómo debe ser el tratamiento contable debido que se debe dar a los activos biológicos basados en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros?

Seguir ciertos pasos como los que propongo a continuación: reconocer posteriormente el valor de los activos biológicos, identificación concreta del activo biológico, que permita tener una mejor revelación en los estados financieros, estructurar correctamente la información que garantice un correcto cálculo del valor razonable, no capitalizar los costos con algún método de valoración.

5.- ¿Por qué considera usted que al adoptarse la NIC 41 en el campo de la ganadería se mejorarían la presentación de los resultados en los estados financieros en relación a la no aplicación de alguna normativa contable?

Llevar una contabilidad adecuada es el punto de inicio para contar con información confiable sobre el entorno que se vincula al proceso de producción, definiendo los sistemas de controles más idóneos y agrupando la información adecuada que facilite la toma de decisiones. Tener en cuenta que la contabilidad no se aplica solamente a actividades comerciales o industriales, también comprende la agricultura y ganadería, dado que se tendría una mayor comprensión

de los resultados económicos alcanzados y tener un mayor conocimiento de si continuar o no con la producción agrícola o crianza de ganado.

6.- ¿Previo a la aplicación de la NIC 41 en la hacienda cómo se valoraban los productos agrícolas logrados en cada ciclo de producción?

Según el precio de mercado que está vigente.

7.- ¿La hacienda conocía realmente la rentabilidad de su producción agrícola con los métodos o lineamientos contables previos a adoptar la NIC 41?

Con la certeza que puede dar la aplicación de NIC 41, nada que ver dado que no se registraban adecuadamente costos y gastos, no se contaba con una valoración real de las crías de ganado, con lo que se generaban distorsiones en los resultados, teniendo al final flujos de caja que no daban cifras reales que le permitan cumplir con sus pagos a acreedores.

8.- ¿La hacienda ha efectuado enmiendas o ajustes como una consecuencia de sus errores de interpretación a la NIC 41?

Si, dado que por la aplicación de las enmiendas se producen efectos contables y tributarios que dan mayor transparencia a los resultados contables, financieros y la determinación de la base tributaria para el pago de impuestos. Donde las enmiendas que se dan por efectos contables se analizan y establecen fundamentados en la información del negocio.

9.- ¿A qué considera usted que algunas empresas ganaderas desestiman la aplicación de la NIC 41 para valorar los activos biológicos?

Al ser la mayoría de las haciendas de propiedad familiar en donde se siguen tradiciones administrativas por intuición, los jefes de familia que iniciaron el negocio no conocen casi nada de normativas contables, enfocándose en la pregunta se considera que dar un valor a la producción ganadera es como fijar un precio sin considerar ningún criterio técnico no contable.

10.- ¿Cómo impacta la aplicación de la norma a la posición financiera de la empresa?

Por supuesto, que se reflejó en cuentas como inventarios de activos biológicos, impuesto a la renta y resultados acumulados provenientes de la adopción de esta normativa por primera vez. Por experiencia profesional puedo decir que este tipo de impactos se da de mayormente en las medianas empresas, un impacto poco significativo para las grandes empresas y nada significativo para las grandes empresas.

Entrevistado: C.P.A. Linda Solís

Área De Trabajo En La Empresa: Contador de la hacienda “Emporio”

Entrevistador: Rubén Morán

Fecha: enero 27-2021

Cuestionario De Preguntas De Entrevista

1.- ¿Cómo considera usted que la adopción de la NIC 41 incidió en el tratamiento contable y tributario de la empresa?

Creo que el aporte de la aplicación de esta norma ha sido positivo, debido a que puesto orden en las distintas etapas del tratamiento de los activos biológicos.

2.- ¿Qué opina usted sobre el reconocimiento y medición inicial de un activo biológico como lo establece la NIC 41, dado que estos aspectos no fueron reflejados en los estados financieros de la empresa desde un comienzo de las operaciones de la hacienda?

Sobre todo, el reconocimiento inicial, es muy importante, este genera un adecuado stock en sistemas y así se pueden cargar los costos del proceso de crianza y tener un valor real de costo de venta.

3.- ¿En qué instante considera usted se dan las ganancias o pérdidas al proceder al reconocimiento de un activo biológico por parte de la hacienda?

En el momento de la medición a valor razonable, el cual es el precio de actual de mercado, al ser así estamos expuestos a cualquier factor externo que influya en el precio de los activos biológicos, sobrevalorarlo y generar una

aparente ganancia, pero en la siguiente medición puede subvalorarlo y generar una pérdida.

4.- ¿A su criterio cómo debe ser el tratamiento contable debido que se debe dar a los activos biológicos basados en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros?

Se debe reconocer desde su nacimiento, medir a valor razonable hasta su venta; así mismo tener claro que si en algún momento se le da algún tipo de proceso a los activos biológicos ya dejan de estar regulados por la NIC 41 y pasan a ser inventario.

5.- ¿Por qué considera usted que al adoptarse la NIC 41 en el campo de la ganadería se mejorarían la presentación de los resultados en los estados financieros en relación a la no aplicación de alguna normativa contable?

Pues la aplicación de la norma genera mayor orden y control, esto brinda una información más precisa a la gerencia financiera, para la oportuna toma de decisiones y el crecimiento de la empresa.

6.- ¿Previo a la aplicación de la NIC 41 en la hacienda cómo se valoraban los productos agrícolas logrados en cada ciclo de producción?

Se podría decir que "a la criolla" el dueño de la empresa de manera verbal nos indicaba que valorarles a los activos biológicos cuando era necesario hacerlo.

7.- ¿La hacienda conocía realmente la rentabilidad de su producción agrícola con los métodos o lineamientos contables previos a adoptar la NIC 41?

Sin lugar a dudas era complicado mostrar una utilidad contable real, porque muchas veces se reconocía de manera subvalorada los activos biológicos y eso generaba una utilidad exagerada en cada venta.

8.- ¿La hacienda ha efectuado enmiendas o ajustes como una consecuencia de sus errores de interpretación a la NIC 41?

Si se han realizado enmiendas y eso ha ocasionado efectos tributarios adversos.

9.- ¿A qué considera usted que algunas empresas ganaderas desestiman la aplicación de la NIC 41 para valorar los activos biológicos?

El objetivo principal de la aplicación de normas es mejorar el tratamiento contable de cada sector hacia el que se enfoque la norma, por tal motivo la aplicación de la NIC 41 busca valorar de manera adecuada y oportuna los activos biológicos de la empresa.

10.- ¿Cómo impacta la aplicación de la norma a la posición financiera de la empresa?

Genera un impacto positivo, puesto que ordena y regula el tratamiento de los activos biológicos, viéndose los efectos de su impacto directamente en los resultados de ejercicio.

Entrevistado: C.P.A. José Mora

Área De Trabajo En La Empresa: Contador de la hacienda “Reynaldo”

Entrevistador: Rubén Morán

Fecha: Enero 28-2021

Cuestionario De Preguntas De Entrevista

1.- ¿Cómo considera usted que la adopción de la NIC 41 incidió en el tratamiento contable y tributario de la empresa?

Positivamente, se puede proceder bajo un estándar contable reconocido y aceptado que permitirá tener resultados acertados.

2.- ¿Qué opina usted sobre el reconocimiento y medición inicial de un activo biológico como lo establece la NIC 41, dado que estos aspectos no fueron reflejados en los estados financieros de la empresa desde un comienzo de las operaciones de la hacienda?

Muy favorable contribuye a la transparencia del tratamiento contable de este tipo de activo.

3.- ¿En qué instante considera usted se dan las ganancias o pérdidas al proceder al reconocimiento de un activo biológico por parte de la hacienda?

Al hacer los ajustes contables correspondientes que reflejen adecuadamente los ingresos y costos para calcular la ganancia o pérdida que se obtenga del año de ejercicio contable.

4.- ¿A su criterio cómo debe ser el tratamiento contable debido que se debe dar a los activos biológicos basados en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros?

En mi opinión personal, comparte en un 90% los lineamientos que están en la NIC 41.

5.- ¿Por qué considera usted que al adoptarse la NIC 41 en el campo de la agricultura se mejorarían la presentación de los resultados en los estados financieros en relación a la no aplicación de alguna normativa contable?

Se tendría confiabilidad en las cifras que se dan en los estados financieros, con lo que se evita la mala gestión financiera de la hacienda.

6.- ¿Previo a la aplicación de la NIC 41 en la hacienda cómo se valoraban los productos agrícolas logrados en cada ciclo de producción?

A los precios que establece el mercado para los insumos y productos finales que se producen.

7.- ¿La hacienda conocía realmente la rentabilidad de su producción agrícola con los métodos o lineamientos contables previos a adoptar la NIC 41?

Como contador percibo que la empresa al no contar con políticas, normativas contables es lógico que no se logren resultados reales.

8.- ¿La hacienda ha efectuado enmiendas o ajustes como una consecuencia de sus errores de interpretación a la NIC 41?

Se hace ajustes contables, pero no relacionados con la NIC 41 dado que la administración no la considera completamente en su proceso contable.

9.- ¿A qué considera usted que algunas empresas agrícolas desestiman la aplicación de la NIC 41 para valorar los activos biológicos y el producto agrícola?

Escepticismo, dudas, incertidumbre, pero principalmente dudas de las ventajas que al adoptar la NIC 41 traerá al negocio; puesto que los principales de las haciendas no cuentan con la formación y conocimiento contable para considerar la conveniencia o no de una normativa.

10.- ¿Cómo impacta la aplicación de la norma a la posición financiera de la empresa?

En diferentes cuentas que conforman los estados financieros.

11.- ¿Existe alguna contingencia tributaria que puede tener por la aplicación de esta normativa? ¿Cómo está afrontando esta situación?

Comúnmente se dan notificaciones por parte del SRI, incumplimientos, atrasos en el pago de impuestos, pago de moras y multas. Como colaboradora de la empresa he sugerido una planeación y auditoría tributaria la que está a consideración de los dueños de la hacienda.

Análisis de la entrevista

De la entrevista realizada al contador de la empresa se obtuvo como resultado que las crías del ganado se registran cuando ingresan al proceso de crianza, hasta cuando este alcanza la madurez, los insumos utilizados en este proceso son imputados directamente al costo de producción o crianza. Los costos de producción se realizan sistematizadamente. El contador de la compañía posee algo de conocimiento de la NIC 41, pero sus asistentes no poseen conocimiento alguno de esta normativa que regula los activos biológicos. No poseen un tratamiento especial para el reconocimiento inicial de las crías de ganado. Mientras que, en la entrevista realizada a la Contadora de la hacienda Emporio, se concluyó que la NIC 41 recomienda clasificar los activos biológicos en ganado de

leche por madurar, ganado de leche maduro, ganado de carne por madurar, ganado de carne maduro, semovientes. Luego de su clasificación se registran como inventario de activos biológicos, en caso de que no han sido reconocidos años anteriores, la contrapartida será directamente a los resultados del presente ejercicio.

