



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría

Tema:

**“NIC 41 agricultura y la NIIF para pymes sección 34 actividades especiales en el
sector avícola, producción de huevos. Un estudio comparativo”**

Autora: Rodríguez Escobar, Evelyn Nicole

Tutora: Ing. Campos Llerena, Liliana Priscila

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Liliana Priscila Campos Llerena con cédula de ciudadanía No. 180364228-7, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“NIC 41 AGRICULTURA Y LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 ACTIVIDADES ESPECIALES EN EL SECTOR AVÍCOLA, PRODUCCIÓN DE HUEVOS. UN ESTUDIO COMPARATIVO”**, desarrollado por Evelyn Nicole Rodríguez Escobar, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Agosto 2023

TUTORA



.....

Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

CC. 180364228-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Evelyn Nicole Rodríguez Escobar con cédula de ciudadanía No. 185030387-4, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“NIC 41 AGRICULTURA Y LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 ACTIVIDADES ESPECIALES EN EL SECTOR AVÍCOLA, PRODUCCIÓN DE HUEVOS. UN ESTUDIO COMPARATIVO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Agosto 2023

AUTORA



Evelyn Nicole Rodríguez Escobar

CC. 185030387-4

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Agosto 2023

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E. Rodríguez Escobar', is written above a horizontal dotted line.

Evelyn Nicole Rodríguez Escobar

CC. 185030387-4

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

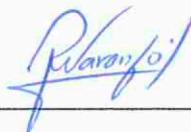
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“NIC 41 AGRICULTURA Y LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 ACTIVIDADES ESPECIALES EN EL SECTOR AVÍCOLA, PRODUCCIÓN DE HUEVOS. UN ESTUDIO COMPARATIVO”**, elaborado por Evelyn Nicole Rodríguez Escobar, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Agosto 2023



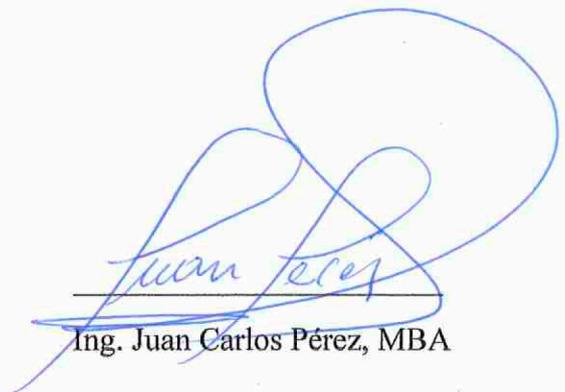
Dra. Tatiana Valle, PhD

PRESIDENTE



Dr. Joselito Naranjo

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Juan Carlos Pérez, MBA

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se lo dedico principalmente a mis dos hijos: Carolina Michelle y Kevin José. Quienes representan el motor de mi vida y por quienes lucho día a día para ser una mejor persona. No todos los tesoros son de oro y plata los más preciados que yo tengo son de carne y hueso: mis bellos hijos, los amo.

A mis padres, José Rodríguez y Maritza Escobar por brindarme su apoyo en cada etapa de mi vida. Por nunca dejarme sola. Mis padres lucharon por mi bienestar, mi educación y mi salud, no conozco a nadie en este mundo a quienes les deba más amor y agradecimiento.

A mis tíos paternos y maternos quienes igualmente han estado presentes en mi vida, viéndome crecer y siempre pendientes de mí.

Evelyn Nicole Rodríguez Escobar

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme brindado salud, sabiduría y fortaleza para poder continuar con mis estudios y la culminación de este proyecto de investigación.

A mi familia, por ser ese eje fundamental para alcanzar mis sueños y cumplir mis metas. Y sobre todo por haberme inculcado valores valiosos que me servirán para toda la vida tanto en lo personal como lo profesional.

A la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría porque en esas instalaciones viví momentos agradables y pude conocer personas maravillosas que luchan por ser profesionales.

A mi tutora, la Ing. Priscila Campos, quien me brindo su tiempo, conocimiento y paciencia para la realización de este proyecto de investigación.

Evelyn Nicole Rodríguez Escobar

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “NIC 41 AGRICULTURA Y LA NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 ACTIVIDADES ESPECIALES EN EL SECTOR AVÍCOLA, PRODUCCIÓN DE HUEVOS. UN ESTUDIO COMPARATIVO”

AUTORA: Evelyn Nicole Rodríguez Escobar

TUTORA: Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

FECHA: Agosto 2023

RESUMEN EJECUTIVO

Este Proyecto de Investigación tuvo como finalidad comparar la NIC 41 Agricultura con la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales para la identificación de volumen en producción científica, diferencias y similitudes en el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector avícola. La metodología empleada fue cualitativa en el análisis de ambas normas y cuantitativa al referirnos a la producción científica. Los principales resultados obtenidos radican en: la valoración de las aves de postura utilizando el modelo del costo mediante un ejercicio práctico; en donde, se demostró el alcance del tratamiento contable de la NIC y la NIIF. Y finalmente, las conclusiones más relevantes se destacaron en las cualidades más significativas a la hora de emplear la norma Internacional de Contabilidad 41 y la Norma Internacional de Información Financiera sección 34, entre ellas se acentúa la imposibilidad de medir los activos de forma fiable y la forma de medir y llevar el tratamiento contable de los activos biológicos (aves de postura) y productos agrícolas (huevos).

PALABRAS DESCRIPTORAS: NIC, AGRICULTURA, NIIF, PYMES, AVÍCOLA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “IAS 41 AGRICULTURE AND THE IFRS FOR SMES SECTION 34 SPECIAL ACTIVITIES IN THE POULTRY SECTOR, EGG PRODUCTION. A COMPARATIVE STUDY”

AUTHOR: Evelyn Nicole Rodríguez Escobar

TUTOR: Eng. Liliana Priscila Campos Llerena

DATE: August 2023

ABSTRACT

The purpose of this Research Project was to compare IAS 41 Agriculture with IFRS for SMEs section 34 Special Activities for the identification of volume in scientific production, differences and similarities in the accounting treatment of biological assets in the poultry sector. The methodology used was qualitative in the analysis of both norms and quantitative when referring to scientific production. The main results obtained lie in: the assessment of laying birds using the cost model through a practical exercise; where, the scope of the accounting treatment of the IAS and the IFRS was demonstrated. And finally, the most relevant conclusions were highlighted in the most significant qualities when using the International Accounting Standard 41 and the International Financial Reporting Standard section 34, among them the impossibility of measuring assets reliably and the way of measuring and carrying out the accounting treatment of biological assets (laying birds) and agricultural products (eggs).

KEYWORDS: IAS, AGRICULTURE, IFRS, SMES, POULTRY.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICAS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Descripción del problema.....	1
1.2 Justificación.....	3
1.2.1 Justificación teórica, metodológica y práctica.....	3
1.2.2 Formulación del problema de investigación.....	4
1.3 Objetivos.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
CAPÍTULO II.....	6

MARCO TEÓRICO	6
2.1 Revisión de la literatura	6
2.1.1 Antecedentes investigativos	6
2.1.1.1 Evolución del sector avícola	6
2.1.1.2 Importancia de la norma internacional de contabilidad 41: Agricultura.....	7
2.1.1.3 Importancia de la norma internacional de información financiera sección 34 para pymes: Actividades especiales	8
2.1.2 Fundamentos teóricos	10
2.1.2.1 Teoría contable normativa.....	10
2.1.2.2 Activo biológico	11
2.1.2.3 Actividad agrícola	11
2.1.2.4 Cosecha	12
2.1.2.5 Producto agrícola	13
2.1.2.6 Plantas productoras	13
2.1.2.7 Raleos y podas	14
2.1.2.8 Ganancias y pérdidas.....	14
2.1.2.9 Pymes	14
2.1.2.10 Valor razonable.....	15
2.1.2.11 Costos de venta.....	16
2.1.2.12 Grupo de activos biológicos	16
2.1.2.13 Importe en libros	16
2.2 Pregunta de investigación	17
CAPÍTULO III.....	18
METODOLOGÍA	18
3.1 Recolección de la información.....	18
3.1.1 Población y muestra	18
3.1.1.1 Población.....	18

3.1.1.2 Muestra.....	20
3.1.2 Fuentes secundarias.....	21
3.1.3 Instrumentos y métodos para recolectar información	21
3.1.3.1 Ficha de análisis documental.....	21
3.2 Tratamiento de la información	22
3.3 Operacionalización de las variables	24
CAPÍTULO IV	28
RESULTADOS	28
4.1 Resultados y discusión	28
4.1.1 Análisis de la NIC 41 agricultura en el sector avícola	28
4.1.1.1 Objetivo.....	28
4.1.1.2 Alcance.....	28
4.1.1.3 Reconocimiento.....	30
4.1.1.4 Medición	30
4.1.1.5 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable	31
4.1.1.6 Información a revelar	32
4.1.1.7 Información a revelar en la Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable	33
4.1.2 Análisis de la NIIF para pymes sección 34 actividades especiales en el sector avícola	33
4.1.2.1 Alcance.....	33
4.1.2.2 Modelo de valoración de activos biológicos.....	34
4.1.2.3 Medición – modelo del valor razonable.....	34
4.1.2.4 Información a revelar – modelo del valor razonable	35
4.1.2.5 Medición – modelo del costo	35
4.1.2.6 Información a revelar – modelo del costo.....	36
4.1.3 Ejercicio práctico aplicando el modelo del costo en el sector avícola.....	36

4.1.4 Cantidad de investigaciones de la NIC 41 y NIIF para pymes sección 34	47
4.1.4.1 Importancia de la producción científica	48
CAPÍTULO V.....	49
CONCLUSIONES.....	49
5.1 Conclusiones	49
5.2 Limitaciones del estudio	50
5.3 Futuras temáticas de investigación.....	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	52
ANEXOS.....	56

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Tipo de Actividades Especiales según la NIIF para PYMES sección 34.....	9
Tabla 2. Características de la Teoría Contable Normativa	11
Tabla 3. Ejemplos de Actividad Agrícola.....	12
Tabla 4. Ejemplos de activos biológicos y de productos agrícolas	13
Tabla 5. Cualidades para que una empresa sea considerada dentro de la categoría PYMES en Ecuador	15
Tabla 6. Enfoques de medición del valor razonable.....	15
Tabla 7. Normas Internacionales de Contabilidad.....	18
Tabla 8. Normas Internacionales de Información Financiera.....	20
Tabla 9. Formato ficha de análisis documental	22
Tabla 10. Operacionalización de la Variable NIC 41 Agricultura	24
Tabla 11. Operacionalización de la Variable NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales.....	26
Tabla 12. Tipos de grupos de activos biológicos.....	32
Tabla 13. Transacciones ejercicio aplicando modelo del Costo.....	36
Tabla 14. Libro diario ejercicio aplicando modelo del Costo NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34	40
Tabla 15. Libro diario traspaso del Activo Biológico en Crecimiento a Activo Biológico en Producción aplicando modelo del Costo NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34.....	44
Tabla 16. Libro diario valoración del Activo Biológico a valor razonable NIC 41 ..	44
Tabla 17. Hoja de Costos.....	45
Tabla 18. Cantidad de producción científica de la NIC 41 y de la NIIF para PYMES en el sector avícola desde el año 2017 hasta el 2022	47

ÍNDICE DE GRÁFICAS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfica 1. Producción de Huevos en el Ecuador desde el año 2017 hasta el 2022.....	1
Gráfica 2. Casos en los se aplica la NIC 41	29
Gráfica 3. Casos en los no se aplica la NIC 41	29
Gráfica 4. Cualidades para reconocimiento de activo biológico y producto agrícola NIC 41	30
Gráfica 5. Medición Activo Biológico y Producto Agrícola NIC 41	31
Gráfica 6. Utilización del Modelo: Valor Razonable	34
Gráfica 7. Utilización del Modelo: Costo	34
Gráfica 8. Variación en costos y mortalidad del ave de las 100 semanas de vida útil	46
Gráfica 9. Total investigaciones NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales.....	48

