



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**APLICACIÓN DE NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL SECTOR
AGRÍCOLA (VIÑEDOS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025;
CASO SIMULADO.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN LA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR

María José Rodríguez Catuto

LA LIBERTAD-ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de profesor tutor del trabajo de titulación, “**APLICACIÓN DE NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL SECTOR AGRÍCOLA (VIÑEDOS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025; CASO SIMULADO**”, elaborado por el/la Sr./Srta. **María José Rodríguez Catuto**, egresado(a) de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en **Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Lcdo. Dany Puchaicela Viñamagua, Mgtr.

Profesor tutor

Auditoría de trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**APLICACIÓN DE NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL SECTOR AGRÍCOLA (VIÑEDOS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025; CASO SIMULADO**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **María José Rodríguez Catuto** con cédula de identidad número **2450108226** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Rodríguez Catuto María José

C.C. No.: 2450108226

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por ser mi guía, por darme sabiduría, fortaleza, salud y la oportunidad para poder cumplir con cada meta establecida en mi vida e incluso en los momentos más difíciles.

A mi familia, especialmente a mis queridos padres Francisco Rodríguez Gonzabay y Catalina Catuto Flores, por su apoyo, sus enseñanzas y amor incondicional, me inculcaron el deseo de superación que me permitió llegar al final de mi carrera después de tantos años. A mi amado esposo Roger Del Pezo Catuto, por creer en mí y bríndame su apoyo incondicional y motivarme en cada paso hasta lograr a superarme en esta etapa profesional, tu confianza y amor hicieron posibles que no dejara de luchar por este sueño cumplido.

A mi docente tutor Ing. Dany Puchaicela Viñamagua quien formó parte fundamental de esta etapa de mi vida académica, agradezco su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y orientación, los cuales fueron esencial para culminar este proceso de titulación con éxito. Al especialista Lcdo. José Javier Erazo Castillo, por brindar sus acertadas observaciones académicas y el acompañamiento necesario para fortalecer este trabajo de investigación.

Finalmente, a cada uno de los docentes por adquirir sus conocimientos, experiencias y enseñanzas a lo largo de mi formación académica y profesional. A mis distinguidos compañeros, por los momentos compartidos, el compañerismo y la colaboración brindada durante este proceso.

María José Rodríguez Catuto

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación con mucho amor a Dios por ser mi guía y fortaleza para superar cada obstáculo, permitiendo alcanzar este logro importante.

A mi querida familia, en especial a mis padres y hermanos, por bríndame siempre de sus consejos, por su amor y apoyo incondicional para seguir luchando por mis metas.

A mi amado esposo, por ser mi compañero de vida y mi mayor motivación para continuar preparándome académicamente y confiar en mis capacidades. A mi hermosa hija, quien es la mayor inspiración de mi vida y la razón que me impulsa a superarme, con la esperanza de ser un ejemplo y motivación a perseguir tus propios sueños.

Extiendo esta dedicatoria a mis demás familiares y amistades, quienes confiaron en mí y me brindaron palabras de alientos y consejos para no rendirme. Gracias por ser parte de este logro que hoy marca mi vida, culmina una etapa importante y da inicio a nuevas oportunidades y desafíos.

María José Rodríguez Catuto

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....
Ing. Wilson Toro Álava, PhD.
DIRECTOR DE LA CARRERA

.....
Lcdo. José Erazo Castillo, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA

.....
Lcdo. Dany Puchaicela
Viñamagua, Mgtr.
PROFESOR TUTOR

.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,
PhD.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	14
Planteamiento del problema.....	15
Formulación del problema	17
Sistematización	17
Objetivo General	17
Objetivo Especifico	17
Justificación	18
Mapeo.....	18
Capítulo I. Marco referencial.....	20
Revisión de literatura.....	20
Desarrollo de la teoría y concepto	22
<i>NIC 41</i>	22
Activos biológicos	22
Valoración del activo biológico.....	23
Información financiera	24
Fundamentos Legales.....	25
<i>Constitución de la República del Ecuador.....</i>	25
Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones (COPCI)	27
Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura	28
Capítulo II. Metodología	30
Diseño de la investigación	30
<i>Enfoque de la investigación</i>	30
Métodos de investigación	30
<i>Método deductivo</i>	30
<i>Método analítico</i>	30
<i>Caso simulado</i>	31
Población y muestra.....	31
Recolección y Procesamiento de datos.....	31
Análisis de datos	33
Análisis del cuestionario	33

Discusión	65
<i>Política contable de activos biológicos para las empresas del sector agrícola</i>	<i>67</i>
<i>Procedimiento para la aplicación de la política contable</i>	<i>68</i>
Estado de Situación Financiera tradicional.....	69
Paso 1: Reconocimiento inicial	70
Paso 2: Medición Inicial.....	71
Paso 1: Medición posterior del activo biológico	72
Paso 2: Calcular la medición posterior al valor razonable.....	78
Paso 3: Registro contable de la medición posterior	79
Paso 4: Cosecha del producto agrícola (Uvas)	79
Paso 5: Registro contable de la cosecha del producto agrícola.	80
Paso 6: Venta del producto agrícola (Uvas)	80
Registro contable de la venta del producto agrícola	81
Estado de Situación Financiera aplicando la NIC 41	83
Información a revelar	85
Conclusiones	88
Recomendaciones	89
Referencias	90
Apéndice	94