Se presenta en la tabla 15 la matriz de comparación de opinión de entrevistados.

Tabla 15

Matriz de comparación de opinión de entrevistados

	ENTREVISTADO	
	C.P.A. Juan Quito	C.P.A. Linda Solís
PREGUNTA 1.- ¿Cómo considera usted que la adopción de la NIC 41 incidió en el tratamiento contable y tributario de la empresa?	El reconocimiento de los activos biológicos desde su aparición y la medición constante a valor razonable de los mismos.	La aplicación de esta norma ha sido positivo, debido a que puesto orden en las distintas etapas del tratamiento de los activos biológicos
PREGUNTA 2.- ¿Qué opina usted sobre el reconocimiento y medición inicial de un activo biológico como lo establece la NIC 41, dado que estos aspectos no fueron reflejados en los estados financieros de la empresa desde un comienzo de las operaciones de la hacienda?	Inexistencia de stock suficiente para ser facturado. El activo biológico es reconocido en el momento de la venta	Sobre todo el reconocimiento inicial, es muy importante, este genera un adecuado stock en sistemas y así se pueden cargar los costos del proceso de crianza y tener un valor real de costo de venta
PREGUNTA 3.- ¿En qué instante considera usted se dan las ganancias o pérdidas al proceder al reconocimiento de un activo biológico por parte de la hacienda?	Está en función de la situación de la empresa, si se reconoce un nacimiento nuevo de un ser vivo, se origina un ingreso, pero cuando se reconoce el valor razonable de los activos biológicos no se puede lograr los mismos resultados	En el momento de la medición a valor razonable, el cual es el precio de actual de mercado, al ser así estamos expuestos a cualquier factor externo que influya en el precio de los activos biológicos, sobrevalorarlo y generar una aparente ganancia, pero en la siguiente medición puede subvalorarlo y generar una pérdida.
PREGUNTA 4.- ¿A su criterio cómo debe ser el tratamiento contable debido que se debe dar a los activos biológicos basados en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros?	Señala los siguientes: Reconocer posteriormente el valor de los activos biológicos, identificación concreta del activo biológico, estructurar correctamente la información que garantice un correcto cálculo del valor razonable, no capitalizar los costos con algún método de valoración.	Se debe reconocer desde su nacimiento, medir a valor razonable hasta su venta; así mismo tener claro que si en algún momento se le da algún tipo de proceso a los activos biológicos ya dejan de estar regulados por la NIC 41 y pasan a ser inventario

<p>PREGUNTA 5.- ¿Por qué considera usted que al adoptarse la NIC 41 en el campo de la ganadería se mejorarían la presentación de los resultados en los estados financieros en relación a la no aplicación de alguna normativa contable?</p>	<p>Efectuar una contabilidad adecuada es el punto de inicio para contar con información confiable sobre el entorno que se vincula al proceso de producción, definiendo los sistemas de controles más idóneos y agrupando la información adecuada que facilite la toma de decisiones</p>	<p>Pues la aplicación de la norma genera mayor orden y control, esto brinda una información más precisa a la gerencia financiera</p>
<p>PREGUNTA 6.- ¿Previo a la aplicación de la NIC 41 en la hacienda cómo se valoraban los productos agrícolas logrados en cada ciclo de producción?</p>	<p>Según el precio de mercado que está vigente</p>	<p>“A la criolla” el dueño de la empresa de manera verbal nos indicaba que valor darle a los activos biológicos cuando era necesario hacerlo</p>
<p>PREGUNTA 7.- ¿La hacienda conocía realmente la rentabilidad de su producción agrícola con los métodos o lineamientos contables previos a adoptar la NIC 41?</p>	<p>No se registraban adecuadamente costos y gastos, no se contaba con una valoración real de las crías de ganado, con lo que se generaban distorsiones en los resultados, teniendo al final flujos de caja que no daban cifras reales que le permitan cumplir con sus pagos a acreedores.</p>	<p>Era complicado mostrar una utilidad contable real, porque muchas veces se reconocía de manera subvalorada los activos biológicos y eso generaba una utilidad exagerada en cada venta.</p>
<p>PREGUNTA 8.- ¿La hacienda ha efectuado enmiendas o ajustes como una consecuencia de sus errores de interpretación a la NIC 41?</p>	<p>La aplicación de las enmiendas produce efectos contables y tributarios que dan mayor transparencia a los resultados contables, financieros y la determinación de la base tributaria para el pago de impuestos.</p>	<p>Se han realizado enmiendas y eso ha ocasionado efectos tributarios adversos.</p>
<p>PREGUNTA 9.- ¿A qué considera usted que algunas empresas ganaderas desestiman la aplicación de la NIC 41 para valorar los activos biológicos?</p>	<p>Los jefes de familia que iniciaron el negocio no conocen casi nada de normativas contables, enfocándose en la pregunta se considera que dar un valor a la producción ganadera es como fijar un precio sin considerar ningún criterio técnico no contable.</p>	<p>El objetivo principal de la aplicación de normas es mejorar el tratamiento contable de cada sector hacia el que se enfoque la norma</p>
<p>PREGUNTA 10.- ¿Cómo impacta la aplicación de la norma a la posición financiera de la empresa?</p>	<p>En las cuentas como inventarios de activos biológicos, impuesto a la renta y resultados acumulados provenientes de la adopción de esta normativa por primera vez.</p>	<p>Genera un impacto positivo, puesto que ordena y regula el tratamiento de los activos biológicos</p>

Elaborado por: Morán (2021)

3.6.4. Resultados del análisis documental

En esta parte del desarrollo del estudio se efectuó un análisis financiero de los estados financieros de la hacienda para evaluar la situación financiera de la hacienda, para conocer su liquidez y solvencia, así como su capacidad para generar recursos y verificar la coherencia de los datos proporcionados con la realidad económica y estructural de la hacienda. Para en el capítulo 4 correspondiente al informe técnico efectuar un análisis contable más profundo de la situación financiera del negocio como es lo referente a la estimación de los costos de producción, determinación del valor razonable y reconocimiento inicial del activo biológico.

3.6.4.1. Estados financieros comparativos de los períodos 2015 al 2019.

Se solicitó los estados financieros de los años 2015 al 2019 de la Hacienda “Naranjito”, para realizar un análisis financiero de tipo: de tendencia y estructural, ver los resultados de la Hacienda “Naranjito” para el período 2015 a 2019 tanto al estado de situación financiera y el estado de resultado.

Tabla 16

Estado de Situación Financiera de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos)

Activos	2015	2016	2017	2018	2019
Efectivo y equivalentes	\$ 123.303,00	\$ 76.461,00	\$ 118.173,00	\$ 89.111,00	\$ 14.107,00
Clientes	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 25.358,00	\$ 1.983,00	\$ 2.789,00
Activos por impuestos	\$ 7.683,00	\$ 4.482,00	\$ 0,00	\$ 462,00	\$ 1.260,00
Otros activos corrientes	\$ 0,00	\$ 1.697,00	\$ 3.624,00	\$ 608,00	\$ 159.378,00
Total Otros activos corrientes	\$ 7.683,00	\$ 6.179,00	\$ 3.624,00	\$ 1.070,00	\$ 160.638,00
Total Activos Corrientes	\$ 130.986,00	\$ 82.640,00	\$ 147.155,00	\$ 92.164,00	\$ 177.534,00
Propiedad, planta y equipo	\$ 805.910,00	\$ 805.780,00	\$ 805.646,00	\$ 805.646,00	\$ 947.267,00
Intangibles	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Inversiones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Activos biológicos LP	\$ 55.250,00	\$ 50.848,00	\$ 29.325,00	\$ 149.336,00	\$ 30.698,00
CXC Comerciales LP	\$ 2.007,00	\$ 2.007,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 785,00
Otros activos LP	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.948,00	\$ 9.948,00	\$ 6.789,00
Total Otros activos no corrientes	\$ 57.257,00	\$ 52.855,00	\$ 29.325,00	\$ 149.336,00	\$ 31.483,00
Total Activos No Corrientes	\$ 863.167,00	\$ 858.635,00	\$ 834.971,00	\$ 954.982,00	\$ 978.750,00
Total Activos	\$ 994.153,00	\$ 941.275,00	\$ 982.126,00	\$ 1.047.146,00	\$ 1.156.284,00
Pasivos					
Proveedores	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20.274,00	\$ 53.533,00	\$ 34.000,00
Pasivo tributario	\$ 7.252,00	\$ 5.534,00	\$ 3.624,00	\$ 608,00	\$ 39.531,00
Pasivo laboral	\$ 10.888,00	\$ 4.352,00	\$ 5.863,00	\$ 12.608,00	\$ 1.700,00
Otros pasivos corrientes	\$ 348,00	\$ 2.330,00	\$ 19.031,00	\$ 26.327,00	\$ 32.890,00
Total Pasivos Corrientes	\$ 18.488,00	\$ 12.216,00	\$ 48.792,00	\$ 93.076,00	\$ 108.121,00
Proveedores no corrientes	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.950,00	\$ 24.500,00	\$ 0,00
Pasivos por beneficios empleados	\$ 4.074,00	\$ 5.263,00	\$ 4.936,00	\$ 4.936,00	\$ 4.936,00
Otros pasivos no corrientes	\$ 830.986,00	\$ 830.986,00	\$ 830.986,00	\$ 830.986,00	\$ 830.986,00
Total Pasivos No Corrientes	\$ 835.060,00	\$ 836.249,00	\$ 839.872,00	\$ 860.422,00	\$ 835.922,00
Total Pasivos	\$ 853.548,00	\$ 848.465,00	\$ 888.664,00	\$ 953.498,00	\$ 944.043,00

Patrimonio					
Capital	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
Capital y Aportes	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
Reservas	\$ 40.866,00	\$ 59.215,00	\$ 59.217,00	\$ 59.217,00	\$ 59.217,00
Resultados NIIF	\$ 1.434,00	\$ 1.434,00	\$ 1.434,00	\$ 1.434,00	\$ 1.434,00
Otros resultados integrales	(\$ 327,00)	(\$ 327,00)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Reservas + ORI + Adop. NIIF	\$ 41.973,00	\$ 60.322,00	\$ 60.651,00	\$ 60.651,00	\$ 60.651,00
Resultados acumulados	\$ 75.850,00	\$ 75.850,00	\$ 28.488,00	\$ 28.811,00	\$ 28.997,00
Resultado del ejercicio	\$ 18.782,00	(\$ 47.362,00)	\$ 323,00	\$ 186,00	\$ 118.593,00
Total Patrimonio	\$ 140.605,00	\$ 92.810,00	\$ 93.462,00	\$ 93.648,00	\$ 212.241,00
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 994.153,00	\$ 941.275,00	\$ 982.126,00	\$ 1.047.146,00	\$ 1.156.284,00

Elaborado por: Morán (2021)

La tabla 17 presenta los resultados del análisis de tendencia para el período 2015- 2019.