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
Anexo 1. Ficha de Análisis Documental NIC 41 Agricultura.....	56
Anexo 2. Ficha de Análisis Documental NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales.....	57
Anexo 3. Cálculo depreciación modelo lineal	58
Anexo 4. Mayorización Activo Biológico	61

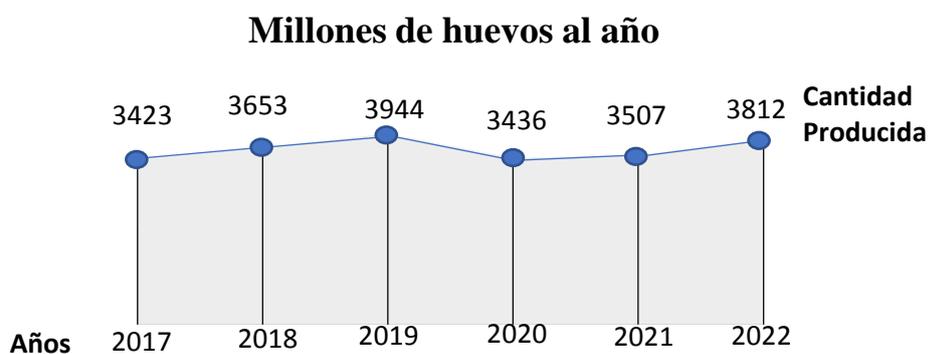
CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del problema

El sector avícola es un mercado que se encuentra en constante crecimiento y evolución a nivel mundial. La proteína más económica es el huevo de gallina razón por la cual en Ecuador dicho producto es uno de los más consumidos. De acuerdo con la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE) en el año 2022 se produjo alrededor de 3.812 millones de huevos. Evidenciando así, un notorio aumento en dicha producción ya que en el 2021 las granjas avícolas llegaron a alcanzar una meta de 3.507 millones de huevos. Sin embargo, se esperaba una cifra mayor porque antes de la aparición del COVID-19 la producción de este producto era superior. Tungurahua es la provincia con mayor producción de huevo, desde el año 2014 hasta el 2019 ocupa el primer puesto en la producción de este producto agrícola. A continuación, en la siguiente gráfica se evidencia la producción de huevos en el Ecuador dada en millones desde el año 2017 hasta el 2022.

Gráfica 1. *Producción de Huevos en el Ecuador desde el año 2017 hasta el 2022*



Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: CONAVE (2022)

La actividad avícola ha existido desde hace años atrás, la misma hace referencia principalmente a la realización de actividades como: crianza de pollos, venta de huevos y pollos en pie o faenados. En Ecuador esta actividad en sus inicios era desarrollada por pequeños grupos de diversas familias con la intención de subsistir el día a día, además de ser una forma de lograr la obtención de ingresos económicos.

Después de un tiempo y los respectivos avances tecnológicos y sociales se incrementaron a nivel mundial negocios y diferentes emprendimientos e incluso la creación de nuevas empresas que ayudarían a lucrarse mayoritariamente (Tapia, 2017).

Según Briones en su estudio denominado “Contabilización de activos biológicos mediante la NIC 41 en el sector avícola de la provincia de Santa Elena, año 2020” se establece que las normas internacionales de contabilidad son el conjunto de ciertos reglamentos o como su nombre lo indica normas que se deben acatar. Deben seguir este tipo de reglas u estándares las personas u organizaciones interesadas en una correcta contabilización de activos biológicos, además de aquellos que posean la necesidad de presentar credibilidad, validez, transparencia y veracidad en cuanto a los aspectos contables (Briones, 2021).

Con lo mencionado anteriormente, se puede dar a notar que el sector avícola es extenso al igual que las normas internacionales de contabilidad y normas internacionales de información financiera dentro de estas normas se encuentran la NIC y la NIIF del tema de estudio, las mismas representan un tema novedoso pero también desconocido para muchos; por tal razón, esto puede resultar de difícil aplicación. Por tales motivos, esta investigación va enfocada al sector avícola, con la finalidad de conocer cómo se prescribe el tratamiento contable y la información financiera en las actividades correspondientes al mencionado sector. Las cuales se van a deducir de la NIC 41 denominada Agricultura y de la NIIF para pymes sección 34 también conocida como Actividades Especiales, estas dos normas contribuirán a un mejor entendimiento del tema a tratar. Resultando de suma importancia la realización de este proyecto de investigación debido a que se está estudiando normativas amplias en información, pues las mismas hablan en general de la prescripción del tratamiento contable de actividades agrícolas, este estudio dará a conocer el derivado de la información aplicable al sector avícola.

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación teórica, metodológica y práctica

La NIC 41 Agricultura es una Norma Internacional de Contabilidad cuyo propósito final es informar las operaciones financieras existentes, prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (Cando, Cunuhay, Tualombo, & Toaquiza, 2020).

Por otro lado, el propósito fundamental de la aplicación de la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales es reconocer, medir y revelar toda la información de gestión económico - financiera de pequeñas y medianas empresas mediante los estados financieros, con la finalidad de contribuir a la toma de decisiones y poder valorar el comportamiento económico existente dentro del mercado el cual también se encuentra cambiante y competitivo llegando así a escoger la mejor alternativa (Hurtado, García, Hidalgo, Hidalgo, & Guerrero, 2019).

Es importante un análisis económico financiero porque mediante ello se evalúa la realidad en la que se encuentran las empresas avícolas. Además, con esto se permite conocer los puntos fuertes y débiles que posee la organización y así corregir aquellas falencias adoptando las medidas necesarias. Los hallazgos encontrados en los estados financieros ya sea que correspondan a un tiempo pasado van a ser importantes revisarlos constantemente ya que esto representa una guía importante para la toma de decisiones futuras. Al momento de incorporar a los estados financieros las normas internacionales de contabilidad estamos contribuyendo a la formulación de argumentos para un adecuado análisis e interpretación de la información proporcionada para conocer si la empresa posee una estructura financiera equilibrada y sostenible (Paucar, 2010).

Este proyecto de investigación es viable porque se contó con información al alcance referente a las normativas de estudio, artículos, libros, tesis subidas en diferentes repositorios universitarios, además de datos estadísticos provenientes de la CONAVE (Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador), datos fuentes extraídos de avícolas dedicadas al levante de aves de postura, manuales pdf con amplitud de datos de las aves de raza Hy – Line Brown y herramientas como Excel el cual es una hoja

de cálculo que facilito la presentación de datos necesarios que contribuyen a la elaboración de este proyecto.

La investigación aplicada al sector avícola es útil para aquellos lectores interesados en el tema; además de aquellos que consideren utilizar esta investigación de base para estudios futuros. También, puede ser leído por los profesionales enfocados en el tratamiento contable ya sea de la NIC 41 Agricultura o de la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales. Se anhela, con esta investigación, ofrecer las similitudes y diferencias de la utilización de las dos normativas en las distintas granjas avícolas para brindarle al usuario información razonable en cuanto a la presentación de los estados financieros. Además, como dato importante esta tesis será participe de un proyecto de investigación Código: SFFCAUD 04, con el tema “Valuación de Activos Biológicos y la Razonabilidad de la Información Financiera en el sector avícola, producción de huevos, provincia de Tungurahua”.

1.2.2 Formulación del problema de investigación

¿Cuáles son las cualidades más relevantes en el tratamiento contable de la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales en el sector avícola?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Comparar la NIC 41 Agricultura con la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales para la identificación de volumen en producción científica, diferencias y similitudes en el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector avícola.

1.3.2 Objetivos específicos

- Analizar la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales para la extracción de aspectos relevantes referente al tratamiento contable de las actividades agrícolas, enfocado al sector avícola.

-Identificar las diferencias y similitudes en el tratamiento contable de la NIC 41 y la NIIF para pymes sección 34 orientada al sector avícola.

-Determinar el volumen y la importancia de la producción científica existente entre la NIC 41 Agricultura y la NIF para pymes sección 34 Actividades Especiales en el sector avícola.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de la literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

2.1.1.1 Evolución del sector avícola

En el año 1957 aparece la incubación artificial lo que hace referencia a la utilización de cierta maquinaria cuya función primordial estaba sujeta a la incubación de huevos. Es decir, que dichas máquinas simulaban el ambiente creado cuando una gallina empieza a empollar proporcionando así la temperatura y los recursos adecuados para que los polluelos nazcan en óptimas condiciones y sean aptos para la venta. Esto surge en una empresa denominada Avícola Helvética, aproximadamente un año después en la ciudad de Quito específicamente en Puenbo en una finca de nombre: “La estancia” se origina la producción de huevos comerciales y venta de pollitas importadas; dándose así el origen de la actividad avícola en Ecuador. Sin embargo, se da a conocer de acuerdo con estudios realizados por la Superintendencia de Control y Poder de Mercado (Tapia, 2017), que a partir del año 1970 es donde el sector avícola toma cierto grado de relevancia y llega a ser una actividad reconocida y reproducida en diversas partes del mundo como: Pichincha, El Guayas y Manabí.

En aquellas instancias donde esto recién estaba surgiendo era muy poco probable que las comidas provenientes de carne de pollo y huevos sean accesibles para todos los ecuatorianos. En ese tiempo, hablando de muchos años atrás la producción del producto era limitado y solo era consumido por aquellos individuos que percibían ingresos medios o altos. Sin embargo, con el paso del tiempo y hasta la actualidad se puede evidenciar que esto ya cambio debido a que los pollos y huevos pasaron a ser parte del consumo cotidiano de la mayoría de los ecuatorianos. El huevo se destaca por ser una proteína al alcance del bolsillo de cualquier persona es decir que es considerado de bajo costo. Además, existen granjas avícolas por todas partes del mundo lo cual resulta beneficioso ya que la producción de este producto es constante debido a la alta demanda que representa dentro del mercado generándose así una fuente de trabajo muy rentable (Martinez, 2020).

2.1.1.2 Importancia de la norma internacional de contabilidad 41: Agricultura

En el mes de febrero del año 2001 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad creó la denominada NIC 41 la misma que es una norma de contabilidad referente a la Agricultura. Posteriormente, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad decidió que sería beneficiosa su adopción. En diciembre del 2003 se realizó una revisión correspondiente a un procedimiento inicial realizado a proyectos técnicos. Pasando un tiempo, específicamente en junio del 2014 se llegó a modificar el alcance de la normativa ya que antiguamente la NIC 41 también incluía la contabilización de las plantas productoras asociadas a la actividad agrícola para lo cual se incrementó la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. Sin embargo, la Norma Internacional de Contabilidad 41 sí toma en cuenta a los productos provenientes de las plantas productoras (IFRS Foundation, 2019).

La NIC 41 tiene relación con la actividad agrícola la que se define como la gestión de los procesos de todo animal o planta que sufre cambios en el pasar de su vida. La norma antes mencionada trata de establecer argumentos para la valoración de los activos biológicos. Además, del tratamiento contable que se les debe dar a los productos agrícolas en el punto de su recolección. Se menciona que las empresas que no utilicen la NIC 41 valoran sus activos a través del método del costo histórico que trata del costo en el transcurso de todo el proceso de la fabricación o producción. Este costo se ve reflejado al final de un periodo el mismo que puede ser establecido por cada entidad (Arrocha, 2021).

La NIC 41 tiene como objetivo la determinación de un método contable que permite conocer el estado real de la empresa reflejando así la obtención de ganancias o pérdidas (Lalangui & Eras, 2021).