Índice de tablas

Tabla 1 Inspecciones periódicas en los viñedos.....	33
Tabla 2 Desprendimiento del fruto.....	34
Tabla 3 Gestión de la actividad agrícola	35
Tabla 4 Supervisión de la actividad agrícola	36
Tabla 5 Coordinación entre el área contable y el personal de campo	37
Tabla 6 Registros de pérdidas en activos biológicos.....	38
Tabla 7 Cambios de valor en los activos biológicos	39
Tabla 8 Evaluación de la transformación biológica	40
Tabla 9 Existencia de un mercado activo.....	41
Tabla 10 Determinar el valor razonable de las plantaciones.....	42
Tabla 11 Métodos de cálculo del valor razonable.....	43
Tabla 12 Reconocimiento inicial de los activos biológicos	44
Tabla 13 Medición bajo el modelo del costo histórico	45
Tabla 14 Medición posterior de la información financiera	46
Tabla 15 Precio real de los viñedos.....	47
Tabla 16 Precio neto del viñedo.....	48
Tabla 17 Datos históricos de periodos anteriores.....	49
Tabla 18 Calculo de las pérdidas y ganancias de activos biológicos	50
Tabla 19 Reconocimiento de pérdida por factores externos	51
Tabla 20 Variaciones en el valor razonable de los activos biológicos.....	52
Tabla 21 Segregación de los activos biológicos	53
Tabla 22 Transformación y valor real de los viñedos	54
Tabla 23 Diseño de una política contable	55
Tabla 24 Estructura del Estado de Resultado.....	56
Tabla 25 Contabilización de costos de mantenimiento agrícola.....	57
Tabla 26 Reportes de los ingresos de los activos biológicos	58
Tabla 27 Detalles del valor razonable en las notas explicativas	59
Tabla 28 Aplicación de la NIC 41 en las notas.....	60

Tabla 29 Informes aclaratorios de hectáreas y estado actual del viñedo	61
Tabla 30 Notas financieras como herramienta clave del viñedo.....	62
Tabla 31 Resumen general de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola	63
Tabla 32 Estado de Situación Financiera tradicional.....	69
Tabla 33 Estado de Resultados.....	70
Tabla 34 Costos de producción de los viñedos	71
Tabla 35 Registro contable del Reconocimiento Inicial	71
Tabla 36 Costo de producción.....	72
Tabla 37 Registro contable de la medición posterior del primer semestre 2025	73
Tabla 38 Costo de producción segundo semestre	75
Tabla 39 Registro contable de la medición posterior del segundo semestre 2025....	75
Tabla 40 Consolidación del valor en libros.....	77
Tabla 41 Registro contable del ajuste por medición a valor razonable.....	79
Tabla 42 Registro contable de la cosecha del producto agrícola	80
Tabla 43 Registro contable de la venta del producto agrícola	81
Tabla 44 Hoja de trabajo adopción NIC 41.....	82
Tabla 45 Estado de situación financiera bajo NIC 41	83
Tabla 46 Estado de Resultado bajo NIC 41	84
Tabla 47 Guía de control.....	85
Tabla 48 Plan de implementación de la NIC 41.....	87

Índice de Figuras

Figura 1 Inspecciones periódicas en los viñedos	34
Figura 2 Desprendimiento del fruto	35
Figura 3 Gestión de la actividad agrícola.....	36
Figura 4 Supervisión de la actividad agrícola.....	37
Figura 5 Coordinación entre el área contable y el personal de campo	38
Figura 6 Registros de pérdidas en activos biológicos	39
Figura 7 Cambios de valor en los activos biológicos.....	40
Figura 8 Crecimiento del cultivo y resultados operativos.....	41
Figura 9 Mercado activo	42
Figura 10 Determinar el valor razonable de las plantaciones	43

Figura 11 Métodos del valor razonable.....	44
Figura 12 Reconocimiento Inicial de los activos biológicos	45
Figura 13 Modelo del costo histórico	46
Figura 14 Medición posterior.....	47
Figura 15 Precio real de los viñedos	48
Figura 16 Precio neto del viñedo	49
Figura 17 Datos históricos de periodos anteriores.....	50
Figura 18 Pérdidas y ganancias.....	51
Figura 19 Reconocimiento por factores externos	52
Figura 20 Reconocimiento de las variaciones en el valor razonable	53
Figura 21 Segregación de los activos biológicos	54
Figura 22 Transformación y valor real	55
Figura 23 Política contable	56
Figura 24 Estructura del Estado de Resultado	57
Figura 25 Costos de mantenimiento agrícola.....	58
Figura 26 Ingresos de los activos biológicos	59
Figura 27 Valor razonable en las notas explicativas.....	60
Figura 28 Aplicación de la NIC 41	61
Figura 29 Hectáreas y estado actual del viñedo.....	62
Figura 30 Notas financieras	63
Figura 31 Resumen general de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola.....	64

Índice de Apéndice

Apéndice A Cronograma de tutorías	94
Apéndice B Ficha de tutorías	95
Apéndice C Matriz de consistencia.....	96
Apéndice D Cuestionario de encuesta.....	97
Apéndice E Anexos de entrevistas a contadores	101
Apéndice F Presupuesto	103



Aplicación de NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (viñedos),
Provincia de Santa Elena, año 2025; Caso simulado.

AUTOR:

Rodríguez Catuto María José

TUTOR:

Lcdo. Dany Puchaicela Viñamagua, Mgtr.

Resumen

El presente trabajo de investigación, analiza la Norma Internacional de Contabilidad 41 que establece el tratamiento contable de los activos biológico del sector agrícola en la provincia de Santa Elena durante el año 2024. La problemática principal se centra a las dificultades para el reconocimiento y medición según la normativa, esto afecta en la correcta valoración de los activos biológico y en la confiabilidad de los estados financieros. El objetivo principal es Analizar la aplicación de la NIC 41 de los activos biológicos viñedos de la provincia de Santa Elena durante el año 2025, a través de un caso simulado, proponiendo una política contable adecuada que garantice la correcta presentación de la información financiera para el sector agrícola. La metodología fue bajo un enfoque cualitativo, de alcance exploratorio, con un diseño no experimental, método deductivo, analítico y de caso de estudio simulado; se recopiló información relevante a través de un cuestionario a profesionales especializados en el área. Los resultados evidencias que registrar los cambios físicos y el valor razonable de los viñedos es esencial para estimar la rentabilidad del negocio. En conclusión, la implementación de la NIC 41 en los viñedos es una estrategia esencial para el crecimiento y la organización del sector agrícola, la adopción de esta norma apoyada con caso simulado y la implementación de la política contable presentada, proporciona una solución efectiva, garantizando que el proceso de transformación biológica sea valorado conforme a su realidad económica, lo que servirá como una base para la toma de decisiones.