Tabla 17

Análisis de Tendencia del Estado de Situación Financiera de Hacienda "Naranjito" (A costos históricos)

Activos	2015	2016	2017	2018	2019
Efectivo y equivalentes	-	-37,99%	54,55%	-24,59%	-84,17%
Clientes	-	0,00%	0,00%	-92,18%	40,65%
Activos por impuestos	-	-41,66%	-100,00%	0,00%	172,73%
Otros activos corrientes	-	0,00%	113,55%	-83,22%	26113,49%
Total Otros activos corrientes	-	-19,58%	-41,35%	-70,47%	14912,90%
Total Activos Corrientes	-	-36,91%	78,07%	-37,37%	92,63%
Propiedad, planta y equipo	-	-0,02%	-0,02%	0,00%	17,58%
Intangibles	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Inversiones	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Activos biológicos LP	-	-7,97%	-42,33%	409,24%	-79,44%
CXC Comerciales LP	-	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Otros activos LP	-	0,00%	0,00%	-9,13%	-31,76%
Total Otros activos no corrientes	-	-7,69%	-44,52%	409,24%	-78,92%
Total Activos No Corrientes	-	-0,53%	-2,76%	14,37%	2,49%
Total Activos	-	-5,32%	4,34%	6,62%	10,42%
Pasivos					
Proveedores	-	0,00%	0,00%	164,05%	-36,49%
Pasivo tributario	-	-23,69%	-34,51%	-83,22%	6401,81%
Pasivo laboral	-	-60,03%	34,72%	115,04%	-86,52%
Otros pasivos corrientes	-	569,54%	716,78%	38,34%	24,93%
Total Pasivos Corrientes	-	-33,92%	299,41%	90,76%	16,16%
Proveedores no corrientes	-	0,00%	0,00%	520,25%	-100,00%
Pasivos por beneficios empleados	-	29,19%	-6,21%	0,00%	0,00%
Otros pasivos no corrientes	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total Pasivos No Corrientes	-	0,14%	0,43%	2,45%	-2,85%
Total Pasivos	-	-0,60%	4,74%	7,30%	-0,99%
Patrimonio	-				
Capital	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Capital y Aportes	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Reservas	-	44,90%	0,00%	0,00%	0,00%
Resultados NIIF	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Otros resultados integrales	-	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Reservas + ORI + Adop.	-	43,72%	0,55%	0,00%	0,00%

NIIF					
Resultados acumulados	-	0,00%	-62,44%	1,13%	0,65%
Resultado del ejercicio	-	-352,17%	-100,68%	-42,41%	63659,68%
Total Patrimonio	-	-33,99%	0,70%	0,20%	126,64%
Total Pasivo y Patrimonio	-	-5,32%	4,34%	6,62%	10,42%

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis de resultados: De tendencia

Entre el 2015 a 2016, los activos corrientes disminuyeron debido a una reducción de las cuentas de efectivo y equivalentes, así también se redujo los activos por otros impuestos. La propiedad, planta y equipo tuvo una ligera reducción de 0,02% en el período. Los activos no corrientes en términos globales disminuyeron en un 0,53% a causa de la reducción de los activos biológicos de 7,93%. Todas afectaciones en las cuentas mencionadas se reflejaron en una reducción de los activos totales en el período de 5,32%. Los pasivos corrientes globalmente disminuyeron en 33,92%, la empresa cumplió con el pago de acreedores de corto plazo. Como producto del pago de las obligaciones contraídas con el Servicio de Rentas Internas entidades de trabajo, pero se incrementó considerablemente las deudas con otros pasivos corrientes en un 569,54%. Los pasivos no corrientes, crecieron apenas en 0,14%, causado por el incremento de beneficios a empleados. En términos globales los pasivos, tuvieron un mínimo aumento de 0,60%. En el rubro de patrimonio, se redujo en un 33,99% globalmente, pero las cuentas de reservas y reservas +ORI + Adop. NIIF influyeron en ese incremento, los resultados del ejercicio se redujeron en 33,99%.

Entre el 2016 a 2017, los activos corrientes aumentaron en un 78,07% debido a una reducción de las cuentas de activos por impuestos, así también se aumentó la cuenta de otros activos corrientes en un 113,55%. La propiedad, planta y equipo tuvo una ligera reducción de 0,02% en el período. En el rubro de activos no corrientes, se dio una reducción de los activos biológicos de 42,33% y de las cuentas por cobrar comerciales de 100,00%, la cuenta de otros activos corrientes bajó en un 44,52%. En general, el rubro de activos no corrientes se redujo en 44,52%. El impacto de estas cuentas produjo una reducción del monto de los activos no corrientes de 2,76%. En general, los activos aumentaron en un 4,34%.

Entre el 2017 a 2018, los activos corrientes disminuyeron en 37,37% debido a una reducción de las cuentas de efectivo y equivalentes, así también se redujo el monto de la cuenta de clientes, y otros activos corrientes en un 70,47%. La propiedad, planta y equipo no tuvo incremento en el período. Los activos no corrientes se incrementaron sustancialmente un 409,24%, por tanto, en términos generales este tipo de activo aumentó en este período en un 14,37%. Los activos totales crecieron en un 6,62% en el período. Los pasivos corrientes, crecieron en un 90,76%, a causa de la subida en las deudas con proveedores, pasivo laboral y otros pasivos corrientes; se produjo una reducción de la cuenta del pasivo tributario. Los pasivos no corrientes, crecieron globalmente en un 2,45% debido al aumento de las obligaciones con proveedores no corrientes. En términos globales, los pasivos aumentaron en 7,30% en el período. El patrimonio, registró solamente incremento en la cuenta de resultados acumulados, pero se redujo la cuenta de resultados del ejercicio en 42,41%. En general, el patrimonio creció

Entre el 2018 a 2019, los activos corrientes crecieron debido a incrementos en las cuentas de clientes, activos por impuestos, y otros activos corrientes, en términos globales los activos corrientes globalmente crecieron en 92,63%. Se dio un aumento en el monto de la propiedad, planta y equipo de 17,58%. Las cuentas de activos no corrientes, que registraron descenso fueron las de activos biológicos a largo plazo y otros activos de largo plazo, esta clase de activos creció en un 2,49%. Globalmente, los activos se incrementaron en un 10,42%. En pasivos, los pasivos corrientes se aumentaron a causa del incremento en las cuentas de pasivo tributario y otros pasivos corrientes; registrando una reducción en proveedores y pasivo laboral. Esta clase de pasivo corriente, aumentó en un 16,16% en el período. Los pasivos no corrientes, se redujo la cuenta de proveedores no corrientes, en general el pasivo no corriente se redujo en 2,85%. En general, los pasivos disminuyeron en 0,99%. El patrimonio, se aumentó la cuenta de resultados del ejercicio y resultados del ejercicio. En general, el patrimonio se aumentó en 126,64%.

La tabla 18 presenta los resultados del análisis de estructura para el período 2015- 2019.

Tabla 18

*Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera de Hacienda
"Naranjito" (A costos históricos)*

Activos	2015	2016	2017	2018	2019
Efectivo y equivalentes	12,40%	8,12%	12,03%	8,51%	1,22%
Clientes	0,00%	0,00%	2,58%	0,19%	0,24%
Activos por impuestos	0,77%	0,48%	0,00%	0,04%	0,11%
Otros activos corrientes	0,00%	0,18%	0,37%	0,06%	13,78%
Total Otros activos corrientes	0,77%	0,66%	0,37%	0,10%	13,89%
Total Activos Corrientes	13,18%	8,78%	14,98%	8,80%	15,35%
Propiedad, planta y equipo	81,06%	85,61%	82,03%	76,94%	81,92%
Intangibles	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Inversiones	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Activos biológicos LP	5,56%	5,40%	2,99%	14,26%	2,65%
CXC Comerciales LP	0,20%	0,21%	0,00%	0,00%	0,07%
Otros activos LP	0,00%	0,00%	1,11%	0,95%	0,59%
Total Otros activos no corrientes	5,76%	5,62%	2,99%	14,26%	2,72%
Total Activos No Corrientes	86,82%	91,22%	85,02%	91,20%	84,65%
Total Activos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Pasivos					
Proveedores	0,00%	0,00%	2,06%	5,11%	2,94%
Pasivo tributario	0,73%	0,59%	0,37%	0,06%	3,42%
Pasivo laboral	1,10%	0,46%	0,60%	1,20%	0,15%
Otros pasivos corrientes	0,04%	0,25%	1,94%	2,51%	2,84%
Total Pasivos Corrientes	1,86%	1,30%	4,97%	8,89%	9,35%
Proveedores no corrientes	0,00%	0,00%	0,40%	2,34%	0,00%
Pasivos por beneficios empleados	0,41%	0,56%	0,50%	0,47%	0,43%
Otros pasivos no corrientes	83,59%	88,28%	84,61%	79,36%	71,87%
Total Pasivos No Corrientes	84,00%	88,84%	85,52%	82,17%	72,29%
Total Pasivos	85,86%	90,14%	90,48%	91,06%	81,64%
Patrimonio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Capital	0,40%	0,42%	0,41%	0,38%	0,35%
Capital y Aportes	0,40%	0,42%	0,41%	0,38%	0,35%
Reservas	4,11%	6,29%	6,03%	5,66%	5,12%
Resultados NIIF	0,14%	0,15%	0,15%	0,14%	0,12%
Otros resultados integrales	-0,03%	-0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
Reservas + ORI + Adop. NIIF	4,22%	6,41%	6,18%	5,79%	5,25%
Resultados acumulados	7,63%	8,06%	2,90%	2,75%	2,51%
Resultado del ejercicio	1,89%	-5,03%	0,03%	0,02%	10,26%
Total Patrimonio	14,14%	9,86%	9,52%	8,94%	18,36%
Total Pasivo y Patrimonio	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Elaborado por: Morán (2021)

De estructura

En el 2015, se da el equilibrio financiero en la empresa al representar los activos circulantes son el 13,18% que superan a los pasivos circulantes que representan el 1,86% y por lado, los pasivos a largo plazo que son el 84,00% más el patrimonio que son el 14,14% (Recursos permanentes (98,14%) cubren

totalmente el activo fijo de la empresa que es del 81,06%, con un exceso de 17,08% que financia el capital de trabajo neto.

Para el 2016, los activos circulantes son el 8,78% que superan a los pasivos circulantes que representan el 1,30% y por lado, los pasivos a largo plazo que son el 88,84% más el patrimonio que son el 9,56% (Recursos permanentes 98,04%) cubren totalmente el activo fijo de la empresa que es del 85,61%, con un exceso de 12,43% que financia el capital de trabajo neto.

En el 2017, se da el equilibrio financiero en la empresa al representar los activos circulantes son el 14,98% que superan a los pasivos circulantes que representan el 4,97% y por lado, los pasivos a largo plazo que son el 85,52% más el patrimonio que son el 9,52% (Recursos permanentes 95,04%) cubren totalmente el activo fijo de la empresa que es del 82,03%, con un exceso de 13,01% que financia el capital de trabajo neto.