Es importante que el sector avícola acoja la NIC 41 y la aplique satisfactoriamente puesto que toda empresa debería disponer de información financiera confiable y de alta calidad y sobre todo transparente; es decir, sin fraude alguno. Que permita a los dueños de aquellas organizaciones avícolas tomar las mejores decisiones en cuanto al mejoramiento de sus ingresos. Sin embargo, cabe recalcar que la NIC 41 no se aplica en el procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección o la cosecha

(Paucar, 2010). Por otro lado, Herrera, Arias, Córdova, Ramírez & Rojas (2023) concuerdan con lo mencionado anteriormente pues los autores resaltan que la NIC 41 es una normativa destinada a ciertas actividades agrícolas y que son aplicables a los activos biológicos a excepción de las plantas productoras, también se considera aquel producto al momento de su cosecha; sin embargo, no se considera la aplicabilidad de esta NIC en las etapas de transformación del producto agrícola. En definitiva, los autores tratan de explicar que no se pobra contabilizar bajo la NIC 41 por ejemplo aquellas uvas recolectadas que posteriormente serán convertidas en vino o si hablamos de animales de aquel borrego del cual se obtendrá lana la misma que se transformara en hilo.

La existencia de normas contables se enfoca en mostrar valores monetarios reales acordes a la situación vivida por cada organización esto se evidencia a través de los estados financieros. Una vez obtenida esta información los respectivos administradores del negocio procederán a decidir acerca de lo mejor para superar sus debilidades y poder continuar creciendo constantemente de manera positiva (Barros & Espinoza, 2022).

2.1.1.3 Importancia de la norma internacional de información financiera sección 34 para pymes: Actividades especiales

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) y sus siglas en inglés (IFRS) International Financial Reporting Standard las mismas que fueron adoptadas por el (IASB) Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y en Ecuador el instituto encargado de investigaciones contables (IICE). Son instituciones responsables de difundir las normas que se deberían aplicar en el desarrollo de la información contable. Tratan de regular ciertos lineamientos en el desarrollo de actividades contables para llevar un mejor manejo económico - financiero de las empresas en general (Avilés, 2014).

La Sección 34 establece que existen tres tipos de actividades especiales:

Tabla 1. *Tipo de Actividades Especiales según la NIIF para PYMES sección 34*

Actividad Especial	Concepto	Ejemplo
Actividades agrícolas	-Cultivo de plantas. -Mantenimiento de superficies agrarias para pastos o cultivos. -Producción y crianza de animales. -Explotación de bosques y selvas.	-Para el sector avícola la crianza de aves de postura y producción de huevos.
Actividades de extracción	Aquellas actividades en las que no se interviene ni en su formación ni elaboración.	-Caza -Pesca -Minería
Concesión de servicios	Acuerdos generalmente efectuados entre un organismo público con uno privado con el fin de desarrollar, operar y mantener infraestructuras.	-Carreteras -Puentes -Túneles -Aeropuertos -Prisiones -Hospitales

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: IASCF (2018)

La contabilidad siempre va a cumplir un rol importante al momento de la revelación de la situación económica por la cual está atravesando la empresa. En este caso, la NIIF para pymes sección 34 es la encargada de la determinación de costos, reconocimiento y medición de los activos biológicos o productos agrícolas. La elaboración de los estados financieros permite brindar información oportuna a

aquella persona que requiera la posesión de dichos datos (Pesántez & Sangurima, 2012).

Dado el constante crecimiento económico de las empresas se ha implementado normas internacionales de información financiera, esto es realizado con el fin de guiar a las distintas organizaciones existentes bajo un mismo lenguaje universal. Al momento, de referirnos a una actividad agrícola estamos hablando acerca de la transformación de activos biológicos, ya sean estos, para destinarlos a la venta, para la generación de productos agrícolas o simplemente para la obtención de más activos biológicos. Es por este motivo, que ciertas entidades dedicadas a este sector optan por determinar sus propias políticas contables teniendo como base la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales. Dicha norma nace por la necesidad de ciertas organizaciones dedicadas a actividades agrícolas de estandarizar todos aquellos procedimientos y técnicas contables en los estados financieros (Barragan, 2016).

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Teoría contable normativa

La Teoría Contable se clasifica en Teoría Contable Doctrinaria y Teoría Contable Normativa está última define a “norma” como una pauta o regla a seguir dentro de una actividad es por eso el origen del término “norma contable”. Entonces, una norma contable se da a entender como: los pasos a seguir en la preparación de información contable rigiéndose a una normativa. Dicha teoría se enfoca en el marco teórico de la Contabilidad fijando los argumentos válidos dentro del área contable. Se orienta en como valorar los recursos realizando una evaluación del ejercicio económico de las organizaciones. Igualmente, se puede hablar de hipótesis adoptables en el transcurso del tiempo es decir que llegan a variar debido a cada momento histórico para adecuarse a las exigencias tanto del mercado como de la sociedad. Con todo lo mencionado anteriormente las normas contables son hipótesis instrumentales, dicho en otras palabras son suposiciones originarias a partir de datos ya existentes y que se requieren adaptar o aplicar a un nuevo contexto basándose en lo que sucede en la actualidad (Salomón, 2017).

Tabla 2. *Características de la Teoría Contable Normativa*

Características
1. Son conjuntos de enunciados que tienen relación con aspectos evidenciados en la realidad.
2. Los conocimientos van enfocados a determinados fines como: información para la toma de decisiones, control, rendición de cuentas, entre otros.
3. Se incluyen juicios de valor.
4. En ciertas ocasiones se aplica subjetividad debido a que los enunciados tratan de favorecer determinadas normas.
5. Se utilizan hipótesis instrumentales.

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: Salomón (2017)

2.1.2.2 Activo biológico

Hace referencia a un animal o planta viva que tiene relación con una actividad agrícola como ejemplos tendremos en animales al ganado lechero, cerdos y en plantas: los árboles frutales, arbustos, entre otros (Escobar, 2015).

2.1.2.3 Actividad agrícola

Como su nombre lo indica es la actividad realizada por una entidad que se encarga de la transformación de un activo biológico. Esto comprende ciertos procedimientos como son el crecimiento, degradación, producción y el procesamiento del activo en cuestión (Álvarez, 2021). No se estima dentro de esta categoría el uso de los animales para fines como competencias, carreras o exhibiciones. Además, no forma parte de la actividad agrícola las actividades que no son realizadas con la ayuda o la contribución previa de alguien o algo. Ejemplos:

-La pesca en el océano

-Tala de bosques naturales.

Tabla 3. *Ejemplos de Actividad Agrícola*

Gráfica	Ejemplo	Actividad Agrícola
	Pollos de carne	Activo biológico destinado a la generación de ingresos es decir a la venta.
	Aves de postura	Activo biológico destinado a la generación de productos agrícolas en este caso el huevo.
	Ovejas	De estos animales se pueden obtener más activos biológicos es decir que son destinadas para tener crías.

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: Álvarez (2021)

2.1.2.4 Cosecha

La recolección o comúnmente a lo que las personas llaman cosecha no es más que la separación o desprendimiento que se realiza del activo biológico brindando como resultado final la obtención de un producto agrícola (Camelo, 2003).

2.1.2.5 Producto agrícola

Aquí se habla del producto ya recolectado proveniente de un activo biológico. Un ejemplo claro es el limón recolectado descendiente de una planta de limón. En animales se podría citar como ejemplo la leche que procede del ganado lechero como puede ser una vaca (Marrufo & Cano, 2021). A continuación se ilustran en la tabla ejemplos correspondientes a activos biológicos y productos agrícolas:

Tabla 4. *Ejemplos de activos biológicos y de productos agrícolas*

Activo Biológico	Productos Agrícolas
Ovejas	Lana
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados
Ganado lechero	Leche
Cerdos	Reses sacrificadas
Plantas de algodón	Algodón cosechado
Caña de azúcar	Caña cortada
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas
Matas de té	Hojas recolectadas
Viñedos	Uvas vendimiadas
Árboles frutales	Fruta recolectada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada
Árboles de caucho	Látex recolectado

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: Marrufo & Cano (2021)

2.1.2.6 Plantas productoras

Como característica principal se tiene que es una planta viva que tiene que cumplir con las siguientes condiciones: es aplicable en la elaboración o suministros de productos agrícolas. Dicha planta tiene que producir durante más de un período además, estas tienen una probabilidad baja de ser vendida como producto agrícola a excepción de ventas incidentales de raleos y podas. En esta sección no se consideran las plantaciones cultivadas que tienen el fin de ser cosechadas como producto agrícola un ejemplar claro es los árboles que son plantados con el objetivo de

extracción de madera. Finalmente, tampoco se consideran a aquellas que se cosechan anualmente es decir que aquí se descarta al maíz y trigo (Carrión, Caiminagua, & Soto, 2021).

2.1.2.7 Raleos y podas

Cuando se deja de utilizar la planta productora para la generación de productos agrícolas estas se pueden transformar en raleos o podas; que quiere decir, que se puede cortar la planta y venderla para brindarle una distinta funcionalidad como hacer leña de esta (Instituto Ecuatoriano Forestal de Areas Naturales y Vida Silvestre (INEFAN) & Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO), 2000).

2.1.2.8 Ganancias y pérdidas

Se puede generar una ganancia por el reconocimiento inicial de un activo biológico por ejemplo el nacimiento de un nuevo activo; es decir, el nacimiento de un pollito. Por el contrario, se puede efectuar una pérdida al instante de reconocer inicialmente un activo deduciéndole a este los costos de venta (IFRS Foundation, 2019).

2.1.2.9 Pymes

La palabra pymes engloba a pequeñas y medianas empresas. Se hace referencia a un número bajo de trabajadores, actividades comerciales limitadas e ingresos inferiores a los percibidos por las grandes organizaciones. Cuando se habla de pymes se tiene en cuenta la ubicación geográfica y el tamaño del mercado en tal momento ya que esto puede variar de acuerdo al país. De acuerdo con el INEC (Instituto Nacional de Estadística y Censos) año 2019 el 8,77% de las empresas se encuentran en este segmento.

Tabla 5. Cualidades para que una empresa sea considerada dentro de la categoría PYMES en Ecuador

	Número de Personal	Volumen de Ventas Anuales	Activos
Pequeña empresa	10 – 49 trabajadores	\$ 100.001,00 – \$ 1.000.000,00	\$ 100.001,00 – \$ 750.000,00
Mediana empresa	50 – 199 trabajadores	\$ 1.000.000,00 – \$ 5.000.000,00	\$ 750.000,00 - \$399.000,00

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: INEC (2021)

2.1.2.10 Valor razonable

La terminología valor razonable es el valor que se ha de recibir por la venta de un activo o la cantidad a pagar por la transferencia de un pasivo. Mencionado lo anterior, esto se realizara de manera ordenada entre individuos participes del mercado en la fecha correspondiente a la medición (Legis Xperta, 2020).

A continuación se presentan los enfoques correspondientes a la medición del valor razonable

Tabla 6. Enfoques de medición del valor razonable

Enfoques	
Mercado	-Se tiene un mercado activo; en donde, se puede cotizar un bien o un producto.
	-Se determina el precio mediante el mercado.
	-Aplicable en plantas y animales.
Costo	-No existe mercado.
	-Se valora mediante el costo del producto agrícola o del producto resultante.

-No se pueden valor ciertas plantaciones.

Ingreso

-No se tiene precio de mercado.

-Basado en proyecciones pasadas; dicho en otras palabras, datos históricos.

-Se puede aumentar o disminuir el precio, se recibe utilidad o pérdida.

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: IFRS Foundation (2019)

2.1.2.11 Costos de venta

Son los costos de la disposición de un activo exceptuando a aquellos costes financieros es decir que no se toma en cuenta aquel valor que las empresas deben cubrir por financiamiento o por la utilización del capital correspondiente a terceros con el fin de llevar a cabalidad su emprendimiento. Estos costos financieros pueden surgir por préstamos bancarios o el financiamiento a través de inversionistas. Así mismo, no se toma en cuenta los impuestos a las ganancias (IFRS Foundation, 2019).

2.1.2.12 Grupo de activos biológicos

Pues está muy claro, las normas establecen que para facilitar el tratamiento contable se deberá clasificar a los activos biológicos en grupos que posean similares características (IFRS Foundation, 2019).

2.1.2.13 Importe en libros

Este resulta ser la cuantía de un activo dentro del estado de situación financiera el mismo que es un informe que establece el estado real en el que se encuentra una entidad en un tiempo determinado (IFRS Foundation, 2019).