Palabras clave: NIC 41, Sector agrícola, Activos Biológicos, Viñedos, Tratamiento Contable.



**Aplicación de NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (viñedos),
Provincia de Santa Elena, año 2025; Caso simulado.**

AUTOR:

Rodríguez Catuto María José

TUTOR:

Lcdo. Dany Puchaicela Viñamagua, Mgtr.

Abstract

This research analyzes International Accounting Standard 41, which establishes the accounting treatment for biological assets in the agricultural sector of Santa Elena province during 2024. The main problem lies in the difficulties encountered in recognizing and measuring these assets according to the standard, which affects the accurate valuation of biological assets and the reliability of financial statements. The primary objective is to analyze the application of IAS 41 to vineyard biological assets in Santa Elena province during 2025 through a simulated case study, proposing an appropriate accounting policy to ensure the correct presentation of financial information for the agricultural sector. The methodology employed a qualitative, exploratory approach with a non-experimental, deductive, analytical, and simulated case study design. Relevant information was gathered through a questionnaire administered to professionals specializing in the field. The results demonstrate that recording physical changes and the fair value of vineyards is essential for estimating business profitability. In conclusion, the implementation of IAS 41 in vineyards is an essential strategy for the growth and organization of the agricultural sector. The adoption of this standard, supported by a simulated case and the implementation of the presented accounting policy, provides an effective solution, ensuring that the biological transformation process is valued according to its economic reality, which will serve as a basis for decision making.

Keywords: NIC 41, Agricultural Sector, Biological Assets, Vineyards, Accounting Treatment.

Introducción

El presente trabajo de investigación titulado “Aplicación de NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (viñedos), provincia de Santa Elena, año 2025; Caso simulado” se desarrolla mediante un marco contable donde presenta la adecuada valoración del tratamiento contable de los activos biológicos garantizando información financiera fiable. Además, la forma en que se valoran los activos biológicos, proporciona una comprensión clara del método de producción, abarcando el reconocimiento, medición, y presentación de los activos biológicos. Al estar sujetos a procesos de cambio biológico, a menudo enfrentan dificultades en su valoración contable, debido por las alteraciones naturales que experimentan con el paso del tiempo. El estudio se justifica en la Provincia de Santa Elena el cual se caracteriza por tener un clima cálido y estable para las empresas agrícolas.

Según, Montero (2021) es importante tener presente que la principal función de las normas internacionales de información financiera es el reconocimiento, la medición, por lo que la implementación de la NIC 41 es indispensable aplicar el proceso para medir, valorar y reconocer los activos biológicos.

Por otro lado, Arrocha (2021) explica que el tratamiento contable de los activos biológicos en las empresas dedicadas a la actividad agrícola es complejo ya que sufren cambios a lo largo de su vida productiva, la Norma establece los criterios para la valoración de dichos activos, además también indica el tratamiento contable de los productos agrícolas que se obtienen de los activos biológicos en el punto de recolección.

Finalmente, el presente trabajo de estudio titulado “Aplicación de NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (viñedos), provincia de Santa Elena, año 2025; caso simulado”, tiene como objetivo analizar la aplicación del tratamiento contable de los viñedos de la Provincia de Santa a través de un caso simulado, lo que permite a las empresas del sector agrícola identificar y aplicar la normativa para la correcta presentación de la información financiera y en la toma de decisiones empresariales, si no se aplica la normativa puede surgir efectos negativos como por ejemplo datos contables erróneos, valoración incorrecta y alteraciones en los estados financieros reflejando una presentación inadecuada en la razonabilidad de la información financiera.

Planteamiento del problema

Como indica los autores, Pardo et al. (2025) afirma que las compañías dedicadas a la cosecha de palmas enfrentan desafíos considerables al aplicar de manera adecuada la Norma Internacional de contabilidad NIC 41, la cual indica las directrices para el reconocimiento, la medición y la presentación de activos biológicos. Aunque las NIIF Plenas son obligatorias para las entidades catalogadas del grupo uno en Colombia, se percibe una falta de uniformidad y claridad en la contabilidad de las cosechas de palma, lo que da lugar a inconsistencias en los informes financieros, dificulta la comparabilidad y afecta las decisiones que se toman.

De igual manera, Marrufo y Cano (2021) da a conocer las preexistencias de algunas fisuras entre la importancia dada a la contabilidad y el poco nivel de contabilidad y prácticas contables que se aplican realmente en el sector agrícola puede afirmar que las razones de estas fisuras, se atribuyen a que las normas generales de contabilidad actuales no se adaptan muy bien a las particularidades de la agricultura y son relativamente difíciles, y costosas en su implementación.

Caiza (2024) indica que el sector agrícola está bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ya que están obligadas a cumplimiento de la normativa bajo estándares internacionales, ya que los problemas fundamentales es la estimación de valoración de los activos biológicos, contribuyendo al estancamiento de la actividad agrícola, esto no permite conocer los factores que afectan los resultados.

El autor, Tonato (2022) argumenta que los floricultores en Cotopaxi no cuentan con sistemas de información adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permitirá conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación. Surge la necesidad de implementar un tratamiento contable para los activos biológicos por la evolución financiera que ha presentado el sector.