Para el 2018, no se da el equilibrio financiero en la empresa al representar los activos circulantes son el 8,80% que superan a los pasivos circulantes que representan el 8,89% y por lado, los pasivos a largo plazo que son el 82,17% más el patrimonio que son el 8,94% (Recursos permanentes 91,65%) cubren totalmente el activo fijo de la empresa que es del 76,941%, con un exceso de 14,71% que financia el capital de trabajo neto.

En el 2019, se da el equilibrio financiero en la empresa al representar los activos circulantes son el 15,35% que superan a los pasivos circulantes que representan el 9,35% y por lado, los pasivos a largo plazo que son el 72,29% más el patrimonio que son el 18,36% (Recursos permanentes 90,65%) cubren totalmente el activo fijo de la empresa que es del 81,92%, con un exceso de 8,73% que financia el capital de trabajo neto.

A continuación, en la tabla 19 el estado de resultados para el período 2015 a 2019.

Tabla 19*Estado de Resultados de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos)*

DETALLE	2015	2016	2017	2018	2019
Ventas	\$ 222.813,00	\$ 111.972,00	\$ 265.657,00	\$ 129.558,00	\$ 356.987,00
Otros Ingresos	\$ 7.274,00	\$ 7.051,00	\$ 6.710,00	\$ 131.920,00	\$ 34.987,00
Total Ingresos	\$ 230.087,00	\$ 119.023,00	\$ 272.367,00	\$ 261.478,00	\$ 391.974,00
Mano de Obra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Costos de Producción	\$ 15.401,00	\$ 10.320,00	\$ 21.518,00	\$ 10.350,00	\$ 23.678,00
Total Costos	\$ 15.401,00	\$ 10.320,00	\$ 21.518,00	\$ 10.350,00	\$ 23.678,00
Margen Bruto	\$ 214.686,00	\$ 108.703,00	\$ 250.849,00	\$ 251.128,00	\$ 368.296,00
Sueldos de Adm. y Ventas	\$ 57.790,00	\$ 50.568,00	\$ 68.861,00	\$ 125.119,00	\$ 58.344,00
Gastos Operacionales	\$ 126.268,00	\$ 99.963,00	\$ 176.872,00	\$ 124.612,00	\$ 123.460,00
Gastos Financieros	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 473,00	\$ 463,00	\$ 463,00
Gastos No Operacionales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Total Gastos	\$ 184.058,00	\$ 150.531,00	\$ 246.206,00	\$ 250.194,00	\$ 182.267,00
Ut. Antes de Imp. y 15%	\$ 30.628,00	(\$ 41.828,00)	\$ 4.643,00	\$ 934,00	\$ 186.029,00
15% Part. Laboral	\$ 4.594,20	\$ 0,00	\$ 696,45	\$ 140,10	\$ 27.904,35
Impuesto Causado	\$ 7.260,00	\$ 5.534,00	\$ 3.624,00	\$ 608,00	\$ 34.787,42
Utilidad Neta	\$ 18.773,80	(\$ 47.362,00)	\$ 322,55	\$ 185,90	\$ 123.337,23

Elaborado por: Morán (2021)

La tabla 20 presenta los resultados del análisis de tendencia para el período 2015- 2019.

Tabla 20*Análisis de Tendencia del Estado de Resultados de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos)*

DETALLE	2015	2016	2017	2018	2019
Ventas	-	-49,75%	137,25%	-51,23%	175,54%
Otros Ingresos	-	-3,07%	-4,84%	1866,02%	-73,48%
Total Ingresos	-	-48,27%	128,84%	-4,00%	49,91%
Mano de Obra	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Costos de Fabricación	-	-32,99%	108,51%	-51,90%	128,77%
Total Costos	-	-32,99%	108,51%	-51,90%	128,77%
Margen Bruto	-	-49,37%	130,77%	0,11%	46,66%
Sueldos de Adm. y Ventas	-	-12,50%	36,18%	81,70%	-53,37%
Gastos Operacionales	-	-20,83%	76,94%	-29,55%	-0,92%
Gastos Financieros	-	0,00%	0,00%	-2,11%	0,00%
Gastos No Operacionales	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total Gastos	-	-18,22%	63,56%	1,62%	-27,15%
Ut. Antes de Imp. y 15%	-	-236,57%	-111,10%	-79,88%	19817,45%
15% Part. Laboral	-	-100,00%	0,00%	-79,88%	19817,45%
Impuesto Causado	-	-23,77%	-34,51%	-83,22%	6401,81%
Utilidad Neta	-	-352,28%	-100,68%	-42,37%	63694,32%

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis de resultados: De tendencia

Entre el 2015 a 2016, las ventas disminuyeron del 49,75% y otros ingresos se redujeron en 3,07%. En general, los ingresos totales se disminuyeron en 48,27%. En cuanto a los costos, los rubros de consumo de inventarios y mano de obra no se produjeron incremento en estas cuentas, y los costos de fabricación redujeron en 32,99%. Globalmente, los costos totales disminuyeron en 32,99%. El margen bruto, en el período se redujo en 49,37%. En gastos, los rubros que sufrieron reducción fueron el pago al personal y gastos operacionales. En general, los gastos redujeron en 18,22%. La utilidad antes de impuestos se redujo en el período un 236,57%. Por tanto, la utilidad neta disminuyó en 352,28%.

Entre el 2016 a 2017, las ventas aumentaron el 137,25% y otros ingresos se redujeron en 4,84%. En general, los ingresos totales se incrementaron en 128,84%. En cuanto a los costos, los rubros de consumo de inventarios y mano de obra no se produjeron incremento en estas cuentas, y los costos de fabricación aumentaron en 108,51%. Globalmente, los costos totales disminuyeron en 108,51%. El margen bruto, en el período aumentó en 130,77%. En gastos, los rubros que sufrieron un aumento del pago al personal y gastos operacionales de 36,18% y 76,94% respectivamente. En general, los gastos aumentaron en 63,57%. La utilidad antes de impuestos se redujo en el período un 111,10%. Por tanto, la utilidad neta disminuyó en 100,68%.

Entre el 2017 a 2018, las ventas disminuyeron el 51,23% y otros ingresos se incrementó en 1866,02%. En general, los ingresos totales se redujeron en 4%. En cuanto a los costos, los rubros de consumo de inventarios y mano de obra no se produjeron incremento en estas cuentas, y los costos de fabricación disminuyeron en 51,90%. Globalmente, los costos totales disminuyeron en 51,90%. El margen bruto, en el período aumentó en 0,11%. En gastos, los rubros que sufrieron un aumento del pago al personal de 81,70% y gastos operacionales se redujo en 29,55%. En general, los gastos aumentaron en 1,62. La utilidad antes de impuestos se redujo en el período un 79,88%. Por tanto, la utilidad neta disminuyó en 42,37%.

Entre el 2018 a 2019, las ventas aumentaron el 175,54% y otros ingresos se redujeron en 73,48%. En general, los ingresos totales se incrementaron en 49,41%. En cuanto a los costos, los rubros de consumo de inventarios y mano de obra no se produjeron incremento en estas cuentas, y los costos de fabricación aumentaron en 128,77%. Globalmente, los costos totales aumentaron en 128,77%. El margen bruto, en el período aumentó en 46,66%. En gastos, los rubros que sufrieron una reducción del pago al personal y gastos operacionales de 53,37% y 0,92% respectivamente. En general, los gastos aumentaron en 27,15%. La utilidad antes de impuestos aumentó en el período un 19817,45%. Por tanto, la utilidad neta disminuyó en \$ 6.3694, 32.

La tabla 21 presenta los resultados del análisis de estructura para el período 2015- 2019.

Tabla 21

Análisis de Estructura del Estado de Resultados de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos)

DETALLE	2015	2016	2017	2018	2019
Ventas	96,84%	94,08%	97,54%	49,55%	91,07%
Otros Ingresos	3,16%	5,92%	2,46%	50,45%	8,93%
Total Ingresos	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Mano de Obra	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Costos de Fabricación	6,69%	8,67%	7,90%	3,96%	6,04%
Total Costos	6,69%	8,67%	7,90%	3,96%	6,04%
Margen Bruto	93,31%	91,33%	92,10%	96,04%	93,96%
Sueldos de Adm. y Ventas	25,12%	42,49%	25,28%	47,85%	14,88%
Gastos Operacionales	54,88%	83,99%	64,94%	47,66%	31,50%
Gastos Financieros	0,00%	0,00%	0,17%	0,18%	0,12%
Gastos No Operacionales	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total Gastos	79,99%	126,47%	90,39%	95,68%	46,50%
Ut. Antes de Imp. y 15%	13,31%	-35,14%	1,70%	0,36%	47,46%
15% Part. Laboral	2,00%	0,00%	0,26%	0,05%	7,12%
Impuesto Causado	3,16%	4,65%	1,33%	0,23%	10,09%
Utilidad Neta	8,16%	-39,79%	0,12%	0,07%	30,26%

Elaborado por: Morán (2021)

De estructura

Se consideró como base a las ventas. Las que se distribuyen para cubrir el costo total, otra parte para gastos y lo restante que da como utilidad neta. En el 2015, el costo total fue de \$ 15.401,00 y que comparado con las ventas representó un 6,69% de las mismas el restante fue para cubrir otros gastos y utilidad neta. Para el 2016, el costo total representó un 8,67% en relación a las ventas, lo que representó una disminución en comparación al 2015. La utilidad significó un 8,16% de las ventas del 2015.

Se consideró como base a las ventas. Las que se distribuyen para cubrir el costo total, otra parte para gastos y lo restante que da como utilidad neta. En el 2016, el costo total fue de \$ 10.320,00 y que comparado con las ventas representó un 8,67% de las mismas el restante fue para cubrir otros gastos y utilidad neta. Para el 2017, el costo total representó un 7,90% en relación a las ventas, lo que representó una disminución en comparación al 2016. La utilidad significó una pérdida del 39,79% de las ventas que representó un descenso sustancial en comparación al 2015.

Se consideró como base a las ventas. Las que se distribuyen para cubrir el costo total, otra parte para gastos y lo restante que da como utilidad neta. En el 2017, el costo total fue de \$ 21.518,00 y que comparado con las ventas representó un 7,90% de las mismas el restante fue para cubrir otros gastos y utilidad neta. Para el 2018, el costo total representó un 3,96% en relación a las ventas, lo que representó una disminución en comparación al 2017. La utilidad significó un 0,12% de las ventas que representó un leve aumento en comparación al 2016.

Se consideró como base a las ventas. Las que se distribuyen para cubrir el costo total, otra parte para gastos y lo restante que da como utilidad neta. En el 2018, el costo total fue de \$ 10.350,00 y que comparado con las ventas representó un 3,96% de las mismas el restante fue para cubrir otros gastos y utilidad neta. Para el 2019, el costo total representó un 6,04% en relación a las ventas, lo que representó un aumento en comparación al 2018. La utilidad significó un 0,07% de las ventas que representó un descenso en comparación al 2017.