2.2 Pregunta de investigación

¿Cuáles son las cualidades más relevantes en el tratamiento contable de la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales en el sector avícola?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Recolección de la información

3.1.1 Población y muestra

3.1.1.1 Población

De acuerdo con Hernández (2012) la población o también conocido como universo es un conjunto que cumple con una serie de especificaciones concretas para conocer algo en una investigación. Pueden formar parte de este universo un conjunto de personas, animales, registros médicos, muestras de laboratorios, sectores empresariales, entre otros; dependiendo del campo o área al que se encuentre enfocado nuestro tema investigativo.

Una vez teniendo claro el concepto de población se pasó a definir el universo del estudio que se halla conformado por 29 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y 16 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que se encuentran en vigencia.

Tabla 7. Normas Internacionales de Contabilidad

Norma	Nombre
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos

NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados e individuales
NIC 28	Inversiones en empresas relacionadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acciones
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIC 40	Propiedad de inversión
NIC 41	Agricultura

Elaborado por: Rodríguez (2023)
Fuente: Wikipedia (2022)

En la siguiente tabla se reflejan las 16 Normas Internacionales de Información Financiera existentes y vigentes:

Tabla 8. *Normas Internacionales de Información Financiera*

Norma	Nombre
NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinación de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 9	Instrumentos financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras Entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de Actividades Reguladas
NIIF 15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16	Arrendamientos

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: IFS Group (2019)

3.1.1.2 Muestra

En palabras de López (2004) en diversas investigaciones la población puede ser de gran tamaño; por tal motivo, no puede ser analizada en su totalidad porque

representaría un exceso de costes. Citando como ejemplo una población equivalente a 12 mil sectores de estudio, resultaría imposible evaluar tantos sectores es por ello que se da la existencia de las respectivas muestras éstas permiten estudiar solo una parte representativa de un todo. Entonces, la muestra es un subconjunto proveniente de la población existiendo varios procedimientos para determinar dicho subconjunto como: fórmulas, la lógica, entre otros, lo que mejor crea conveniente el investigador.

Debido a ello, del total de la población del estudio se tomó una muestra equivalente a 2 normativas la primera corresponde a la NIC 41 Agricultura y la segunda a la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales.

3.1.2 Fuentes secundarias

En el proyecto de investigación se utilizó fuentes de información secundaria en donde intervienen las normativas referentes al tema como: NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales. Además, se usó información bibliográfica como:

- Tesis doctorales,
- Tesis de maestría,
- Libros,
- Artículos científicos,
- Páginas web, entre otros, para la elaboración del marco teórico.

3.1.3 Instrumentos y métodos para recolectar información

3.1.3.1 Ficha de análisis documental

Se aplicó dos fichas de análisis de documentos en donde se identificó las partes claves de las dos variables de estudio; es decir, de la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34. A continuación se ilustrara el formato de la ficha utilizada, la misma que puede ser encontrada en anexos.

Tabla 9. *Formato ficha de análisis documental*

Ficha de Análisis Documental
Nombre del Documento:
Autor:
Referencia bibliográfica:
Palabras clave del Texto:
Ubicación:
Descripción del aporte al tema:
Conceptos abordados:

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: Cruz (2018)

3.2 Tratamiento de la información

Para el desarrollo de este proyecto de investigación se realizó lo siguiente:

Para el cumplimiento del primer objetivo específico que trata del análisis de la NIC 41 Agricultura y de la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales para la extracción de aspectos relevantes referente al tratamiento contable de las actividades agrícolas, enfocado al sector avícola se realizó la lectura correspondiente a la NIC 41 Agricultura la cual consta de objetivo, alcance, reconocimiento y medición, subvenciones del gobierno e información importante a revelar. Además, se realizó un profundo análisis de la norma: NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales y sus categorías son las siguientes: alcance, reconocimiento, medición, información a revelar, actividades de extracción, acuerdos de concesión de servicios y la contabilización. Mediante la lectura de las dos normativas se llegó a la correcta comprensión. Recalcando que toda la información obtenida se centró más en aspectos que podrían intervenir en el sector avícola. También, se requirió de fuentes bibliográficas extras y de la ejecución de dos fichas documentales una para cada norma.

Para el cumplimiento del segundo objetivo específico se identificó las diferencias y similitudes en el tratamiento contable de la NIC 41 y la NIIF para pymes sección 34

orientada al sector avícola aplicando un ejercicio práctico acercándose lo más posible a la realidad obteniendo datos del manual de pollitas de la raza Hy – Line Brown; por lo cual se implementó el modelo del costo y se explicó todo el proceso a seguir y el alcance tanto de la NIC 41 como la NIIF sección 34.

Para el cumplimiento del tercer objetivo específico que es la determinación del volumen y la importancia de la producción científica existente entre la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales en el sector avícola se utilizó el software “Publish or Perish” de donde se extrajo la cantidad de investigaciones científicas a nivel mundial correspondiente a 5 años a partir del 2018 hasta el 2022 y se realizó la respectiva comparación y se interpretó los resultados obtenidos.

3.3 Operacionalización de las variables

-Primera Variable: NIC 41 Agricultura

Tabla 10. Operacionalización de la Variable NIC 41 Agricultura

Concepto	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumentos	Técnica
Es la norma relacionada con la contabilidad de la Agricultura tanto en el tratamiento contable del activo biológico como del producto agrícola. Es decir, que para efectos de la investigación se deducirá la aplicabilidad de la norma dentro del sector avícola en la contabilización del ave de postura que asumiría el	Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.	*Objetivo *Alcance *Definiciones *Reconocimiento y Medición *Información a Releva	¿Cuál es el objetivo primordial de la NIC 41? ¿Cuál es el alcance de la NIC 41? ¿Cuándo se reconoce un activo biológico y un producto agrícola? ¿Cómo surge una ganancia o pérdida en la NIC 41?	Ficha de Análisis Documental	Análisis Documental

papel de activo biológico y de su producto agrícola que es el huevo **(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2007)**.

¿Cuál será la información para revelar de la NIC 41?

¿Cuál será el tratamiento contable aplicado en esta norma?

¿En qué casos no puede ser aplicable la NIC 41?

Elaborado por: Rodríguez (2023)

-Segunda Variable: NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales

Tabla 11. Operacionalización de la Variable NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales

Concepto	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumentos	Técnica
Es la normativa aplicada a las pymes se enfoca en el tratamiento contable de actividades especiales las cuales son tres entre ellas las actividades agrícolas (IFRS Foundation, 2018).	Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas sección 34 Actividades Especiales.	<p>*Alcance</p> <p>*Agricultura</p> <p>*Reconocimiento</p> <p>*Medición – modelo del valor razonable</p> <p>*Información a revelar – modelo del valor razonable</p> <p>*Medición – modelo del costo</p> <p>*Información a revelar – modelo del costo</p>	<p>¿Cuál es el alcance de la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales?</p> <p>¿Cuándo se reconoce un activo biológico y un producto agrícola?</p> <p>¿En qué momento una entidad medirá el activo biológico de acuerdo con el modelo de valor razonable?</p> <p>¿Cuál será la información para</p>	Ficha de Análisis Documental	Análisis Documental

revelar de acuerdo con el modelo de valor razonable?

¿En qué momento una entidad medirá el activo biológico de acuerdo con el modelo del costo?

¿Cuál será la información para revelar de acuerdo con el modelo del costo?

Elaborado por: Rodríguez (2023)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

Para dar cumplimiento al primer objetivo específico: “Analizar la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales para la extracción de aspectos relevantes referente al tratamiento contable de las actividades agrícolas, enfocado al sector avícola” se refleja lo siguiente en resultados:

4.1.1 Análisis de la NIC 41 agricultura en el sector avícola

La NIC 41 Agricultura consta de 64 párrafos; sin embargo, la norma fue adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB); pero, aún conserva el formato implementado por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

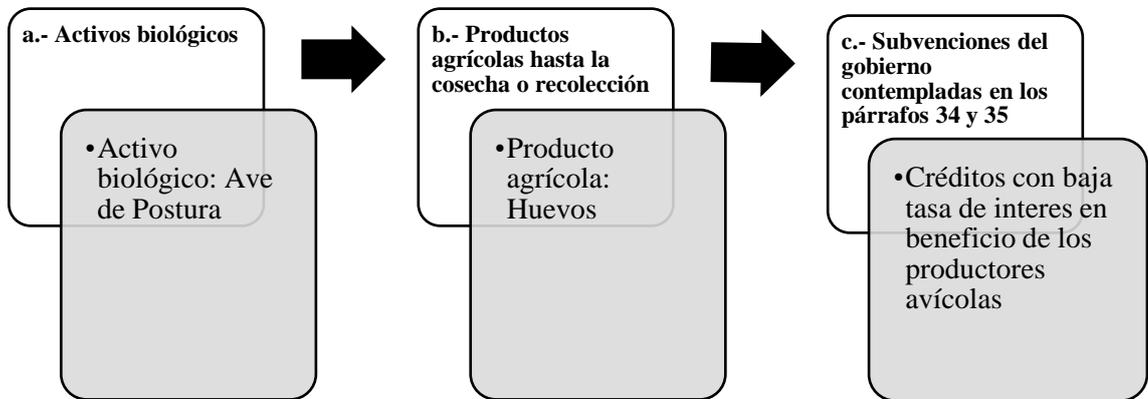
4.1.1.1 Objetivo

La Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura tiene como principal objetivo la prescripción del tratamiento contable. Igualmente, la NIC trata de indicar cómo se presenta la información en los estados financieros; además de los datos necesarios a revelar en cuanto a la actividad agrícola y para efectos de este estudio del sector avícola.

4.1.1.2 Alcance

La norma es aplicable siempre y cuando tenga concordancia con actividades agrícolas y sirve en la contabilidad de:

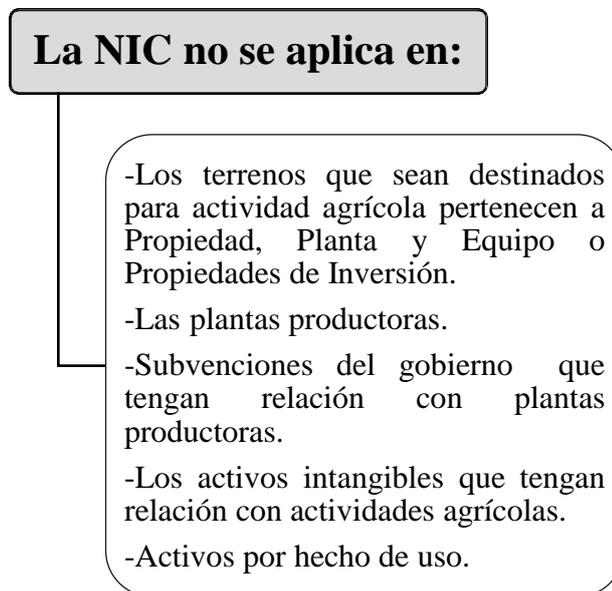
Gráfica 2. Casos en los se aplica la NIC 41



Elaborado por: Rodríguez (2023)
Fuente: NIC 41 (2019)

La NIC 41 no puede ser aplicable en ciertas situaciones, como las que se van a mencionar a continuación:

Gráfica 3. Casos en los no se aplica la NIC 41



Elaborado por: Rodríguez (2023)
Fuente: NIC 41 (2019)