De La Cruz (2025) señala que el cultivo de cacao se enfrenta a incuestionables dificultades a la hora de contabilizar y reconocer el concepto de los activos biológicos debido a las esenciales técnicas tradicionales y a la falta de formación técnica; A pesar de que la NIC 41 proporciona instrumentos viables para el reflejo de la situación económica, es importante señalar que esto ha limitado aún más la utilización de las

capacidades para la adecuada contabilización de activos biológicos en aquellas fincas que producen cacao

De igual manera los indica, Domínguez y Sisalema (2020) que la producción agrícola, principalmente en el caso de la producción vegetal, representa la dependencia significativa de las condiciones climáticas y otros factores como (plagas, enfermedades, etc.), que pueden verse influenciados por la acción de factor humano solo en grado limitado.

A continuación, el presente estudio corresponde a una investigación bajo un escenario simulado que se enfocará en empresas del sector agrícola en la provincia de Santa Elena, actualmente este sector se encuentra en una etapa de avance continuo con un crecimiento moderado, impulsado por iniciativas locales y la diversificación. En los últimos años, ha mostrado progresos en la mejora de los activos y excelencia del producto, aunque aún enfrenta obstáculos como el acceso a financiamiento, formación técnica y las condiciones climáticas. Sin embargo, los problemas principales de la investigación surgen de diversas dificultades relacionadas con la aplicación de la norma, las cuales son:

- Existe dificultad para determinar el valor razonable, debido a la falta de un mercado activo en la provincia de Santa Elena. Esto puede provocar que los valores registrados no sean totalmente fiables.
- Desconocimiento de la aplicación de la NIC 41, por parte del personal contable, al no dominan completamente la norma y cometen errores frecuentes en el registro de las operaciones agrícolas.
- Inadecuada medición de la transformación biológica, debido a que no se registran correctamente los cambios que tiene el viñedo durante su crecimiento y producción, lo que hace que el valor del activo no refleje su estado real.
- Ausencia de políticas contables en las empresas del sector agrícola. Al no existir lineamientos definidos para gestionar los activos biológicos, la contabilidad se presentará de manera desordenada, lo que ocasiona errores en el tratamiento contable de los viñedos.

Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 41 de los activos biológicos (viñedos) de la provincia de Santa Elena, permite proponer una política contable adecuada que garantice la correcta presentación de la información financiera para el sector agrícola?

Sistematización

- ¿Cuáles son las definiciones y alcances principales de la NIC 41 aplicables a los activos biológicos, para establecer el tratamiento contable de la realidad agrícola?
- ¿Cómo la elaboración de un caso práctico basado en el método de valor razonable menos los costos de ventas, puede medir el impacto financiero de los viñedos y su evolución biológica?
- ¿Cómo establecer es la política contable relacionada con la NIC 41 que guíe el correcto reconocimiento y presentación de los activos biológicos en los informes financieros?

Objetivo General

Analizar la aplicación de la NIC 41 de los activos biológicos (viñedos) de la provincia de Santa Elena durante el año 2025, a través de un caso simulado, proponiendo una política contable adecuada que garantice la correcta presentación de la información financiera para el sector agrícola.

Objetivo Especifico

- Examinar las definiciones y alcances principales de la NIC 41 aplicables a los activos biológicos, con el fin de establecer el tratamiento contable de la realidad agrícola.
- Elaborar un caso práctico basado en el método de valor razonable menos los costos de ventas, para medir el impacto financiero de los viñedos y su evolución biológica.
- Establecer una política contable relacionada con la NIC 41 que guíe el correcto reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos en los informes financieros.

Justificación

La justificación teórica de la investigación se fundamenta al sustentarse en fuentes bibliográficas como; libros, artículos científicos, normativa internacional y trabajos de titulación, los cuales proporcionan información confiable y actualizada relacionada sobre la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola. Estas fuentes permiten analizar el tratamiento contable relacionado con el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, considerando su valoración a valor razonable y su transformación biológica, además, facilitan la identificación de posibles errores en la aplicación de la normativa contable, contribuyendo a fortalecer el conocimiento teórico y servir como base para futuras investigaciones.

Por otro lado, se presenta la justificación práctica, que permitirá aplicar los lineamientos de la NIC 41 en activos biológicos (Viñedos) mediante el desarrollo de un caso simulado en la provincia de Santa Elena. A través de este ejercicio, se pondrá en práctica los procesos de reconocimiento, medición y presentación de manera razonable, evidenciando su impacto en la elaboración de los estados financieros. La implementación de una política contable de las empresas detalla cómo se contabilizan los activos biológicos en los informes financieros cumpliendo con la normativa.

El uso del caso simulado se justifica por la limitada disponibilidad de información financiera real del sector agrícola en la provincia de Santa Elena. Esta metodología permite construir un escenario representativo a la aplicación práctica de la NIC 41 en el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos, así como el análisis de las problemáticas identificadas.

Mapeo

El estudio inicia desde la parte introductoria luego el planteamiento del problema, formulación y sistematización del problema, objetivo general y específico, justificaciones, e idea a defender, y en lo posterior con un mapeo donde se detalla la realización de cada capítulo con respecto al desarrollo del trabajo de investigación. De igual manera en el capítulo I, marco referencial, se desarrolla la revisión de la literatura, avance de las teorías y conceptos de autores y los fundamentos legales. Asimismo, en el capítulo II, se basa en la metodología donde se desarrolla el diseño de la investigación, los métodos de la investigación, población y muestra según el tema

en mención y la recolección y procesamiento de datos. Y, por último, capítulo III, Resultados y Discusión que detalla el análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco referencial

Revisión de literatura

En esta sección, se presentan trabajos investigativos con relación a los activos biológicos, proporcionando importancia y contribución esencial a las empresas del sector agrícola.