Se consideró como base a las ventas. Las que se distribuyen para cubrir el costo total, otra parte para gastos y lo restante que da como utilidad neta. En el 2019, el costo total fue de \$ 23.678,00 y que comparado con las ventas representó un 6,04% de las mismas el restante fue para cubrir otros gastos y utilidad neta. Para el 2019, la utilidad significó un 30,26% de las ventas que representó un sustancial aumento en comparación al 2018.

La tabla 22 presenta los resultados de los indicadores financieros calculados.

Tabla 22
Indicadores Financieros de Hacienda “Naranjito” (A costos históricos)

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	2015	2016	2017	2018	2019
LIQUIDEZ	Liquidez Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente	7,08	6,76	3,02	0,99	1,64
	Prueba Ácida	Activo corriente - Inventarios/Pasivo corriente	7,08	6,76	3,02	0,99	1,64
SOLVENCIA	Endeudamiento del activo	Pasivo total/Activo total	0,86	0,90	0,90	0,91	0,82
	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo total/Patrimonio	6,07	9,14	9,51	10,18	4,45
	Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio/Activo fijo neto	0,17	0,12	0,12	0,12	0,22
	Apalancamiento	Activo total/Patrimonio	7,07	10,14	10,51	11,18	5,45
GESTIÓN	Rotación de activo fijo	Ventas/Activo fijo	0,28	0,14	0,33	0,16	0,38
	Rotación de ventas	Ventas/Activo total	0,22	0,12	0,27	0,12	0,31
	Rotación de cartera	Ventas/Cuentas por cobrar	111,02	55,79	0,00	0,00	454,76
	Impacto gastos de administración y ventas	Gastos administrativos y ventas/Ventas	0,26	0,45	0,26	0,97	0,16
	Impacto de la carga financiera	Gastos financieros/Ventas	0,00	0,00	0,002	0,004	0,001
RENTABILIDAD	Rentabilidad neta del activo	(Utilidad neta/Ventas)*(Ventas/Activos totales)	0,38	3,56	0,00	0,01	1,08
	Margen operacional	Utilidad operacional/Ventas	0,14	0,37	0,02	0,01	0,52
	Rentabilidad neta	Utilidad	0,08	0,42	0,00	0,001	0,33

	de ventas	meta/Ventas					
	Rentabilidad operacional del patrimonio	Utilidad operacional/Patrimonio	0,22	0,45	0,05	0,01	0,88

Elaborado por: Morán (2021)

La tabla 23 presenta la interpretación de los resultados de los indicadores financieros calculados.

Tabla 23

Interpretación de Indicadores Financieros calculados

INDICADORES TÉCNICOS	2015	2016	2017	2018	2019	INTERPRETACIÓN
Liquidez Corriente	7,08	6,76	3,02	0,99	1,64	El nivel de liquidez de la empresa ha sido irregular disminuyendo desde el 2015 continuamente hasta el 2018, para tener en el 2019 un leve aumento. Esto significa que la empresa contaba con solo \$1,64 por cada \$ que debía y tenía que pagar en el largo plazo.
Prueba Ácida	7,08	6,76	3,02	0,99	1,64	El nivel de liquidez de la empresa ha sido irregular disminuyendo desde el 2015 continuamente hasta el 2018, para tener en el 2019 un leve aumento. Esto significa que la empresa contaba con solo \$1,64 por cada \$ que debía y tenía que pagar en el corto plazo.
Endeudamiento del activo	0,86	0,90	0,90	0,91	0,82	La empresa ha tenido un comportamiento irregular con respecto a su nivel de deuda teniendo altas y bajas, para el 2019 la empresa bajo su deuda con respecto a sus activos al 82%, en relación al 2018.
Endeudamiento Patrimonial	6,07	9,14	9,51	10,18	4,45	El nivel de pasivos de la empresa se redujo al 4,45% en relación al 2019.
Endeudamiento del Activo Fijo	0,17	0,12	0,12	0,12	0,22	Dado que se obtiene valores menores a 1 en todos los años indica que la totalidad del activo no se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, se tuvo que pedir préstamos a terceros
Apalancamiento	7,07	10,14	10,51	11,18	5,45	La rentabilidad obtenida por el capital invertido bajo desde el 2015 al 2019.
Apalancamiento Financiero	7,07	10,14	10,51	11,18	5,45	En todos los años los fondos ajenos remunerables han contribuido a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría
Rotación de activo fijo	0,28	0,14	0,33	0,16	0,38	Las ventas en el período se incrementaron en el 2019 en relación al 2018 con respecto a cada unidad invertida en activos inmovilizados
Rotación de ventas	0,22	0,12	0,27	0,12	0,31	El nivel de eficiencia administrativa aumentó en el 2019 con relación al 2018

Rotación de cartera	111,02	55,79	0,00	0,00	454,76	Es elevadísimo el período de tiempo que le toma a la empresa recuperar las cuentas por cobrar a sus clientes
Impacto gastos de administración y ventas	0,26	0,45	0,26	0,97	0,16	Disminuyó el impacto de estos rubros la empresa tendrá que tomar medidas de optimización que le permitan reducir estos gastos para no ver reducida la utilidad
Impacto de la carga financiera	0,00	0,00	0,002	0,004	0,001	El pago de intereses por préstamos no tiene un efecto considerable en la estructura de costos de la empresa.
Rentabilidad neta del activo	0,38	-3,56	0,00	0,01	1,08	La capacidad del activo para generar rentabilidad se incrementó en el 2019 versus 2018.
Margen operacional	0,14	-0,37	0,02	0,01	0,52	El margen de ganancia por cada USD de ventas aumentó después de descontar los costos totales
Rentabilidad neta de ventas	0,08	-0,42	0,00	0,001	0,33	La utilidad de la empresa aumentó por cada USD que se logró por venta
Rentabilidad operacional del patrimonio	0,22	-0,45	0,05	0,01	0,88	La rentabilidad operacional del patrimonio se incrementó para los accionistas en el 2019.

Elaborado por: Morán (2021)

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1. Título

Informe del análisis de impactos por la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros en el sector de crianza de ganado del cantón Naranjal.

4.1.1. Resumen

El informe técnico se enfoca en presentar los resultados de la determinación del costo de producción en sus diferentes etapas del ganado vacuno que produce la hacienda, se calculó los costos de explotación ganadera, se estimó el valor razonable del activo biológico. Para posteriormente proceder a efectuar los asientos contables de las acciones efectuadas, se reconoció el crédito tributario del IVA al costo o gasto, para finalmente presentar los estados financieros según lo determina la NIA 41.

4.2. Objetivos

General

Exponer los hallazgos encontrados en el tratamiento contable y tributario según la aplicación de la NIC 41 (Agricultura: Activos Biológicos) en las haciendas de crianza de ganado del cantón Naranjal.

Específicos

- Presentar un análisis de lo actuado en la hacienda ganadera “Naranjito” del cantón Naranjal– Provincia de Guayas.
- Verificar cualitativamente la aplicación de la NIC 41 en la hacienda “Naranjito”.
- Efectuar un análisis de costos de producción de ganado vacuno en las diferentes de desarrollo del ganado.
- Calcular el valor razonable del ganado de la hacienda.

- Registrar los respectivos asientos contables de los ajustes efectuados.
- Presentar la conciliación tributaria aplicando la NIC 41.

Para efectuar este estudio se tomó como unidad de investigación a la hacienda “Naranjito” por contar el autor con facilidad de acceso la información contable – financiero necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo.

4.3. Justificación

La NIC 41 se enfoca principalmente en la presentación de los estados financieros y la información a revelar vinculados con la actividad agrícola y ganadera. Especifica concretamente el tratamiento contable que se debe dar a los activos biológicos a lo largo de su proceso de producción tanto abarcando lo agrícola y ganadero. En la realidad, la mayoría de las haciendas que crían ganado vacuno presentan falencias en este tipo de manejo contable y tributario, debido a que mayormente son empresas familiares que se manejan en base al criterio del jefe de familia, generalmente la persona de más edad en el grupo. Pese a las cuantiosas inversiones que poseen los propietarios de estas haciendas, no aplican normativas contables y tributarias que presenten la realidad contable y financiera de la empresa. Teniendo como métodos de registros diarios de las operaciones que se dan en el negocio sistemas contables básicos, los cuales no han permitido conocer realmente la rentabilidad y el flujo de efectivo que se genera.

Es el único lineamiento contable indispensable y actual que se aplica en el sector agrícola y ganadero, la NIC 41. La aplicación de esta normativa permitirá que el propietario de estos activos biológicos pueda tomar decisiones contables y financieras.

El presente informe presentó los resultados desde un punto de vista tributario, contable y financiero los efectos de la aplicación de la NIC 41, cómo ésta sinceró la realidad de las empresas, al actualizar y mantener la información, y transparentando la presentación del patrimonio financiero.

4.4. Exposición de los hechos

Previo al análisis del tratamiento contable que la hacienda efectúa a sus estados financieros en lo referente a los activos biológicos se hizo una evaluación de tipo cualitativa sobre el cumplimiento de ciertos aspectos establecidos en la NIC 41, ver los resultados en la tabla 24. Este cuestionario fue respondido por el contador de la hacienda “Naranjito”.

Tabla 24

Lista de verificación de normativa NIC 41 en la hacienda “Naranjito”

PREGUNTA	SI	NO
La hacienda ha implementado un sistema de costo para administrar los costos del activo biológico		X
Durante el proceso de crianza del ganado exista un porcentaje mínimo de mortalidad del ganado hasta llegar a la adultez	X	
En el proceso de crianza se identifican los costos fijos y variables en los que se incurre		X
Conoce el personal de contabilidad completamente la aplicación de la NIC 41		X
Se han diseñado políticas contables acorde la NIC 41	X	
El personal de contabilidad tiene conocimiento del valor razonable del ganado		X
Se aplica el valor razonable al ganado		X
Para estimar el valor razonable se considera los criterios que establece la NIC 41		X
La hacienda establece el valor razonable del ganado		X
La hacienda ha diseñado un manual de aplicación de las NIC 41		X

Elaborado por: Morán (2021)

Se concluye que la hacienda “Naranjito” presenta muchas falencias en lo relacionado a la normativa NIC 41 desde un punto de vista de evaluación cualitativa.

4.5. Análisis de lo actuado

4.5.1. Procesos Contables

4.5.1.1 Costos relacionados en proceso de crianza del ganado

En la determinación de los costos vinculados con la crianza de ganado es vital contar con un eficiente control del consumo de alimentos, conocer de cuál es el índice de mortalidad, la mano de obra e insumos necesarios en el proceso de crianza de ganado vacuno. Para tener un control de todos los valores que generan las actividades descritas se empleó herramientas administrativas y de contabilidad de costo. Se procedió a la determinación del costo de producción necesario para tener un control adecuado de los valores en que se incurrió por alimentación de las crías y las pérdidas de mortalidad de ganado.