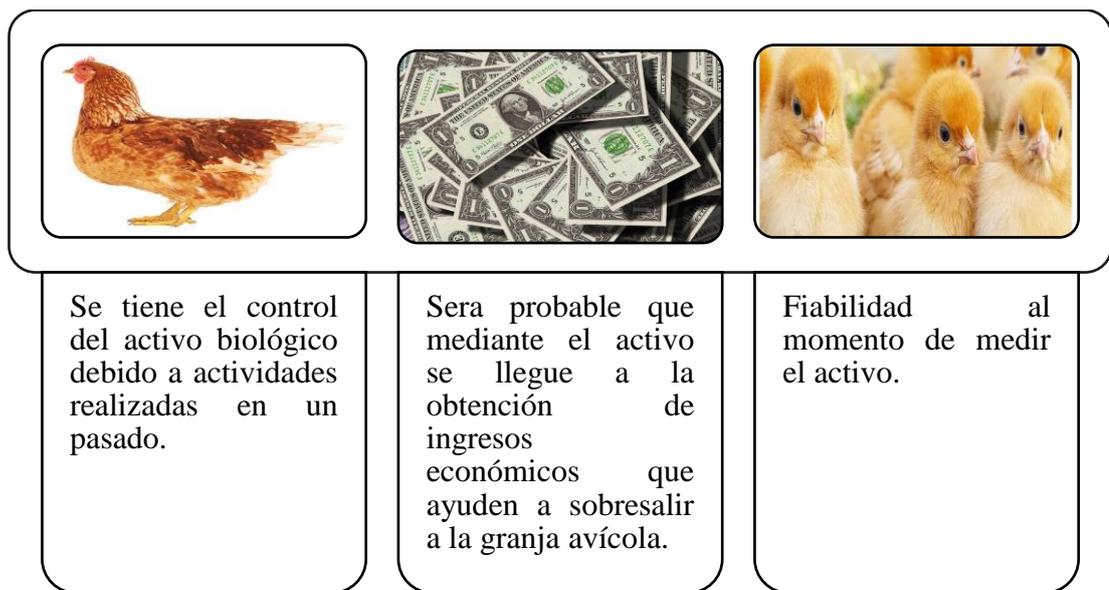
Además, se puede aplicar la NIC 2 denominada Inventarios u otro tipo de normativas relacionadas con el producto agrícola pero después de la cosecha o recolección; es decir en el procesamiento del producto agrícola pues hasta aquí ya no da el alcance de la NIC 41. Para un mejor entendimiento se cita como ejemplo dentro del sector

avícola al huevo que es el producto agrícola proveniente del activo biológico que en este caso es el ave de postura, al momento que los huevos sean recolectados hasta ese instante llega la aplicabilidad de la NIC 41. Si después estos huevos son utilizados para la elaboración de otros productos como pasteles, panes entre otros ya se contabiliza mediante otro procedimiento como lo establece la NIC 2 pues el producto ya pasaría a formar parte de Inventarios.

4.1.1.3 Reconocimiento

El sector avícola reconocerá un activo biológico y un producto agrícola cuando se cumpla lo siguiente:

Gráfica 4. Cualidades para reconocimiento de activo biológico y producto agrícola NIC 41

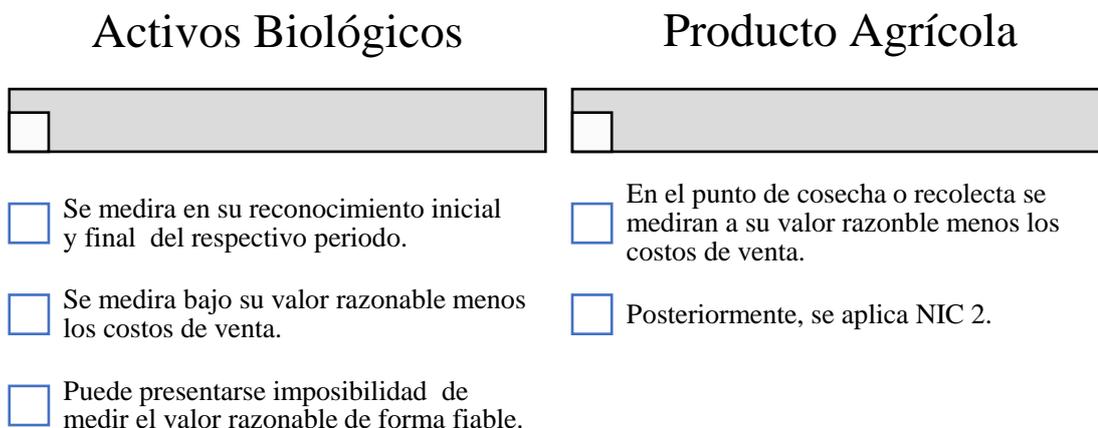


Elaborado por: Rodríguez (2023)
Fuente: NIC 41 (2019)

4.1.1.4 Medición

En el siguiente esquema se presentó la medición de los activos biológicos y del producto agrícola dentro del sector avícola destacando aspectos sustanciales dentro del tema.

Gráfica 5. Medición Activo Biológico y Producto Agrícola NIC 41



Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: NIC 41 (2019)

En ocasiones cierta cantidad de avícolas suele tener contratos establecidos para la venta tanto de las aves de postura como de los huevos a tiempo futuro. Lo mencionado no representa relevancia dentro de la normativa debido a que la misma establece que su valor razonable necesariamente necesita de condiciones actuales dadas o situadas en el mercado.

4.1.1.5 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

El párrafo número 30 de la NIC 41 condiciona que cuando no se pueda medir el activo biológico de forma segura al momento del reconocimiento inicial es decir que no exista mercado para dicho activo y no se cumplan con las siguientes alternativas que dan a notar aproximaciones al valor razonable como:

- Que se haya generado poca transformación biológica desde el inicio de los costos.
- Que no sea muy significativo los cambios biológicos producidos en el activo biológico en cuanto al precio.

En tales condiciones, los activos biológicos deberán ser medidos a sus costos menos las depreciaciones y pérdidas acumuladas por deterioro del valor del activo. Sin embargo, una vez que sea probable su medición a forma razonable estos pasaran a medirse de manera fiable es decir que su tratamiento será el de su valor razonable menos los costos de venta. En la totalidad de los casos la medición del producto

agrícola en su recolección o cosecha siempre estarán dados por su valor razonable menos los costos de venta pues esto quiere decir que siempre será fiable medir el producto agrícola en el mercado porque ya existen precios cotizados para el producto.

4.1.1.6 Información a revelar

Se revelara las ganancias o pérdidas totales durante el periodo correspondiente, la organización presentara lo siguiente:

-Descripción de los activos biológicos existentes en la entidad se puede brindar una narración o aspectos cuantitativos. Entre dicha clasificación pueden estar los activos consumibles o los que producen frutos, también se habla de activos maduros y los que se encuentran por madurar.

Tabla 12.Tipos de grupos de activos biológicos

	Consumibles	Productores
Clasificación	Maduros: Estos activos biológicos han alcanzado sus condiciones necesarias para ser cosechados o recolectados.	Por madurar: Se mantienen en constante producción, cosecha y recolección.
Concepto	Activos que pretenden ser vendidos o de los que se obtienen productos agrícolas con fines de destinarlo a la venta.	Los distintos a los consumibles, los que producen.
Ejemplo	Ganado destinado a la producción de carne.	Vacas para producción de leche.

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Fuente: NIC 41 (2019)

La entidad revelará:

-El importe en libros.

-Cuantía del desarrollo y adquisición del activo.

-Estrategias ante los posibles riesgos financieros del activo.

Además, se presentara una conciliación referente a los cambios del importe en libros con lo siguiente:

- Las ganancias o pérdidas en cambios del valor razonable menos los costos de venta.
- Los incrementos por compras.
- Disminuciones por ventas o por activos considerados como mantenidos para la venta.

4.1.1.7 Información a revelar en la Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

Si la organización no encuentra precios del activo biológico en el mercado; es decir, que no se puede medir fiablemente como lo establece el párrafo 30 de la NIC 41, a los costos se restan las depreciaciones y pérdidas acumuladas y se presentara lo siguiente:

- Explicación de porqué el activo biológico no se mide a su valor razonable.
- Rango de estimaciones en el mercado de activos biológicos en el caso de ser posible.
- Métodos de depreciación empleada.
- La vida útil del activo dentro de la depreciación.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada.

4.1.2 Análisis de la NIIF para pymes sección 34 actividades especiales en el sector avícola

Por otra parte, se optó por realizar un análisis profundo de los aspectos más significativos de la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales como los siguientes que se van a mencionar a continuación:

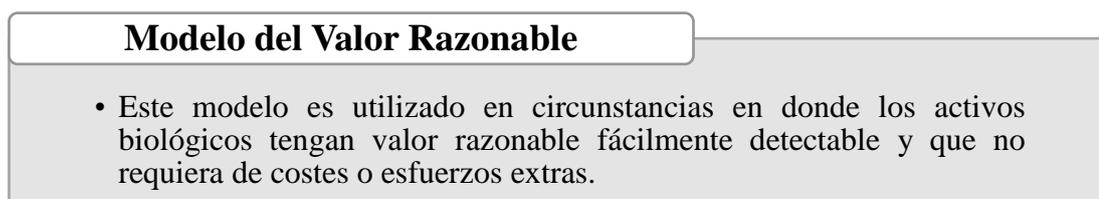
4.1.2.1 Alcance

Proporciona información financiera de pequeñas y medianas empresas involucradas en actividades especiales que son: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

4.1.2.2 Modelo de valoración de activos biológicos

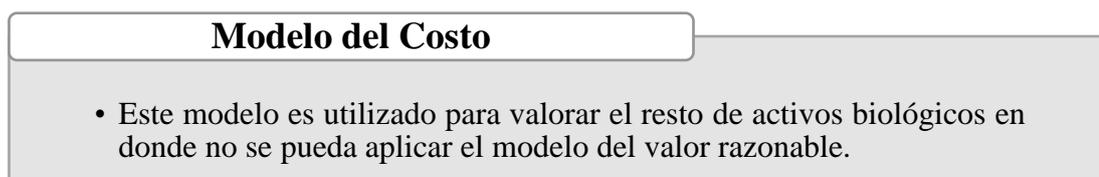
Una empresa avícola determinara sus propias políticas contables en la valoración de sus activos biológicos. La forma de valorar dichos activos biológicos es aplicando el modelo de valor razonable o el modelo del costo de los cuales se va a conocer su forma de uso en las siguientes gráficas:

Gráfica 6. *Utilización del Modelo: Valor Razonable*



Elaborado por: Rodríguez (2023)

Gráfica 7. *Utilización del Modelo: Costo*



Elaborado por: Rodríguez (2023)

4.1.2.3 Medición – modelo del valor razonable

Se medirá el activo biológico en el reconocimiento inicial y en cada fecha sobre la que se informe a su valor razonable menos los costos de venta esto será reconocido en resultados. Los productos agrícolas se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de su cosecha o recolección, esto será medido al coste de la presente fecha y se aplicara la sección 13 Inventarios.

Se entiende como valor razonable al costo del mercado; pero, no representa una medición específica de entidades dedicadas al sector avícola. La NIIF menciona al valor razonable como el valor monetario recibido por la venta de un activo o valor pagado por la transferencia de un pasivo mediante transacciones ordenadas en la fecha de medición realizada entre los individuos participantes del mercado. Una empresa avícola no puede seleccionar con libertad el método para medir sus activos biológicos. Se debe tener en cuenta los factores que influyen al tomar este tipo de

decisiones como: la facilidad de determinar el valor razonable sin costes excesivos o esfuerzos extremos. En cambio, el modelo del costo es aplicable para el resto de activos biológicos.

Cuando los activos son medidos por medio del valor razonable los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se deben reconocer en los resultados durante el periodo en donde se producen dichos cambios. De la misma forma, cabe mencionar que el producto agrícola proveniente de un activo biológico dentro del sector avícola será medido de la siguiente manera:

$$VR - CV$$

En donde:

VR = Valor Razonable; y,

CV = Costos de Venta

Es de vital importancia hacer hincapié en que la fórmula antes mencionada es válida solo hasta el punto de cosecha o recolección del producto agrícola.

4.1.2.4 Información a revelar – modelo del valor razonable

Si la entidad por sus circunstancias decide medir bajo el modelo de valor razonable presentara la siguiente información:

- Descripción de las clases de activos biológicos.
- Métodos e hipótesis de relevancia en la determinación del valor razonable.
- Una conciliación en los cambios del importe.