La tesis de Montero (2021) titulada “Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria, Granja avícola, el primer semestre del año 2021”. Expone como problemática la deficiente implementación de la norma, ya que no aplica la norma de manera correcta, teniendo la necesidad de lo que establece la normativa sobre todo en las empresas de origen agrícola que trabajan con activos biológicos. Su objetivo es proponer una estructura de implementación de la NIC 41 Agricultura, la cual permita la clasificación de los diferentes grupos de activos biológicos y el tratamiento contable de la empresa Granja avícola, así como la información a revelar en los posteriores ejercicios contables, por medio del análisis de información contable de los últimos periodos, con la finalidad de incentivar al empresario en utilizar esta normativa. La metodología de la investigación se estableció bajo un enfoque mixto y de alcance descriptivo. El autor concluye carencia de registros contables, debido a que el contador carece de experticia de normativa internacional.

Según, Pardo et al. (2025) en cuya tesis de investigación titulada “Aplicación de la NIC 41 activos biológicos en empresas palmicultoras”. señalan que los principales desafíos radican en establecer límites conceptuales y aplicar correctamente las normas internacionales, especialmente en adaptar sus políticas contables en la estimación del valor razonable. El estudio analiza la ejecución de la NIC 41 en compañías de Colombia, para identificar dificultades en el reconocimiento y medición de los activos biológicos. La metodología emplea un enfoque cualitativo con alcance descriptivo y explicativo, utilizando la revisión documental de fuentes como la NIC 41 y la NIIF 13. Como resultado, se propone una guía sectorial y optimizar la calidad de los datos financieros.

Andrade (2024) en su tesis titulada “La NIC 41 y su efecto en la valoración de los activos biológicos de la Estación Experimental Tunshi período 2022”. Destaca que la valoración incorrecta de los activos biológicos en crecimiento y la falta de

capacitación técnica del personal afecta la contabilidad. Su investigación no experimental, apoyada en entrevista y observación, concluye que los registra prioriza criterios veterinarios sobre los informes financieros, el punto clave es la omisión del costo real de los terneros desde el destete, lo que resulta en una valoración errónea de la totalidad de los activos biológicos.

Por otra parte, Caiza (2024), en su investigación denominada “La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, cantón Cayambe, período 2022”. aborda la incertidumbre en la valoración de activos biológicos como un factor que estanca la actividad agrícola. El objetivo de la investigación es analizar la NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, Cantón Cayambe, período 2022. Con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, el estudio analizó 36 florícolas donde se identificó que la falta de normativa estandarizada dificulta la atracción de capital externo, utilizando técnicas de encuesta y revisión documental. Los resultados evidenciaron una diferencia de 690.339,64 USD entre los estados financieros actuales y los criterios de la NIC 41, incluyendo una pérdida por valoración de 15.080,16 USD. El autor concluye que la aplicación de la NIC 41 es fundamental para reflejar y facilitar la comparabilidad financiera.

Respecto a la tesis elaborada por Morán (2021), titulada “La NIC 41 activos biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario”. El autor identifica que la gestión de carácter familiar de las haciendas dificulta la atracción de nuevos socios, debido a la falta de estados financieros estandarizados. Mediante un enfoque mixto y de alcance descriptivo y analítico, la investigación empleó fichas documentales, entrevista y encuesta. Los resultados destacan los beneficios de valorar los activos biológicos, en su reconocimiento inicial como al cierre de cada balance. Asimismo, se subraya el impacto tributario de esta normativa, señalando que el manejo de ingresos diferidos es fundamental para una correcta conciliación en la declaración anual de impuestos.

De la Cruz (2025) en su investigación titulada “Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (Cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”. Identifica que la principal problemática radica en las dificultades para el reconocimiento y contabilización de los activos biológicos, debido a la prevalencia de técnicas tradicionales y a la falta de formación técnica. El estudio

analizo la aplicación de la norma mediante su reconocimiento, medición y la revelación en los Estados Financieros a través de un caso simulado, evaluando su impacto en la medición y revelación de los estados financieros para toma de decisiones. Bajo un enfoque mixto y diseño no experimental, se emplearon métodos deductivos y entrevistas a especialistas. Los resultados confirman que una implementación rigurosa de la NIC 41 no solo garantiza información financiera fiable, sino que incrementa la transparencia y fortalece la planificación estratégica del negocio agrícola.

Desarrollo de la teoría y concepto

NIC 41

Según, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2026), la Norma Internacional de Contabilidad 41 establece el tratamiento contable y la información a revelar para la actividad agrícola. Asimismo, regula la gestión, por parte de la entidad, de las transformaciones y la recolección de activos biológicos, ya sea para su comercialización o para su transformación en productos agrícolas.

Por otro lado, Pantigoso y Tanaka (2025), enfatizan la relevancia de la normativa al establecer que los activos biológicos, dada su naturaleza de seres vivos en proceso de transformación, deben ser valorados técnicamente para su correcta presentación en los estados financieros de la entidad.

Alfonzo (2022), señala que la Norma Internacional de Contabilidad 41 fue creada con el propósito de regular la actividad agrícola, una de las áreas económicas fundamentales del país, al proporcionar los lineamientos técnicos necesarios para su gestión.

De acuerdo con Rosales y Suárez (2023) señalan que la NIC 41 regula el tratamiento de los activos biológico, exigiendo su reconocimiento al valor razonable. Asimismo, destacan que la norma prevé directrices específicas incluso para aquellos casos accesorios en los que dicho valor no puede ser determinado con fiabilidad.

Activos biológicos. Chávez (2023) define al activo biológico es un animal vivo o una planta que, producto de la actividad agrícola se destina a la comercialización, a la obtención de productos agrícolas o a la generación de nuevos biológicos.

Por otro lado, Sassaki y Duarte (2024) exponen que los activos biológicos, como plantas y animales vivos, atraviesan etapas de transformación antes de

convertirse en productos agrícolas. Además, destacan que la normativa específica su tratamiento contable y los requisitos de revelación aplicables a las entidades agrícolas.

Los activos biológicos tienen un tiempo de transformación biológica a corto plazo, correspondiente a (1 año), que comprende el proceso desde el momento de su etapa inicial hasta su cosecha. Se incluyen ejemplos como oveja, árboles frutales, arboles de una plantación forestal, ganado lechero, cerdos, viñedos (Morán, 2021).