4.5.2 Costos de producción de ganado vacuno

Se consideró para fines de investigación aplicada los costos de alimentación de 420 crías de ganado vacuno en la hacienda “Naranjito”. Se explicó el ciclo productivo de producción de ganado de carne desde el momento de su nacimiento hasta que el animal esta lista para salir al mercado. Estas fases se componen en:

Etapa de Producción: Inicia con el nacimiento hasta los 6 meses.

Etapa Levante: Va del 7 mes hasta los 18 meses de edad.

Etapa Ceba: Comienza desde los 19 meses de edad hasta que alcanza los 450 kilogramos de salida que es el necesario para la salida del animal al mercado.

Para fines de desarrollo de investigación de la aplicación de la NIC 41, es necesario determinar los costos de producción y de comercialización de la hacienda “Naranjito” que en el año 2019 contaba con 420 cabezas de ganado vacuno que están distribuidos en las siguientes categorías detalladas en la tabla 25.

Tabla 25*Cantidad de ganado vacuno en la hacienda "Naranjito"*

	EDAD	CANTIDAD
Ganado en producción	Menor a 6 meses	123
Ganado en levante	7 – 18 meses	109
Ganado en ceba	19 meses – 450Kg	188
TOTAL		420

Elaborado por: Morán (2021)

Se procede a señalar los costos de materia prima para cada categoría de ganada señalada en la tabla 26. La tabla 25 presenta los costos de materia primas necesarios cuando el ganado estaba en desarrollo.

Tabla 26*Costo de materia prima de ganado vacuno de la hacienda "Naranjito"*

	UNIDAD	MEDIDA	PRECIO UNITARIO
Forraje	1	Kg	\$ 0,35
Vitaminas AD3E	1	cm ³	\$ 0,15
Vacuna para aftosa	1	Unidad	\$ 0,75
Melaza	1	Kg	\$ 0,80
Desparasitante Afecto	1	cm ³	\$ 0,40

Elaborado por: Morán (2021)

A continuación, se presentan los costos de materia prima para la producción hasta lograr un peso de 100 kg. En etapa de desarrollo, ver tabla 27.

Tabla 27*Costo de materia prima de ganado vacuno en etapa de producción de la hacienda "Naranjito"- 100 kg*

	UNIDAD	MEDIDA	CANTIDAD DE GANADO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Forraje	115	Kg	123	\$ 0,35	\$ 4.950,75
Vitaminas AD3E	25	cm ³	123	\$ 0,15	\$ 461,25
Vacuna para aftosa	1	Unidad	123	\$ 0,75	\$ 92,25
Melaza	30	Kg	123	\$ 0,80	\$ 2.952,00
Desparasitante					
Afecto	30	cm ³	123	\$ 0,40	\$ 1.476,00
TOTAL					\$ 9.932,25

Elaborado por: Morán (2021)

La tabla 28 presenta los costos de producción cuando el ganado se encuentra en la etapa de engorde

Tabla 28

Costo de materia prima de ganado vacuno en etapa de levante de la hacienda "Naranjito"- 300 kg

	UNIDAD	MEDIDA	CANTIDAD DE GANADO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Forraje	345	Kg	109	\$ 0,35	\$ 13.161,75
Vitaminas AD3E	75	cm ³	109	\$ 0,15	\$ 1.226,25
Vacuna para aftosa	3	Unidad	109	\$ 0,75	\$ 245,25
Melaza	90	Kg	109	\$ 0,80	\$ 7.848,00
Desparasitante Aecto	90	cm ³	109	\$ 0,40	\$ 3.924,00
TOTAL					\$ 26.405,25

Elaborado por: Morán (2021)

Los costos de producción de ganado en etapa de producción en la tabla 29.

Tabla 29

Costo de materia prima de ganado vacuno en etapa de ceba de la hacienda "Naranjito"- 450+ kg

	UNIDAD	MEDIDA	CANTIDAD DE GANADO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Forraje	376	Kg	188	\$ 0,35	\$ 24.740,80
Vitaminas AD3E	105	cm ³	188	\$ 0,15	\$ 2.961,00
Vacuna para aftosa	9	Unidad	188	\$ 0,75	\$ 1.269,00
Melaza	195	Kg	188	\$ 0,80	\$ 29.328,00
Desparasitante Aecto	129	cm ³	188	\$ 0,40	\$ 9.700,80
TOTAL					\$ 67.999,60

Elaborado por: Morán (2021)

La tabla 30 presenta los costos por concepto de pago de sueldos y salarios al personal vinculado por la producción de ganado en el año 2019.

Tabla 30

Costo de sueldos y salarios al personal relacionado con producción de ganado de la hacienda "Naranjito"- 500 kg en 2019

NO.	CARGOS LABORAL ES	NÚMER O DE EMPLE ADOS	SUELDO	13ro	14to	VACACI ONES	APOR TE PATR ONAL	FOND O DE RESE RVA	TOTAL	TOTAL ANUAL
1	Veterinario	1	\$500,00	\$41,67	\$26,50	\$20,83	\$60,75	\$41,65	\$691,40	\$8.296,80
2	Jefe de hacienda	1	\$420,00	\$35,00	\$26,50	\$17,50	\$51,03	\$34,99	\$585,02	\$7.020,19
3	Vaquero	1	\$420,00	\$35,00	\$26,50	\$17,50	\$51,03	\$34,99	\$585,02	\$7.020,19
4	Ayudante de establo	2	\$394,00	\$32,83	\$26,50	\$16,42	\$47,87	\$32,82	\$550,44	\$13.210,59
5	Jornalero	5	\$394,00	\$32,83	\$26,50	\$16,42	\$47,87	\$32,82	\$550,44	\$33.026,47
TOTAL										\$68.574,24

Elaborado por: Morán (2021)

Para determinar los costos de explotación ganadera que considera la hacienda son los siguientes: Depreciación de establo, depreciación de herramientas, depreciación de equipo de crianza ganadera, servicios básicos y seguros, ver tabla 31.

Tabla 31

Costo de explotación ganadera de la hacienda "Naranjito"- 2019

DETALLE	MONTO DEPRECIACIÓN ANUAL
Depreciación de establo	\$ 4.587,00
Depreciación de herramientas	\$ 1.256,90
Depreciación de equipo de crianza ganadera	\$ 4.265,67
Servicios básicos	\$ 8.650,90
Seguros	\$ 5.365,90
TOTAL	\$ 24.126,37

Elaborado por: Morán (2021)

Para efectuar el cálculo de depreciaciones se empleó el método de línea recta en los activos fijos, se consideró una vida útil de 20 años y para la depreciación de herramientas y equipos de ganadería se consideró una vida útil de 10 años.

Se estimó el valor razonable de las 420 cabezas de ganado según la etapa de desarrollo que está atravesando el ganado, para lo cual se consideró el

valor del mercado del activo biológico y se sumó el valor de transporte promedio por cabeza de ganado de \$10, este cálculo se ve en la tabla 32.

Tabla 32

Valor razonable del ganado de la hacienda “Naranjito”- Reconocimiento inicial

DETALLE	GANADO EN PRODUCCION			GANADO EN LEVANTE		
	CANTIDAD DE GANADO	PRECIO DE CABEZA DE GANADO	VALOR DE MERCADO	CANTIDAD DE GANADO	PRECIO DE CABEZA DE GANADO	VALOR DE MERCADO
	Valor de mercado	123	\$ 180,00	\$ 22.140,00	109	\$ 250,00
Gastos de transporte	123	\$ 10,00	\$ 1.230,00	109	\$ 10,00	\$ 1.090,00
TOTAL			\$ 23.370,00			\$ 28.340,00

DETALLE	GANADO EN CEBA		
	CANTIDAD DE GANADO	PRECIO DE CABEZA DE GANADO	VALOR DE MERCADO
	Valor de mercado	188	\$ 300,00
Gastos de transporte	188	\$ 10,00	\$ 1.880,00
TOTAL			\$ 58.280,00

Elaborado por: Morán (2021)

4.6. Resultados obtenidos

El valor razonable de las 420 cabezas de ganado es de \$ 109.990,00. Se hizo el registro contable en la tabla 33.

Tabla 33

Asiento contable valor razonable ganado – reconocimiento inicial

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
15/12/2019	Activo biológico		\$ 105.790,00	
	Bancos			\$ 105.790,00
	P/R Reconocimiento inicial por compra de 420 cabezas de ganado			
	2			
15/12/2019	Gasto de transporte		\$ 4.200,00	
	Bancos			\$ 4.200,00
	P/R Ajustes por gastos de transporte			

Elaborado por: Morán (2021)

Costo de producción

Los costos de producción hacen mención a la evaluación económica de los insumos empleados para la obtención del producto en el periodo contable, siendo reflejados en gastos en cuanto a compra de materia prima, mano de obra, depreciación, seguros y servicios básicos como se ve en la tabla 34.

Tabla 34

Costos de producción anual de ganado de la hacienda “Naranjito”

	GANADO EN DESARROLLO	GANADO EN ENGORDE	GANADO EN PRODUCCIÓN	TOTAL
<u>INSUMOS</u>				
Forraje	\$ 4.950,75	\$ 13.161,75	\$ 24.740,80	\$ 42.853,30
Vitaminas AD3E	\$ 461,25	\$ 1.226,25	\$ 2.961,00	\$ 4.648,50
Vacuna para aftosa	\$ 92,25	\$ 245,25	\$ 1.269,00	\$ 1.606,50
Melaza	\$ 2.952,00	\$ 7.848,00	\$ 29.328,00	\$ 40.128,00
Desparasitante Adecto	\$ 1.476,00	\$ 3.924,00	\$ 9.700,80	\$ 15.100,80
(1) TOTAL POR INSUMOS	\$ 9.932,25	\$ 26.405,25	\$ 67.999,60	\$ 104.337,10
<u>MANO DE OBRA</u>				
Veterinario	\$ 2.074,20	\$ 2.489,04	\$ 3.733,56	\$ 8.296,80
Jefe de hacienda	\$ 1.755,05	\$ 2.106,06	\$ 3.159,09	\$ 7.020,19
Vaquero	\$ 1.755,05	\$ 2.106,06	\$ 3.159,09	\$ 7.020,19
Ayudante de establo	\$ 3.302,65	\$ 3.963,18	\$ 5.944,77	\$ 13.210,59
Jornalero	\$ 8.256,62	\$ 9.907,94	\$ 14.861,91	\$ 33.026,47
(2) TOTAL POR MANO DE OBRA	\$ 17.143,56	\$ 20.572,27	\$ 30.858,41	\$ 68.574,24
<u>(1+2) COSTOS INCURRIDOS (3)</u>				
Depreciación de establo	\$ 1.146,75	\$ 1.376,10	\$ 2.064,15	\$ 4.587,00
Depreciación de herramientas	\$ 314,23	\$ 377,07	\$ 565,61	\$ 1.256,90
Depreciación de equipo de crianza ganadera	\$ 1.066,42	\$ 1.279,70	\$ 1.919,55	\$ 4.265,67
Servicios Básicos	\$ 2.162,73	\$ 2.595,27	\$ 3.892,91	\$ 8.650,90
Seguros	\$ 1.341,48	\$ 1.609,77	\$ 2.414,66	\$ 5.365,90
(4) TOTAL POR COSTOS DE EXPLOTACIÓN GANADERA	\$ 6.031,59	\$ 7.237,91	\$ 10.856,87	\$ 24.126,37
(=) COSTOS TOTALES (3+4)	\$ 33.107,40	\$ 54.215,43	\$ 109.714,87	\$ 197.037,71

Elaborado por: Morán (2021)

Se procede al asiento contable de los costos de producción de ganado, donde se clasificó los costos en relación con la producción del ganado ver tabla 35.