4.1.2.5 Medición – modelo del costo

Si el valor razonable no es fácil de determinar sin la utilización de costo o esfuerzo mayoritario se dará la aplicación del modelo del costo el mismo que trata de cualquier costo del activo biológico menos las depreciaciones y pérdidas acumuladas del mismo. Los productos agrícolas se medirán a su valor razonable menos los costos

de venta en el punto de su cosecha o recolección, esto será medido al coste de la presente fecha y se aplicara la sección 13 Inventarios.

4.1.2.6 Información a revelar – modelo del costo

La entidad revelara la siguiente información:

- Descripción de las clases de activos biológicos.
- Explicación de porqué el activo biológico no se mide a su valor razonable.
- Métodos de depreciación empleada.
- La vida útil del activo dentro de la depreciación.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada.

Con la finalidad de cumplir el segundo objetivo específico: “Identificar las diferencias y similitudes en el tratamiento contable de la NIC 41 y la NIIF para pymes sección 34 orientada al sector avícola” se realizó la aplicación de un ejercicio práctico:

4.1.3 Ejercicio práctico aplicando el modelo del costo en el sector avícola

Para un mejor entendimiento del análisis de las normativas procedí a la realización de un ejercicio aplicando el Modelo del Costo. Se valoró mediante esta metodología debido a que existe Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable como lo menciona el párrafo número 30 de la NIC de estudio y el párrafo 34.8 referente a la medición sobre modelo del costo de la NIIF, se obtuvieron las siguientes transacciones:

Tabla 13. *Transacciones ejercicio aplicando modelo del Costo*



FECHA	DETALLE
--------------	----------------

xxx La avícola "XYZ" que se dedica a la producción de huevos requiere iniciar su labor por lo cual adquiere 510 aves de la raza Hy - Line Brown de 1 día de nacidas a un valor de \$0,92 cada una, dicha cantidad es cancelada con cheque.

xxx La avícola "XYZ" tuvo que requerir de un vehículo para transportar las pollitas bb las mismas que eran trasladadas en 5 cajas a un coste total de 26,00 dólares.

xxx A la fecha se registra el pago por flete cancelado con cheque.

xxx La avícola "XYZ" adquiere los siguientes insumos avícolas que son cancelados con cheque:

- xxx - Viruta a un costo total de \$56,00.
- Gas a un costo total de \$78,40.
- Desinfectantes a un costo total de \$42,00.

xxx La avícola "XYZ" compra medicamentos y otra medicina natural a un total de \$54,00 se cancela con cheque.

xxx La avícola "XYZ" adquiere 1 frasco de vacunas contra Newcastle / Bronquitis para las aves a un valor de \$82,00 dicho valor es cancelado con cheque.

xxx A la fecha las aves son vacunadas contra Newcastle / Bronquitis. El frasco contiene vacunas para un total de 1000 aves sin embargo la avícola contaba con tan solo 510 aves el resto se botó debido a que no se puede guardar el contenido.

xxx La avícola "XYZ" adquiere 1 frasco de vacunas contra Gumboro para las aves a un valor de \$16,80 dicho valor es cancelado con cheque.

xxx A la fecha las aves son vacunadas contra Gumboro. El frasco contiene vacunas para un total de 1000 aves sin embargo la avícola contaba con tan solo 510 aves el resto se botó debido a que no se puede guardar el contenido.

xxx La avícola "XYZ" realiza el procedimiento de corte de pico a las aves para lo cual se contó con 2 personas, las mismas cobraron \$12,00 c/u por su labor.

xxx La avícola "XYZ" hace uso de medicamentos como complejo b y otros productos para medicina natural como: cebolla y ajo brindando un coste total de \$54,00.

xxx La avícola "XYZ" hace uso del total de los insumos avícolas:
- Viruta para cubrir alrededor de 65 metros cuadrados del galpón.
- Gas para las calentadoras y criadoras de gas.
- Desinfectantes.

xxx La avícola "XYZ" consume servicio básico LUZ \$42,00 pues las aves en sus primeros días debían pasar con la luz encendida para entrar más en calor se cancela con cheque.

xxx A la fecha se cancela con cheque el total de servicio básico (LUZ).

xxx En esta fecha se cuenta con 508 aves que están en su etapa pre - inicial que se encuentra dada desde el día 1 hasta el día 19 consumen aproximadamente 120 kg de balanceado, cada kg cuesta a \$0,85, para ello se considera que la avícola tuvo un procesamiento previo de producción de balanceado el mismo que se ha registrado en Inventario de producto terminado para que la ave pueda consumir.

xxx A la fecha la avícola se encuentra en la etapa inicial que va desde el día

20 hasta la semana 6; en donde 478 aves han consumido 445 kg de balanceado a \$0,45 cada kg.

xxx A la fecha las 478 aves se encuentran en su pleno crecimiento que va desde la semana 7 hasta la semana 15, las aves han consumido 1 695 kg de balanceado a \$0,40 cada kg.

xxx En la etapa de pre - postura que consta de la semana 16 a la semana 17 las 478 aves han consumido 844 kg a \$0,35 cada kg.

xxx Para efectos del ejercicio a esta fecha la entidad registra el asiento por mortalidad de 32 aves que han ido enfermando y muriendo en las diferentes etapas.

PROCESO DE PRODUCCIÓN

xxx Las aves inician su período de postura a partir de la semana 18.

VALORACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO A VALOR RAZONABLE

xxx A partir de la semana 18 que la ave inicia su período de producción, la misma empieza a perder valor (depreciación), Total semanas de vida útil de la gallina 100, semanas de crecimiento 17, semanas de pérdida de valor 83. Para el cálculo de la pérdida por deterioro de valor de las aves a la fecha la avícola determina un valor razonable de \$3,00 por gallina (valor al que la gallina se estima será vendida cuando termine su período de postura). NOTA: el valor de \$3,00 es tomado en cuenta como valor residual para el cálculo de la depreciación. A esta fecha se registra únicamente el deterioro de valor del ave de la semana #18.

xxx Para efectos del ejercicio a esta fecha la avícola registra la depreciación de las 82 semanas restantes de vida útil.

xxx A esta fecha la gallina cumple 100 semanas de vida útil, la misma que es vendida en el mercado a \$4 c/u, nos cancelan en efectivo.

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Posteriormente, se realizó el registro de los asientos de las transacciones en el libro diario. Se inició con el reconocimiento inicial del activo biológico; en donde, se determinó que no es fiable la aplicabilidad del valor razonable ya que en el mercado no existe precio cotizado para las aves de la raza Hy – Line Brown en su primer día de nacidas. Por tal circunstancia, dicho activo biológico que vino a ser el ave de postura se midió mediante el modelo del costo menos las depreciaciones o cualquier pérdida acumulada.

Del asiento 1 al 18 se registran los costos que van desde la adquisición de las pollitas, el costo de transporte, la compra de insumos avícolas, vacunas, balanceado, medicamentos y el consumo de los mismo, así como el consumo de servicios básico (LUZ) y la mano de obra por el corte de pico.

En el asiento 19 se registró la perdida de aves ya que algunas murieron en las diferentes etapas de su crecimiento.

Tabla 14. Libro diario ejercicio aplicando modelo del Costo NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34



FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
xxx	Activos Biológicos en Crecimiento (Hy - Line Brown)	469,20	
	Bancos Locales		469,20
	P/R la adquisición de 510 aves a \$ 0,92 c/u se cancela con cheque		

	2		
xxx	Activos Biológicos en Crecimiento	26,00	
	Proveedores		26,00
	P/R el valor del transporte de 5 cajas de las pollitas Hy - Line Brown		
	3		
xxx	Proveedores	26,00	
	Bancos Locales		26,00
	P/R el pago por transporte de mercancía		
	4		
xxx	Insumos Avícolas	176,40	
	Bancos Locales		176,40
	P/R la compra de insumos: viruta, gas y desinfectante		
	5		
xxx	Inventario de Medicamentos y otros	54,00	
	Bancos Locales		54,00
	P/R la compra de medicamentos		
	6		
xxx	Inventario de Vacunas (Newcastle / Bronquitis)	82,00	
	Bancos Locales		82,00
	P/R la compra de 1 frasco de vacunas a \$82,00 se cancela con cheque		
	7		
xxx	Activos Biológicos en Crecimiento	82,00	
	Inventario de Vacunas		82,00
	P/R el consumo de vacunas de Newcastle / Bronquitis		
	8		
xxx	Inventario de Vacunas (Gumboro)	16,80	
	Bancos Locales		16,80

	P/R la compra de 1 frasco de vacunas a \$16,80 se cancela con cheque		
xxx	9		
	Activos Biológicos en Crecimiento	16,80	
	Inventario de Vacunas		16,80
	P/R el consumo de vacunas de Gumboro		
xxx	10		
	Activos Biológicos en Crecimiento (Corte Pico)	24,00	
	Mano de Obra		24,00
	P/R el costo de mano de obra en el proceso de corte de pico		
xxx	11		
	Activos Biológicos en Crecimiento	54,00	
	Inventario de Medicamentos y otros		54,00
	P/R el consumo de medicamentos		
xxx	12		
	Activos Biológicos en Crecimiento	176,40	
	Insumos Avícolas		176,40
	P/R el uso de insumos avícolas: viruta, gas y desinfectante		
xxx	13		
	Activos Biológicos en Crecimiento	42,00	
	Cuentas por Pagar		42,00
	P/R el consumo de Energía Eléctrica		
xxx	14		
	Cuentas por pagar	42,00	
	Bancos Locales		42,00
	P/R el pago de Energía Eléctrica		
xxx	15		
	Activos Biológicos en Crecimiento	102,00	
	Inventario de Producto Terminado		102,00

	P/R el consumo de balanceado de la etapa pre-inicial		
	16		
xxx	Activos Biológicos en Crecimiento	200,25	
	Inventario de Producto Terminado		200,25
	P/R el consumo de balanceado de la etapa inicial		
	17		
	Activos Biológicos en Crecimiento	678,00	
xxx	Inventario de Producto Terminado		678,00
	P/R el consumo de balanceado de la etapa de crecimiento		
	18		
	Activos Biológicos en Crecimiento	295,40	
xxx	Inventario de Producto Terminado		295,40
	P/R el consumo de balanceado de la etapa de pre - postura		
	19		
xxx	Pérdida por mortalidad de Activo Biológico	145,01	
	Activos Biológicos en crecimiento		145,01
	P/R la muerte de 32 aves		

Elaborado por: Rodríguez (2023)

En la semana número 18 la ave empieza su proceso de producción de productos agrícolas es decir a generar huevos, el asiento número 20 refleja el paso del ave de su etapa de crecimiento a su etapa de producción. Para efectos del ejercicio contable hasta este instante llega el alcance de la NIC 41 y de la NIIF sección 34 pues las normativas establecen de acuerdo con el modelo del costo que se cargan los costos menos las pérdidas o depreciaciones acumuladas y desde que existe producto agrícola en el punto de su cosecha o recolección es hasta este momento que llega el tratamiento o valoración establecidas por las normativas. Posteriormente, la NIC 41 aplica NIC 2 y la NIIF para pymes sección 34 aplica sección 13 Inventarios.

Tabla 15. Libro diario traspaso del Activo Biológico en Crecimiento a Activo Biológico en Producción aplicando modelo del Costo NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34

	20		
xxx	Activos Biológicos en Producción	2.021,04	
	Activos Biológicos en crecimiento		2.021,04
	P/R el traspaso del activo biológico al proceso productivo		

Elaborado por: Rodríguez (2023)

A partir del asiento número 20 se contabilizó aplicando la NIC 41 la misma que establece que cuando ya el activo biológico pase a medirse de manera fiable este se medirá a su valor razonable menos los costos de venta se realizó la depreciación utilizando el método de línea recta la misma que tomo el valor residual de \$3,00 por cada ave como enfoque de mercado considerando 100 semanas de vida útil. En el anexo 3 se encontrara el cálculo de la depreciación. Además, se vendieron las aves mismas que fueron pagadas en efectivo a un valor de \$4,00 al finalizar su semana útil. Cabe mencionar que el hecho de que este proyecto de investigación empiece desde este punto a valorar solo bajo la NIC 41 no quiere decir que una avícola va a utilizar o medir sus activos biológicos bajo las dos normativas es decir una organización debe escoger la mejor alternativa considerando los factores influyentes en su mercado en el caso de existir este. Dicho en otras palabras, una empresa valora sus activos o bien por la NIC 41 o por la NIIF para pymes sección 34, no las dos a la vez. Este ejercicio se hizo con el fin de explicar el alcance de ambas normativas.