Actividad Agrícola. Navarrete (2024) argumenta que la actividad agrícola engloba la administración de las metamorfosis biológicas llevadas a cabo en los activos biológicos, ya sea con el propósito de destinarlos a la comercialización, propiciando la generación de bienes de índoles agrícola o encaminándolos hacia su transformación en distintos activos biológicos.

Transformación Biológica. De acuerdo con Cascante (2023), la transformación biológica incluye las etapas de crecimiento, degradación, producción y procreación que provocan alteraciones en la calidad cantidad de los activos.

Valor Razonable. El modelo de valor razonable se integra por un mercado activo o no activo, si hay un mercado activo disponible, este modelo se utilizará de forma confiable, sin embargo, si hay un mercado activo, se emplearán otros métodos para determinar su valor razonable. (Chicaiza & Quinapanta, 2024)

Valoración del activo biológico. Como destacan Estupiñan y Jaramillo (2025), valorar los activos biológicos a valor razonable menos los costos de venta introducen una gran inestabilidad en los estados financieros, debido a la sensibilidad de dicha medición frente a factores externos como las condiciones climáticas, las variaciones en los insumos agrícolas y la dinámica del mercado internacional.

Por otro lado, Llanqui et al. (2024) mencionan que la valoración periódica de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta es fundamental para mostrar el progreso y la evolución biológica dentro de los informes financieros. Asimismo, este proceso juega un papel importante en los ingresos, ya que garantiza que las variaciones en el valor de los activos biológicos sean reconocidas de manera correcta, mostrando una imagen fiel del rendimiento financiero.

La NIC 41 proporciona directrices para la valorización de los activos biológicos, se enfoca en los animales o plantas vivientes hasta que sean cosechados, exigiendo un manejo contable apropiado de esos activos, los cuales deben medirse aun cuando su cambio no haya finalizado (Mirabá, 2024).

Medición del activo biológico. Como expresan Jaramillo et al. (2020) la medición de los activos biológicos a valor razonable, en donde se resalta las características como la ubicación y condiciones actuales del mercado. Se debe precisar que para la cuantificación de los activos biológicos y su tratamiento contable se requiere hacerlo a lo largo del período de producción.

Medición del valor razonable de un activo biológico Lalangui y Eras (2021) argumentan que un activo biológico se puede llevar a cabo si existe un mercado disponible, para su respectiva medición del valor razonable, considerando más representativa la situación real, sin embargo, se señala que ese valor podría mostrar un incremento en la rentabilidad o diferir en los valores.

Ganancias y Pérdidas. Las ganancias o pérdidas pueden aparecer en el reconocimiento inicial del producto agrícola, se lleva al valor razonable menos costos de ventas, deben ser integradas en la ganancia o pérdida neta del periodo en que se presenten, por ejemplo, consecuencia de la cosecha (Suarez, Alejandro, & Cañizares, 2023).

Información financiera. Como afirma Malavé (2021), el valor razonable es aquel precio que se recibiría de la venta de un activo o también el que se podría pagar por transferir un pasivo en una transacción ordenada conformada por los participantes del mercado en la fecha que se efectúe la medición, dicho de otra manera, corresponde al valor de mercado siempre y cuando sea fiable.

Por otro lado, Esparza et al. (2025) señalan que las empresas, al realizar una combinación de negocios, la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros a lo largo de la vida útil de un activo se revelará en la información financiera.

Como indican Montiel y Peña (2023) El proceso lógico de conocer la información financiera comparable y facilitar medios de control sobre las actividades realizadas en cualquier organización económica para tomar decisiones específicas.

Estado de situación financiera. Como expresa Herrera et al. (2024), el Estado de Situación Financiera indica la posición financiera de la entidad. En este aspecto, el registro de la deuda a corto y largo plazo es fundamental para el análisis financiero respectivo. Por tal razón, los pasivos corrientes y no corrientes, que son la personificación de las deudas a corto y largo plazo, deben estar correctamente registrados en el Estado de Situación Financiera.

Estados de resultados integrales. Asimismo, E. Guanoluiza y M. Guanoluiza (2023) expresan el procedimiento contable de los activos biológicos mostrará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo, reflejando si la empresa ha obtenido una ganancia o una pérdida económica en uno o dos estados financieros, dependiendo de la elección de presentación.

Notas a los estados financieros. Las notas proporcionales creaciones narrativas o desagregaciones de las partidas presentadas en los estados financieros e información sobre partidas que no califican para el reconocimiento en esos estados (IFRS, 2025).

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador, en el capítulo tercero sobre soberanía alimentaria, la Asamblea Nacional del Ecuador (2021) determina lo siguiente deberes estatales:

Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente. Para ello, será responsabilidad del Estado:

1. Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria.
2. Adoptar políticas fiscales, tributarias y arancelarias que protejan al sector agroalimentario y pesquero nacional, para evitar la dependencia de importaciones de alimentos.
3. Fortalecer la diversificación y la introducción de tecnologías ecológicas y orgánicas en la producción agropecuaria.
4. Promover políticas redistributivas que permitan el acceso del campesinado a la tierra, al agua y otros recursos productivos.
5. Establecer mecanismos preferenciales de financiamiento para los pequeños y medianos productores y productoras, facilitándoles la adquisición de medios de producción.