Tabla 35

Asiento de Costos de producción anual de ganado de la hacienda “Naranjito”

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	3			
15/12/2019	<u>Activos Biológicos en producción</u>		\$ 197.037,71	
	Ganado en producción	\$ 33.107,40		
	Ganado en levante	\$ 54.215,43		
	Ganado en ceba	\$ 109.714,87		
	<u>Costos de producción</u>			
	Insumos	\$ 104.337,10		\$ 197.037,71
	Mano de obra	\$ 68.574,24		
	Depreciaciones	\$ 10.109,57		
	Servicios básicos	\$ 8.650,90		
	Seguros	\$ 5.365,90		
	P/R Costos de producción anual			

Elaborado por: Morán (2021)

La NIC 41 en el párrafo 12 señala que un activo biológico será valorado desde su reconocimiento inicial como al final de cada período a su valor razonable menos los costos de ventas, ver tabla 36.

Tabla 36

Reconocimiento final del ganado de la hacienda “Naranjito”

TIPO DE GANADO	EDAD	PRECIO DE MERCADO	COSTO DE PRODUCCIÓN	GANANCIA EN VALOR RAZONABLE
Ganado en producción (123 cabezas)	Menor a 6 meses	\$ 65.676,16	\$ 33.107,40	\$ 32.568,76
Ganado en levante (109 cabezas)	Entre 7 a 18 meses	\$ 93.869,77	\$ 54.215,43	\$ 39.654,34
Ganado en ceba (188 cabezas)	19 meses – 450Kg	\$ 171.504,54	\$ 109.714,87	\$ 61.789,67
TOTAL		\$ 331.050,48	\$ 197.037,71	\$ 134.012,77

Elaborado por: Morán (2021)

Dentro de los costos de producción se incluyen los costos que participan directamente en la disposición de un activo, se excluyen los costos financieros e impuestos acorde lo señala el párrafo 5 de la NIC 41.

Monto del valor razonable

En la tabla 37 se presenta el monto de valor razonable del activo biológico de la hacienda

Tabla 37

Asiento contable de la medición de valor razonable de activo biológico

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
19/12/2019	Activo Biológico (VR)		\$ 331.050,48	
	Ganado en producción	\$ 65.676,16		
	Ganado en levante	\$ 93.369,77		
	Ganado en ceba	\$ 171.504,54		
	Activo Biológico (Costo)			
	Ganado en producción	\$ 33.107,40		\$ 197.037,70
	Ganado en levante	\$ 54.215,43		
	Ganado en ceba	\$ 109.714,87		
	Ganancia por medición de valor razonable			\$ 134.012,77
	P/R Reconocimiento final			

Elaborado por: Morán (2021)

Según la NIC 41 en el párrafo 26 señala que las ganancias o pérdidas generadas en su reconocimiento final del activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y cambios reflejados menos los costos que surgen. Puede ser el caso, que al ser una pérdida en su reconocimiento inicial cuando se deduce los costos de venta la determinar el valor razonable menos costos de venta. En cambio, puede ser ganancia cuando después del reconocimiento inicial hubiese el nacimiento de una cría.

El valor razonable en el mercado, donde se da el intercambio de un activo o se cancela un pasivo entre el comprador y el vendedor del cual se encuentra con toda la información necesaria para realizar la transacción comercial libre, según lo establece el párrafo 8 de la NIC 41.

Reconocimiento del crédito tributario del IVA al costo o gasto

Dentro del proceso productivo de crianza de ganado es necesario tomar en cuenta el costo por concepto de Impuesto al Valor Agregado (IVA). Un buen número de las haciendas de crianza de ganado vacuno no emplean el IVA como crédito tributario, cuando la normativa fiscal no señala el tratamiento tributario para este tipo de compañías. La corrección contable se efectúa de la siguiente forma en la tabla 38:

Tabla 38

Asiento contable de IVA cargado al costo

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
19/12/2019	IVA cargado al costo o gasto	\$ 23.644,53	
	Crédito tributario IVA compras		\$ 23.644,53
	P/R Reclasificación de crédito tributario IVA al costo o gasto		

Nota: Se realiza el asiento contable del crédito tributario.

Elaborado por: Morán (2021)

Asientos de cierre de periodo contable

Se determina la contabilización de ingreso exento de tributo en la conciliación tributaria, para el cierre del período contable se demanda el reconocimiento de los activos biológicos al valor razonable, ver tabla 39 el registro de ingreso diferido.

Tabla 39

Asiento contable de registro de ingreso diferido sugerido

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
19/12/2019	Ganancia por medición del Valor Razonable	\$ 134.012,77	
	Otros pasivos corrientes diferidos		\$ 134.012,77
	P/R Contabilización de ingreso exento al cierre del periodo contable		

Elaborado por: Morán (2021)

Entre los asientos de cierre se encuentra también la provisión de utilidades al personal en la tabla está su registro, la tabla 40 ver registro de asiento de provisión.

Tabla 40*Asiento contable de registro de provisiones por utilidades a empleados sugerido*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	Utilidades a empleados	\$ 7.802,43	
	10% de utilidades a empleados		\$ 5.201,62
	5% utilidades a empleados por cargas familiares		\$ 2.600,81
	P/R Contabilización del cierre de periodo y provisión a pagar utilidades a trabajadores		

Nota: Se realiza el registro contable de las provisiones de la utilidad a empleados.**Elaborado por:** Morán (2021)

Se procede al registro del asiento por concepto de pago de impuesto a la renta por pagar reconociéndolo como un gasto, ver tabla 41.

Tabla 41*Asiento contable de registro de impuesto a la renta por pagar*

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	Gasto de impuesto a la renta	\$ 5.318,39	
	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		\$ 4.027,76
	Crédito tributario de retención de IR		\$ 1.290,63
	P/R Contabilización del cierre de periodo y provisión a pagar impuesto a renta anual		

Nota: Se realiza el registro contable del Impuesto a la Renta**Elaborado por:** Morán (2021)**Presentación de estados financieros**

En la etapa final del proceso contable analizado de la hacienda, se prosiguió con la presentación de los estados financieros y el análisis del impacto tributario según el cumplimiento de la norma de contabilidad, ver tabla 43 el estado de situación financiera y en la tabla 42 el estado de resultados.

Tabla 42*Comparativo de las cuentas de ingresos, costos y gastos*

DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	PRESENTADO POR LA EMPRESA	PRESENTACIÓN FINAL CORRECTA Y ASIENTOS DE CIERRE
INGRESOS	\$356.987,00	\$490.999,77
Ingresos de actividades ordinarias	\$356.987,00	\$490.999,77
Venta de ganado	\$356.987,00	\$356.987,00
Ingresos por medición de valor razonable	\$0,00	\$134.012,77
COSTOS Y GASTOS	\$157.612,09	\$381.381,54
Costos de venta y de producción	\$101.922,13	\$325.686,58
Costos de producción ganadera	\$23.678,00	\$238.349,87
Costo de ganado en crianza	\$19.678,45	\$134.012,77
Costos de insumos para crianza de ganado	\$3.999,55	\$104.337,10
Costo de mano de obra directa	\$58.344,00	\$68.576,24
Sueldos y salarios de mano de obra	\$58.344,00	\$68.576,24
Servicios básicos	\$9.790,56	\$8.650,90
Depreciación de propiedad, planta y equipo	\$10.109,57	\$10.109,57
Depreciación de establo	\$4.587,00	\$4.587,00
Depreciación de herramientas	\$1.256,90	\$1.256,90
Depreciación de equipo y maquinaria de crianza ganadera	\$4.265,67	\$4.265,67
GASTOS	\$55.689,96	\$55.694,96
GASTOS OPERACIONALES	\$53.149,06	\$53.153,06
Gastos administrativos y operativos	\$53.149,06	\$53.153,06
Gastos de empleados administrativos	\$23.337,60	\$23.339,60
Sueldos y salarios de mano de empleados en general	\$23.337,60	\$23.339,60
Servicios básicos administrativo	\$2.791,11	\$2.791,11
Otros gastos administrativos y operativos	\$26.557,35	\$26.557,35
Gastos financieros	\$463,00	\$465,00
GASTOS NO OPERACIONALES	\$2.540,90	\$2.541,90
Depreciación propiedad, planta y equipo del área administrativa	\$2.540,90	\$2.541,90
Gastos de impuesto a la renta	\$30.551,20	\$5.490,82
Utilidades de empleados	\$27.904,35	\$27.904,35
IVA cargado al costo o gasto	-	\$23.644,53

Elaborado por: Morán (2021)

Análisis: Estos estados de información financiera ejemplifican la forma correcta de aplicación de la NIC 41, según los asientos y correcciones planteadas en los estados financieros, con el plan de cuentas se mide el impacto de la aplicación de la NIC 41. Las cuentas marcadas en rojo como son las utilidades de empleados, gastos generados al reconocimiento del valor razonable y el impuesto al valor agregado al costo son las cuentas afectadas por la NIC 41, donde se establece una variación de la adecuada aplicación y se evidencia la real rentabilidad de la hacienda en la utilidad del ejercicio. A continuación, se presenta el cálculo de conciliación tributaria en la tabla 43.

La tabla 43 presenta los resultados de la conciliación bancaria.

Tabla 43
Conciliación Tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	a) PRESENTADO POR LA HACIENDA	b) CORRECTA CONCILIACIÓN SEGÚN LA NORMA Y LORTI	VARIACIÓN (B-A)
Utilidad del ejercicio contable	\$186.029,00	\$186.029,00	\$0,00
(-) ingresos exento por activos biológicos	\$0,00	\$134.012,77	\$134.012,77
(+) gastos no deducibles	\$0,00	\$0,00	\$0,00
(=) Utilidad del ejercicio gravable	\$186.029,00	\$52.016,23	\$-134.012,77
10% utilidades a empleados	\$18.602,90	\$18.602,90	\$0,00
5% de utilidades por cargas familiares	\$9.301,45	\$9.301,45	\$0,00
Utilidad antes de impuesto a la renta	\$158.124,65	\$24.111,88	\$-134.012,77
(-) 22% impuesto a la renta	\$34.787,42	\$5.304,61	\$-29.482,81
(+) Crédito tributario de ret de IR (+) Anticipo de IR	\$4.236,22	\$4.236,22	\$0,00
(=) Valor impositivo a pagar	\$30.551,20	\$1.068,39	\$-29.482,81
Análisis de correcta conciliación según norma y presentado por la empresa	De acuerdo a los resultados contables que se calculó con los datos proporcionados por la compañía, se puede evidenciar que la empresa podría obtener un ahorro tributario de \$29.482,81 dólares aplicando de manera correcta la norma contable de activos biológicos y reglamentos legales tributarios.		