Tabla 16. Libro diario valoración del Activo Biológico a valor razonable NIC 41

	21		
xxx	Costo Depreciación Aves	8,82	
	Depreciación Acumulada Aves		8,82
	P/R la depreciación de la semana # 18 de las Aves		
	22		
	Costo Depreciación Aves	723,23	

xxx	Depreciación Acumulada Aves		723,23
	P/R depreciación de las aves por las 82 semanas restantes		
	23		
xxx	Caja	1.912,00	
	Depreciación Acumulada Aves	732,05	
	Activos Biológicos en Producción		2.021,04
	Utilidad Venta de Activos Biológicos en producción		623,01
	P/R Venta de las aves que terminaron su postura en la semana #100		
TOTAL		8.105,40	8.105,40

Elaborado por: Rodríguez (2023)

A continuación se estableció la hoja de costo correspondiente al activo biológico.

Tabla 17. Hoja de Costos



**AVÍCOLA "XYZ"
HOJA DE COSTOS**

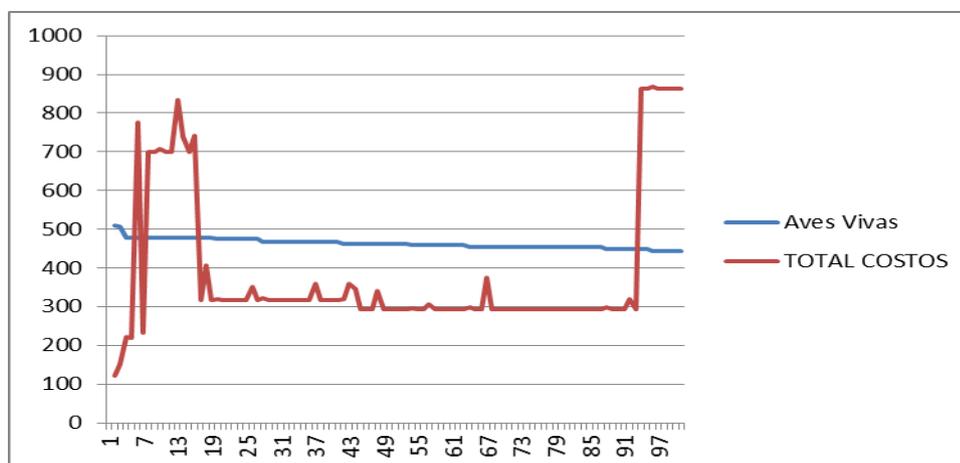
HOJA DE COSTEO ACTIVO BIOLÓGICO			
Activo	Activo Biológico en Crecimiento Hy - Lyne Brown		
Biológico:	Activo Biológico en Crecimiento Hy - Lyne Brown		
# Galpón:	1		
# Aves:	510		
Fecha	Concepto	Valor	Valor Acumulado
xxx	Compra de aves	469,20	469,20
xxx	Proveedores	26,00	495,20

xxx	Consumo Vacunas	98,80	594,00
xxx	Proceso Corte de Pico	24,00	618,00
xxx	Consumo Medicamentos y Otros	54,00	672,00
xxx	Uso de Insumos	176,40	848,40
xxx	Consumo Servicio Básico (LUZ)	42,00	890,40
xxx	Consumo Balanceado etapa pre-inicial	102,00	992,40
xxx	Consumo Balanceado etapa inicial	200,25	1.192,65
xxx	Consumo Balanceado etapa de crecimiento	678,00	1.870,65
xxx	Consumo Balanceado etapa pre-postura	295,40	2.166,05
COSTO POR CADA AVE			4,53

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Lo realizado anteriormente se lo toma en cuenta como parte de inversión pero para tener la realidad de la realización del activo biológico: ave productora de huevos se debe tener en cuenta que una ave puede variar su valor dependiendo en la semana que se encuentre y de acuerdo al cuidado que se le dé a la misma la siguiente gráfica muestra la variación en costos del ave en las 100 semanas de su vida útil; además de la cantidad de aves productoras vivas.

Gráfica 8. Variación en costos y mortalidad del ave de las 100 semanas de vida útil



Elaborado por: Rodríguez (2023)

Para brindar interpretación al tercer objetivo específico: “Determinar el volumen y la importancia de la producción científica existente entre la NIC 41 Agricultura y la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales en el sector avícola” se encontró lo siguiente:

4.1.4 Cantidad de investigaciones de la NIC 41 y NIIF para pymes sección 34

En la siguiente tabla se muestra información correspondiente al número de investigaciones a nivel mundial realizadas tanto de la NIC 41 Agricultura como de la NIIF para pymes sección 34 Actividades Especiales en un periodo comprendido desde el año 2018 hasta el año 2022 del sector avícola, se muestra información perteneciente al número de investigaciones de la ciencia extraídas del software denominado “Publish or Perish” el que permite obtener directamente datos de Google Académico, Microsoft Academic Search, Scopus y Web of Science. A simple vista los datos reflejan que existen más publicaciones en el año 2018 pertenecientes a la NIC 41 esto se puede dar por varios factores como:

-La NIC 41 es más factible de aplicar a comparación de la NIIF para pymes sección 34.

-Existe más interés por parte de los investigadores en la NIC 41, entre otros aspectos.

Tabla 18. *Cantidad de producción científica de la NIC 41 y de la NIIF para PYMES en el sector avícola desde el año 2017 hasta el 2022*

SECTOR AVÍCOLA			
AÑO	NIC 41 AGRICULTURA (X)	NIIF PARA PYMES SECCION 34 ACTIVIDADES ESPECIALES (Y)	
2018	34	2	
2019	22	3	
2020	25	1	
2021	19	2	
2022	14	2	

Elaborado por: Rodríguez (2023)

En la siguiente gráfica se muestra el total de investigaciones donde 114 corresponde al total de investigaciones de la NIC 41 y 10 al total de datos obtenidos de la NIIF para pymes sección 34. En donde, es obvio evidenciar que existe más producción científica en la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Gráfica 9. *Total investigaciones NIC 41 y NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales*



Elaborado por: Rodríguez (2023)

4.1.4.1 Importancia de la producción científica.

Es de suma importancia seguir investigando acerca de temas de interés pues en cada nueva investigación se puede atribuir nuevos conocimientos a los lectores que requieran información acerca de un tema en específico. El sector avícola es un campo amplio en aprendizaje muchos individuos se dedican a esta actividad pero a lo mejor no saben cómo llevar a cabo su emprendimiento o como fortalecerlo de manera creativa, eficiente y eficaz. Los estudios como: los artículos científicos brindan cierto tipo de guía o respuesta a las preguntas que la sociedad necesita o requiere conocer para generar más beneficios partiendo del conocimiento de un tema.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

De acuerdo con los resultados del proyecto de investigación se tienen las siguientes conclusiones:

-En relación con el cumplimiento del primer objetivo se establece que tanto la NIC 41 como la NIIF para pymes sección 34 unifican al sector avícola en un mismo lenguaje, pues los contadores al aplicar lo descrito en las normativas hacen posible la comprensión de las cifras proyectadas en la presentación de los estados financieros. Inclusive, se logra fomentar transparencia y credibilidad pues los datos presentados en la documentación financiera reflejan la realidad en la que se encuentran las empresas dedicadas al sector avícola lo cual genera confianza ante los usuarios. En efecto, se logra optimizar las decisiones tomadas por las organizaciones pues la información resulta valiosa ya que el dueño de la empresa puede encaminar de mejor manera su economía; mientras que, el comprador puede asegurarse de que su dinero va hacer gastado en un producto o servicio viable.

-Conforme con el cumplimiento del segundo objetivo se obtiene que las dos normativas presentan cierto grado de similitud; sin embargo, la NIC 41 es más específica y es aplicable para empresas grandes a contrario de la NIIF sección 34 ya que esta es aplicable en pequeñas y medianas empresas. Igualmente, la primera normativa va más de la mano con el valor razonable existente en el mercado y la segunda es más flexible con la finalidad de que no se realicen esfuerzos mayoritarios.

-A juzgar por los resultados del tercer objetivo se establece que siempre es importante adquirir conocimientos en nuevo tema pues este puede llegar a generar interés en el público interesado en la lectura y aprendizaje del tema. Además se deduce que hay más interés por parte de los investigadores en el estudio de la NIC 41 debido a la factibilidad de su aplicabilidad.

-El aspecto más significativo dentro de las dos normativas es que en la NIIF para pymes el ingreso se ve reflejado al momento de la realización de la venta ya que se carga todo al costo, mientras tanto, en la NIC 41 los ingresos y gastos son adaptables a los cotizaciones de valor encontradas en el mercado, a consecuencia de este aspecto los valores generados a modelo de valor razonable afectaran directamente al estado de resultados.

-Además, otro dato importante dentro de las dos normativas es la contabilización del producto agrícola (el huevo) es decir la parte de inventarios pues después de que el huevo pase de ser recolectado ya se considera un inventario y deja de ser parte de los costos del activo es decir del ave de postura. Y resulta, un cambio de realce por el hecho de que antiguamente todo lo que servía para la venta así se encuentre en la etapa de crecimiento o desarrollo era clasificado como inventario.

-La NIC 41 y la NIIF para pymes sección 34 contribuyen a llevar a cabo una contabilidad transparente y de calidad con datos precisos que reflejan la realidad del estado en el que se encuentre la granja avícola.

-Ambas normativas son utilizadas en general para todo el sector agrícola hasta el momento en donde el producto agrícola se encuentre en el punto de cosecha o recolección

-Las dos normativas utilizan tanto el modelo del costo como el modelo de valor razonable para medir los activos biológicos.

5.2 Limitaciones del estudio

-Escases de información en cuanto la aplicabilidad de la NIC 41 y la NIIF para pymes sección 34 dentro del sector avícola.

-Poca existencia de estudios relacionados con el tema de investigación.

-Falta de recursos económicos para la adquisición de documentos fuente que contribuyan a la investigación.

-Desconocimiento en el mercado referente al sector avícola.

-Poca existencia de mercado relacionado a la producción de huevos en el cantón Ambato.

5.3 Futuras temáticas de investigación

-Contabilización del producto agrícola mediante NIC 41 Agricultura en el sector avícola, producción de huevos.

-Contabilización del producto agrícola mediante NIIF para pymes sección 34 en el sector avícola, producción de huevos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre y Asociados CIA. LTDA. (2019). *Activos Biológicos*. Zona Contable.
- Álvarez, Á. M. (2021). *Agricultura 1.0 - Así comienza la Agricultura*. agrotécnica.
- Arrocha, O. (2021). *La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los Activos Biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola*. Panamá: Revista FAECO sapiens.
- Avilés, L. M. (2014). *La NIC 41 (Agricultura) y su repercusión en la valoración de los Activos Biológicos de la Copañía Agrícola KATCOSI S.A del cantón Ventanas, periodo 2012*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Barragan, M. d. (2016). *Implementación Norma Internacional de Contabilidad Sección 34 Para PYMES. Actividades Especiales: Producción de Huevo "Caso Avimol Sas"*. Bucarmanga: Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia.
- Barros, J. V., & Espinoza, C. L. (2022). *Valoración del activo biológico de las empresas camaroneras con base en la NIC 41 de Agricultura y la Sección 34 de actividades especializadas*. Guayaquil: Repositorio Universidad Politécnica Salasiana Ecuador.
- Briones, J. C. (2021). *Contabilización de Activos Biológicos mediante NIC 41 en el Sector Avícola de la Provincia de Santa Elena, año 2020*. Santa Elena: Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Camelo, A. L. (2003). *Manual Para la Preparación y Venta de Frutas y Hortalizas*. Balcarce: Boletín de Servicios Agrícolas de la FAO 151.
- Cando, P. J., Cunuhay, P. L., Tualombo, R. M., & Toaquiza, T. S. (2020). *Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros*. FIPCAEC ISSN: 2588-090X.
- Carrión, R. K., Caiminagua, I. M., & Soto, G. C. (2021). *Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41*. Digital Publisher CEIT ISSN 2588 -0705, 122-132.