6. Promover la preservación y recuperación de la agrobiodiversidad y de los saberes ancestrales vinculados a ella; así como el uso, la conservación e intercambio libre de semillas.
7. Precautelar que los animales destinados a la alimentación humana estén sanos y sean criados en un entorno saludable.
8. Asegurar el desarrollo de la investigación científica y de la innovación tecnológica apropiadas para garantizar la soberanía alimentaria.
9. Regular bajo normas de bioseguridad el uso y desarrollo de biotecnología, así como su experimentación, uso y comercialización.
10. Fortalecer el desarrollo de organizaciones y redes de productores y de consumidores, así como las de comercialización y distribución de alimentos que promueva la equidad entre espacios rurales y urbanos.
11. Generar sistemas justos y solidarios de distribución y comercialización de alimentos. Impedir prácticas monopólicas y cualquier tipo de especulación con productos alimenticios.
12. Dotar de alimentos a las poblaciones víctimas de desastres naturales o antrópicos que pongan en riesgo el acceso a la alimentación. Los alimentos recibidos de ayuda internacional no deberán afectar la salud ni el futuro de la producción de alimentos producidos localmente.
13. Prevenir y proteger a la población del consumo de alimentos contaminados o que pongan en riesgo su salud o que la ciencia tenga incertidumbre sobre sus efectos.
14. Adquirir alimentos y materias primas para programas sociales y alimenticios, prioritariamente a redes asociativas de pequeños productores y productoras. (p. 36)

La Asamblea Nacional del Ecuador (2021) determina lo siguiente en sus normativas constitucionales:

Art. 313.- El Estado se reserva el derecho de administrar, regular, controlar y gestionar los sectores estratégicos, de conformidad con los principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia. Los sectores estratégicos, de decisión y control exclusivo del Estado, son aquellos que por su trascendencia y magnitud tienen decisiva influencia económica, social, política o ambiental, y deberán orientarse al pleno desarrollo de los derechos y al interés social. Se consideran sectores estratégicos la energía en todas sus

formas, las telecomunicaciones, los recursos naturales no renovables, el transporte y la refinación de hidrocarburos, la biodiversidad y el patrimonio genético, el espectro radioeléctrico, el agua, y los demás que determine la ley. (p. 145)

Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones (COPCI)

Conforme al Código de la producción, Comercio E Inversiones del Título Preliminar denominado “Objetivo y Ámbito de Aplicación”, la Asamblea Nacional (2025) da a conocer:

Art. 1.- Ámbito. - Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. (p. 4)

Art. 2.- Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3.- Objeto. - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que

permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (p. 4)

Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura

Según, la Norma Internacional de Contabilidad 41, IASB (2023) el objetivo principal es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance: Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección;
- (b) y subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35.

Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión y
- (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos Intangibles). (p. 1)

Definiciones: Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Un activo biológicos un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. (p. 1)

Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. (p. 2)

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (p. 2)

Reconocimiento y medición: La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo;

(c) y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. (p. 3)

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. (p. 3)

Las ganancias o pérdidas: Surgen en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan. (p. 5)

Información a revelar: La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. (p. 7)

La entidad revelará el valor razonable menos los costos de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección. (p. 8)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Enfoque de la investigación

La presente investigación emplea un enfoque cualitativo, el diseño y la ejecución de una política contable servirán de guía para el desarrollo del caso práctico con datos simulados, lo que permite analizar los procesos de reconocimiento, medición y revelación bajo el cumplimiento normativo. Por otro lado, se centra en la recolección y análisis de un cuestionario estructurado con escala de Likert dirigido a profesionales contables, para evaluar el conocimiento técnico aplicado a la práctica y proporcionar información real sobre el sector agrícola.

Asimismo, la investigación utilizará un alcance exploratorio con el fin de indagar los fundamentos teóricos para comprender los criterios de la norma y la medición de los activos biológicos. El estudio responde a que, en la práctica, el diseño y la implementación de políticas contables cuentan con escasos antecedentes. Actualmente la gestión de la transformación biológica y la determinación del valor razonable son áreas poco exploradas.

Además, emplea el diseño no experimental, puesto que el estudio de la medición de los activos biológicos no implica la manipulación de variables. El enfoque observará la transformación biológica que comprende los procesos de crecimiento, degradación y producción, tal y como ocurren en la realidad.

Métodos de investigación

Método deductivo

Por otra parte, se emplea el método deductivo para desglosar los principios generales del tratamiento contable bajo la norma internacional, permitiendo obtener conclusiones técnicas aplicables al caso simulado. Este proceso parte de la razonabilidad y de la aplicación del análisis de dimensiones fundamentales tales como los activos biológicos, valoración biológica e información a revelar de la NIC 41.

Método analítico

También se aplicará el método analítico, el cual permite descomponer el proceso contable del sector agrícola en sus componentes esenciales para examinar la interacción entre la realidad biológica y la estructura normativa. Bajo esta metodología, se identificará la clasificación de las vides como activos biológicos y su

transformación biológica, reconociendo las ganancias o pérdidas en la información financiera.

Caso simulado

Finalmente, se aplicará la metodología de caso práctico bajo un escenario simulado, en el que los criterios y las transacciones no se determinan de forma empírica; al contrario, se fundamentan a través de revisiones documentales a nivel internacional, nacional y local. Esto permitió analizar a profundidad la aplicación teórica de la normativa vigente y las prácticas contables, sirviendo como base para diseñar las transacciones del proceso de los activos biológicos.

Asimismo, se diseñó con el propósito de responder a las problemáticas identificadas, tales como: desconocimiento de la aplicación de la NIC 41, inadecuada medición de la transformación biológica y la ausencia de políticas contables en las empresas del sector agrícola.

Para el ejercicio práctico, se estableció el método del valor razonable menos los costos de venta, en el diseño y la ejecución de la política contable, guiarán las transacciones simuladas que abarcan el reconocimiento inicial, la medición posterior, el registro de los cambios en el valor razonable y la presentación de la información financiera. Así mismo, se utilizará Microsoft Excel como herramienta analítica, lo que permitirá organizar, procesar y presentar la información contable de manera clara y precisa.

Población y muestra

La presente investigación se desarrolla bajo un caso simulado, ya que la falta de información documentada en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena, impide definir una población estadística. Por lo tanto, se emplea una muestra no probabilística mediante un cuestionario dirigido a siete profesionales contables del sector cuyo conocimiento y experiencia servirán para afirmar la aplicación de la normativa y validará que el escenario propuesto responda a la realidad operativa.