Elaborado por: Morán (2021)

4.7. Conclusiones del informe

Dentro de la hacienda “Naranjito” no se cumple a cabalidad las disposiciones que determina la NIC 41.

Al aplicar la NIC 41 de manera adecuada, se transparentará su actividad empresarial y a la vez podrá cumplir con sus obligaciones según las exigencias del Servicio de Rentas Internas, y así detectar inclusive un ahorro tributario.

Se evidencia la necesidad que se contrate un asesor contable – tributario que oriente el desarrollo de un proceso adecuado, y así cumplir con los mandatos de la NIC 41.

4.8. Recomendaciones del informe

La hacienda “Naranjito” deberá medir sus activos biológicos bajo la modalidad de valor razonable según lo determina la normativa.

Efectuar el reconocimiento inicial y la medición a valor razonable del activo biológico, considerarlo como resultados según lo menciona la NIC 41 en los párrafos de ganancias o pérdida y así poder detectar posibles ahorros tributarios futuros.

Contratar un experto contable que asesore en la aplicación de la NIC 41 en sus procesos productivos y contables para contar con cifras reales que permitan cuantificar con precisión los ingresos y gastos de la compañía, de esta manera se podrá contar con resultados fiables del ejercicio económico que den paso a una toma de decisiones eficaz y oportuna.

CONCLUSIONES

Existe una extensa base de trabajos de investigación que han llevado a cabo sobre la temática estudiada, lo que permitió conformar un marco teórico lo más enfocado para una comprensión efectiva y rápida de los términos y conceptos expuestos en el estudio. Esta investigación servirá como un antecedente para posteriores estudios similares que se hagan de la temática en este sector económico.

El tratamiento contable y tributario es deficiente, la falta de reconocimiento inicial y de la medición a valor razonable de los activos biológicos de manera oportuna, generan pagos indebidos por tributos al Servicio de Rentas Internas. Las variaciones de los cambios en el valor razonables para este tipo de activo biológico se hacen anualmente, pero por los cambios en las condiciones de mercado podría acortar el tiempo de valoración.

Se elaboró un informe técnico en la cual se evidencia que la empresa no disponía de un análisis de costos de producción de crianza de ganado en sus diferentes etapas. La hacienda no consideraba dentro del valor razonable del ganado los costos de producción que implica su crianza. La ganancia extraordinaria lograda por la medición de valor razonable que se logra con la aplicación de la NIC 41 sincera los ingresos, pero al ser reconocidos a la vez como un ingreso exento, la utilidad no se ve afectada para efectos tributarios.

RECOMENDACIONES

Considerar la temática de la aplicación de la NIC 41 para futuras investigaciones sobre los impactos que se da en las empresas de diferentes sectores económicos, al ser la NIC 41 un estándar internacional que determina los procedimientos de reconocimiento y valoración de los activos biológicos, permite que los estados financieros presenten un formato estandarizado y puedan ser interpretados desde cualquier parte del mundo.

Mejorar el proceso de selección del personal contable, realizar periódicamente programas de capacitación al personal involucrado en la aplicación de la normativa, para que esta sea oportuna y se pueda lograr el reconocimiento inicial, la medición al valor razonable en los tiempos requeridos.

Revisar constantemente los niveles financieros que presente la hacienda y de cada una de las etapas de crianza del ganado. Por lo que, se debe revisar periódicamente los resultados que se presentan en los estados financieros y calcular los respectivos índices que permitan conocer si se podrá cumplir en el corto y largo plazo con los pagos a acreedores.

BIBLIOGRAFÍA

- "ACTUALÍCESE", Revista de Contabilidad. (diciembre de 2015).
ACTUALÍCESE. Recuperado de NIC 41 agricultura: aplicación en Colombia: <https://actualicese.com/nic-41-agricultura-aplicacion-en-colombia/>
- Activo Legal (Enero de 2019). *Características de activo biológico - NIC 41*. Recuperado de <http://www.activolegal.com/web/index.php/quienessomos>
- Alcocer, D. y. (2015). *Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: agricultura; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha*. Sangolquí: ESPE.
- Asamblea Constituyente de Ecuador, (2008). *Constitución de la República de Ecuador*. Recuperado de <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf>
- Banco Central de Ecuador (2015). *Producto Interno Bruto*. Quito.
- Calleja, J. (2015). *Contabilidad Financiera I*. México: Pearson Educación.
- Campos, H. y. (2017). *La NIC 41 agricultura y su impacto tributario en la compañía LAMIFORMI Cía. Ltda*. Guayaquil: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE.
- Cashim, J. (2015). *Contabilidad*. México: McGraw Hill.
- Castrillo Latra, L. y. (2011). *Normas Internacionales de Contabilidad para la actividad agrícola: aplicación del valor razonable*. Madrid: Estudios financieros.
- Codera, J. (2014). *Diccionario de Contabilidad*. Madrid: DEUSTO.
- Elizondo, A. (2014). *Contabilidad Básica I*. México.: Thompson.
- Espinoza, P. y. (2012). *Análisis del impacto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, en el sector agroganadero ecuatoriano*. Cuenca: Universidad del Azuay.

- Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (2a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- FACPCE. (2013). *Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIIF para las*. Recuperado de <https://www.facpce.org.ar/>
- Federación Nacional de Ganaderos, (2018). *La ganadería en Ecuador*. Recuperado de www.fenagan.org.ec
- Flores, D. y. (2013). *Análisis del impacto de la implementación de la NIC 41 en la empresa Rodríguez & Asociados*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Gallegos, C. R. (2016). *Aplicación de la NIC 41: un caso de estudio*. Concepción: Universidad del Bio -Bio.
- García, A. (2014). *Análisis e interpretación de la información financiera*. México: CECSA.
- H. Congreso Nacional de Ecuador (17 de marzo de 2004). *Codificación de la ley de Desarrollo Agrario*. Recuperado de <https://www.acnur.org/fileadmin/Documentos/BDL/2008/6617.pdf>
- Horngren, C. (2016). *Contabilidad*. México: Prentice.
- International Accounting Standards Board (a) (2000). *Activo biológico*. Recuperado de <https://interagencystandingcommittee.org/>
- International Accounting Standards Board (b) (2004). *Norma Internacional de Contabilidad. NIC 41*. Recuperado de <https://interagencystandingcommittee.org/>
- International Accounting Standards (2012). *NIC 41*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/>
- Jiménez Llanos Catherine, S. F. (2014). *Aplicación en los estados financieros de la NIC 41 "Activos Biológicos"*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

- Mestanza, J. y. (20 de mayo de 2015). La Costa produce el 70% de la carne de res. *El Comercio*, págs. <https://www.elcomercio.com/actualidad/costa-produccion-carnederes-ganado-consumo.html>.
- Moreno, J. (2015). *Contabilidad básica*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Norma Internacional de Contabilidad (Enero de 2019). *Estados Financieros*. Recuperado de www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm
- Ministerio de Educación de República Dominicana, . (Enero de 2019). *Sector Agropecuario*. Obtenido de <http://dgetp.edu.do/sector-agropecuario>
- Omeñaca García, J. (2015). *Contabilidad General*. México: Prisma.
- Organización de las Naciones Unidas para la alimentación. (Enero de 2019). *Sector Agropecuario*. Recuperado de www.fao.org/home/es/
- Peña, R. (abril - junio de 2019). *Experiencias en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en países de América Latina*. Recuperado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/08_V3_N22019_RPB/140
- Perú, S. d. (Enero de 2019). *Estados Financieros*. Recuperado de www.smv.gob.pe
- Prieto, A. (2014). *Principios de Contabilidad*. México: Editorial Banca y Comercio.
- Salas Reyes, L. R. (2015). *Impacto de la nic 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de cebs. Caso el tunal, c. A.* Dialnet.
- Sánchez, F. y. (2018). *“PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Solórzano, E. y. (2018). *Propuesta para la aplicación de la NIC 41 en la hacienda bananera Tres Hermanos*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Tamayo, G. M. (2017). *La armonización contable*.
scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-
60612017000100010.

Zambrano, L. (28 de Mayo de 2018). La ganadería, ante el reto de pesar en la economía. *Expreso*, págs. <https://www.expreso.ec/economia/ganaderia-reses-economia-produccion-agricultura-EX2198170>.

Zamorano, E. (2015). *Equilibrio financiero de las empresas*. México: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de cuestionario de entrevista aplicada a funcionarios de las haciendas del sector



Buenos días, soy egresado de la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” y estoy realizando una entrevista referente a la NIC 41 (Activos Biológicos y su impacto en los Estados Financieros de las compañías del Sector Agropecuario. Le agradezco que me pueda recibir y responder las siguientes preguntas:

Cuestionario De Preguntas De Entrevista

Entrevistado:

Área De Trabajo En La Empresa:

Entrevistador:

Fecha:

- 1.- ¿Cómo considera usted que la adopción de la NIC 41 incidió en el tratamiento contable y tributario de la empresa?
- 2.- ¿Qué opina usted sobre el reconocimiento y medición inicial de un activo biológico como lo establece la NIC 41, dado que estos aspectos no fueron reflejados en los estados financieros de la empresa desde un comienzo de las operaciones de la hacienda?
- 3.- ¿En qué instante considera usted se dan las ganancias o pérdidas al proceder al reconocimiento de un activo biológico por parte de la hacienda?

- 4.- ¿A su criterio cómo debe ser el tratamiento contable debido que se debe dar a los activos biológicos basados en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros?
- 5.- ¿Por qué considera usted que al adoptarse la NIC 41 en el campo de la ganadería se mejorarían la presentación de los resultados en los estados financieros en relación a la no aplicación de alguna normativa contable?
- 6.- ¿Previo a la aplicación de la NIC 41 en la hacienda cómo se valoraban los productos agrícolas logrados en cada ciclo de producción?
- 7.- ¿La hacienda conocía realmente la rentabilidad de su producción agrícola con los métodos o lineamientos contables previos a adoptar la NIC 41?
- 8.- ¿La hacienda ha efectuado enmiendas o ajustes como una consecuencia de sus errores de interpretación a la NIC 41?
- 9.- ¿A qué considera usted que algunas empresas ganaderas desestiman la aplicación de la NIC 41 para valorar los activos biológicos?
- 10.- ¿Cómo impacta la aplicación de la norma a la posición financiera de la empresa?