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (03 de Octubre de 2007). *IFRS Foundation*. Obtenido de IFRS Foundation:
<http://nicniif.org/files/NIC%2041%20Agricultura.pdf>
- Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador. (31 de Diciembre de 2022). *CONAVE*. Obtenido de CONAVE Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador: <https://conave.org/informacion-sector-avicola-publico/>
- Cruz, R. (8 de Febrero de 2018). *Calameo*. Obtenido de Calameo:
<https://www.calameo.com/read/004364684d414de549d2b>
- Escobar, A. M. (2015). *El Control Contable y los Estados Financieros en la Propiedad Agrícola Arcos Acosta*. Ambato: Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
- Hernández, S. (12 de Abril de 2012). *Tesis de Investigación*. Obtenido de Tesis de Investigación Población y Muestra:
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/04/poblacion-y-muestra-ejemplo.html#:~:text=Para%20Hern%C3%A1ndez%20Sampieri%2C%20%22una%20poblaci%C3%B3n,los%20datos%20de%20la%20investigaci%C3%B3n.>
- Herrera, A., Arias, C., Córdova, S., Ramírez, B., & Rojas, G. (2023). *Implementación de la NIC-41 agricultura en el reconocimiento de los activos biológicos de la producción de caña de azúcar en la parroquia Ayapamba*. Machala: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.
- Hurtado, G. K., García, B. M., Hidalgo, A. M., Hidalgo, A. M., & Guerrero, C. N. (2019). *Metodología para el uso de las normas internacionales de información internacionales de información*. Revista ESPACIOS. ISSN 0798 1015.
- IASCF. (2018). *NIIF para las PYMES Sección 34 Actividades Especiales*. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASCF.
- IFRS Foundation. (03 de Abril de 2018). *IFRS Foundation*. Obtenido de IFRS Foundation: <http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/34->

NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-
ACTIVIDADES%20ESPECIALES.pdf

IFRS Foundation. (2019). *NIC 41 Agricultura*. Antenna House PDF Output Library.

IFRS Foundation. (2019). *NIIF 13 Medición del Valor Razonable*. Antenna House PDF Output Library 6.6.1359 .

IFS Group. (12 de Noviembre de 2019). *IFS Integral Financial Solutions Group*.

Obtenido de IFS Integral Financial Solutions Group: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif#:~:text=Existen%2016%20NIIF%C2%B4s,a%C3%B1os%20y%20n%C3%BAmero%20de%20normas>.

INEC Instituto Nacional de Estadística y Censos. (08 de Julio de 2021). *Banco*

Pichincha. Obtenido de Banco Pichincha:

<https://www.pichincha.com/portal/blog/post/que-es-una-pyme>

Instituto Ecuatoriano Forestal de Areas Naturales y Vida Silvestre (INEFAN) & Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO). (2000). *Serie de Cartillas de Capacitación Cartilla Numero 3 "Manejo de Plantaciones"*. Quito: Editora Argudo Hnos.

Lalangui, M. I., & Eras, R. d. (2021). *Modelos de Medición en Activos Biológicos:*

Según le NIC 41, Abordaje Teórico. Machala: Universidad Técnica de Machala Ecuador Congreso Internacional de Ciencias Administrativas.

Legis Xperta. (16 de Noviembre de 2020). *Legis Xperta*. Obtenido de Legis Xperta:

https://xperta.legis.co/visor/nifgrupo2/nifgrupo2_da39cdf567764b20ad30dcf6e4619215/explicado-sobre-normas-de-informacion-financiera-grupo-2/condiciones-tecnicas-del-valor-razonable

López, P. L. (2004). *Población Muestra y Muestreo*. *Scielo*.

Marrufo, G. R., & Cano, M. A. (2021). *Tratamiento Contable de los Activos*

Biológicos y los Productos Agrícolas. Revista Científica "Visión de Futuro".

- Martinez, A. (8 de Julio de 2020). *metroecuador*. Obtenido de metroecuador:
<https://www.metroecuador.com.ec/ec/estilo-vida/2020/07/08/historia-pollo-ecuador-kfc.html>
- Paucar, M. T. (2010). *Emisión de la nic 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola agrocunchibamba*.
 Ambato: Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
- Pesántez , D., & Sangurima, C. (2012). *Análisis Sección 34 de NIIF para PYMES; Actividades Especiales: Agricultura*. Repositorio Universidad de Cuenca.
- Rosales, T. ,. (19 de Diciembre de 2017). *Superintendencia de Control del Poder de Mercado*. Obtenido de Estudio de Mercado Avícola enfocado a la Comercialización del Pollo en Pie, año: <https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2019/03/ESTUDIO-AVCOLA-VERSION-PUBLICA.pdf>
- Salomón, J. B. (2017). *Teoría Contable Navegar Mar Adentro*. Repositorio Universidad Católica de Santiago del Estero.
- Tapia, S. R. (2017). *Estudio de Mercado Avícola enfocado a la Comercialización del Pollo en Pie, año 2012-2014*. Loja: Intendencia Zonal 7.
- Wikipedia Enciclopedia Libre. (23 de Diciembre de 2022). *Wikipedia* . Obtenido de Wikipedia :
https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad#:~:text=En%20conjunto%20a%20estas%20normas,%2C%20respectivamente%2C%20en%20la%20actualidad.
- Yerbez, M. (22 de Diciembre de 2023). *Guía de Granja*. Obtenido de Guía de Granja: <https://guiadegranja.com/cuanto-come-una-gallina-ponedora/>

ANEXOS

Anexo 1. Ficha de Análisis Documental NIC 41 Agricultura

Ficha de Análisis Documental	
Nombre del Documento:	Norma Internacional de Contabilidad - NIC 41 Agricultura
Autor:	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
Referencia bibliográfica:	IFRS Foundation (2019). NIC 41-Agricultura. Obtenido de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf
Palabras clave del Texto:	Agricultura, activo biológico, producto agrícola, valor razonable, costo, mercado.
Ubicación:	https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf
Descripción del aporte al tema:	Este documento aporta al tema de manera sustancial pues es la base de todo lo realizado en el Proyecto de investigación.
Conceptos abordados:	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivo • Alcance • Definiciones • Reconocimiento y Medición • Ganancias y Pérdidas

	<ul style="list-style-type: none"> • Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable • Información a reveler
--	--

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Anexo 2. *Ficha de Análisis Documental NIIF para PYMES sección 34 Actividades Especiales*

Ficha de Análisis Documental	
Nombre del Documento:	Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para PYMES sección 34
Autor:	Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
Referencia bibliográfica:	IFRS Foundation (2018). NIIF para pymes sección 34 – Actividades Especiales. Obtenido de http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/34-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ACTIVIDADES%20ESPECIALES.pdf
Palabras clave del Texto:	Activo biológico, producto agrícola, valor razonable, costo, actividades especiales, actividad agrícola, actividades de extracción, concesión de servicios.
Ubicación:	http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/34-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-ACTIVIDADES%20ESPECIALES

	pdf
Descripción del aporte al tema:	Este documento aporta al tema de manera sustancial pues es la base de todo lo realizado en el Proyecto de investigación.
Conceptos abordados:	<ul style="list-style-type: none"> • Alcance • Reconocimiento • Medición – modelo del valor razonable • Información a revelar – modelo del valor razonable • Medición – modelo del costo • Información a revelar – modelo del costo

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Anexo 3. Cálculo depreciación modelo lineal



**AVÍCOLA "XYZ"
AMORTIZACIÓN
MÉTODO LINEAL**

Amortización Semanal	=	$\frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$
Amortización Semanal	=	$\frac{2.166,05 - 1434,00}{83}$
Amortización Semanal	=	8,82

Semanas	Amortización Semanal	Amortización Acumulada	Valor en Libros
17			2.166,05
18	8,82	8,82	2.157,23
19	8,82	17,64	2.148,41
20	8,82	26,46	2.139,59
21	8,82	35,28	2.130,77
22	8,82	44,10	2.121,95
23	8,82	52,92	2.113,13
24	8,82	61,74	2.104,31
25	8,82	70,56	2.095,49
26	8,82	79,38	2.086,67
27	8,82	88,20	2.077,85
28	8,82	97,02	2.069,03
29	8,82	105,84	2.060,21
30	8,82	114,66	2.051,39
31	8,82	123,48	2.042,57
32	8,82	132,30	2.033,75
33	8,82	141,12	2.024,93
34	8,82	149,94	2.016,11
35	8,82	158,76	2.007,29
36	8,82	167,58	1.998,47
37	8,82	176,40	1.989,65
38	8,82	185,22	1.980,83
39	8,82	194,04	1.972,01
40	8,82	202,86	1.963,19
41	8,82	211,68	1.954,37
42	8,82	220,50	1.945,55
43	8,82	229,32	1.936,73
44	8,82	238,14	1.927,91
45	8,82	246,96	1.919,09
46	8,82	255,78	1.910,27
47	8,82	264,60	1.901,45
48	8,82	273,42	1.892,63
49	8,82	282,24	1.883,81
50	8,82	291,06	1.874,99
51	8,82	299,88	1.866,17
52	8,82	308,70	1.857,35
53	8,82	317,52	1.848,53
54	8,82	326,34	1.839,71

55	8,82	335,16	1.830,89
56	8,82	343,98	1.822,07
57	8,82	352,80	1.813,25
58	8,82	361,62	1.804,43
59	8,82	370,43	1.795,62
60	8,82	379,25	1.786,80
61	8,82	388,07	1.777,98
62	8,82	396,89	1.769,16
63	8,82	405,71	1.760,34
64	8,82	414,53	1.751,52
65	8,82	423,35	1.742,70
66	8,82	432,17	1.733,88
67	8,82	440,99	1.725,06
68	8,82	449,81	1.716,24
69	8,82	458,63	1.707,42
70	8,82	467,45	1.698,60
71	8,82	476,27	1.689,78
72	8,82	485,09	1.680,96
73	8,82	493,91	1.672,14
74	8,82	502,73	1.663,32
75	8,82	511,55	1.654,50
76	8,82	520,37	1.645,68
77	8,82	529,19	1.636,86
78	8,82	538,01	1.628,04
79	8,82	546,83	1.619,22
80	8,82	555,65	1.610,40
81	8,82	564,47	1.601,58
82	8,82	573,29	1.592,76
83	8,82	582,11	1.583,94
84	8,82	590,93	1.575,12
85	8,82	599,75	1.566,30
86	8,82	608,57	1.557,48
87	8,82	617,39	1.548,66
88	8,82	626,21	1.539,84
89	8,82	635,03	1.531,02
90	8,82	643,85	1.522,20
91	8,82	652,67	1.513,38
92	8,82	661,49	1.504,56
93	8,82	670,31	1.495,74
94	8,82	679,13	1.486,92
95	8,82	687,95	1.478,10
96	8,82	696,77	1.469,28

97	8,82	705,59	1.460,46
98	8,82	714,41	1.451,64
99	8,82	723,23	1.442,82
100	8,82	732,05	1.434,00

Elaborado por: Rodríguez (2023)

Anexo 4. Mayorización Activo Biológico



**AVÍCOLA "XYZ"
MAYOR ACTIVO BIOLÓGICO**

ACTIVO BIOLÓGICO	
469,20	
26,00	
82,00	
16,80	
24,00	
54,00	
176,40	
42,00	
102,00	
200,25	
678,00	
295,40	
	145,01
	2.021,04
2.166,05	2.166,05

-
Diferencia

Elaborado por: Rodríguez (2023)