Recolección y Procesamiento de datos

En este trabajo de investigación se aplicó la encuesta como técnica de recolección de datos, utilizando el cuestionario bajo la escala de Likert como instrumento, con el objetivo de evaluar la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola. Este instrumento fue validado y dirigido a 7 profesionales contables del sector.

En cuanto a su composición, el instrumento constó de 30 preguntas con respuestas de carácter cerrado, estructurada bajo tres dimensiones principales. La primera comprende los activos biológicos, en relación con la actividad agrícola, transformación biológica y valor razonable; la segunda se centra en la valoración del activo biológico, incluyendo la medición del activo biológico, medición al valor del activo biológico y ganancias o pérdidas; y la tercera se analiza la información financiera a través del estado de situación financiera, estado de resultados y las notas de información financiera.

Para las tablas y figuras se utilizaron datos cualitativos y se documentaron en la herramienta de Microsoft Word. Así mismo, como técnica se empleó la revisión documental, que sustenta el análisis de la normativa internacional, artículos científicos, tesis académicas, esto fundamenta la teoría y el diseño práctico de los criterios establecidos por la NIC 41, sirviendo como documentos de soporte de ayuda para la revisión analítica y la práctica del caso simulado dentro del trabajo de investigación.

Capítulo III. Resultado y discusión

Análisis de datos

En el presente trabajo de investigación, se desarrolla un análisis con enfoque cualitativo, con el propósito de analizar la aplicación de la NIC 41 de los activos biológicos del sector agrícola (viñedos) a través del cuestionario aplicado a profesionales contables para obtener una perspectiva y argumentos técnicos sobre el tratamiento biológico y elaborar un caso práctico simulado.

Análisis del cuestionario

Dimensión 1: Activos biológicos

Indicador: Actividad agrícola

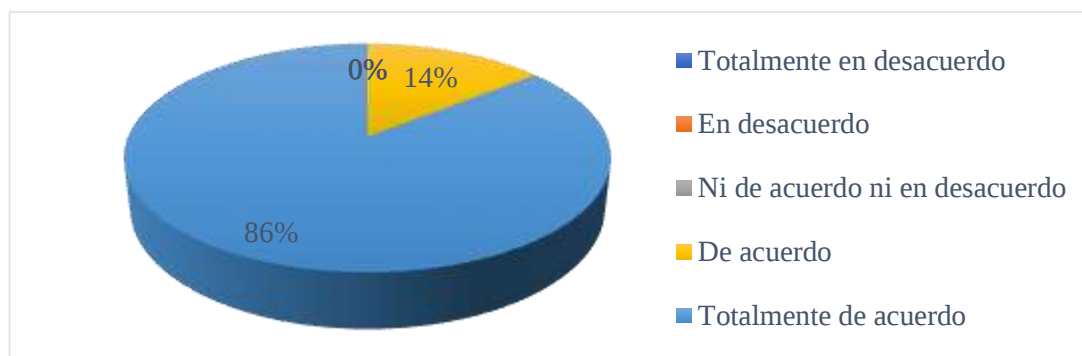
Afirmación 1: Las inspecciones periódicas en los viñedos son fundamentales para validar la capacidad productiva de la actividad agrícola y su impacto en la rentabilidad futura.

Tabla 1

Inspecciones periódicas en los viñedos

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Totalmente de acuerdo	6	86%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre las inspecciones periódicas en los viñedos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 1*Inspecciones periódicas en los viñedos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre las inspecciones periódicas en los viñedos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

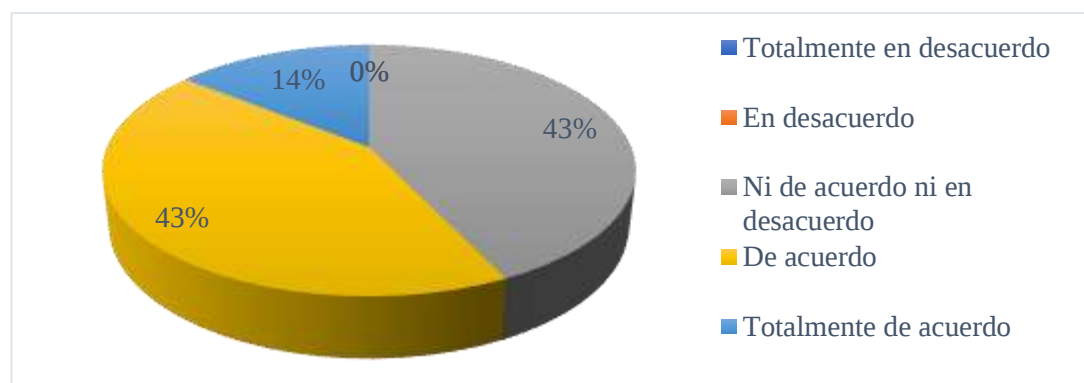
Con base a los resultados obtenidos se refleja la importancia de las inspecciones periódicas de los viñedos en la provincia de Santa Elena, donde detalla que el 86% manifestó estar totalmente de acuerdo y el 14% restante, de acuerdo. Por lo tanto, un seguimiento técnico es fundamental, debido a que se evidencia el control continuo de las empresas agrícolas y valida no solo la capacidad productiva, sino que también mide la evolución biológica y el impacto de la rentabilidad futura del negocio.

Afirmación 2: La empresa reconoce el desprendimiento del fruto en la cosecha como el punto exacto de reclasificación contable de activo biológico a un producto agrícola.

Tabla 2*Desprendimiento del fruto*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	1	14%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el reconocimiento del desprendimiento del fruto. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 2*Desprendimiento del fruto*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el reconocimiento del desprendimiento del fruto. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

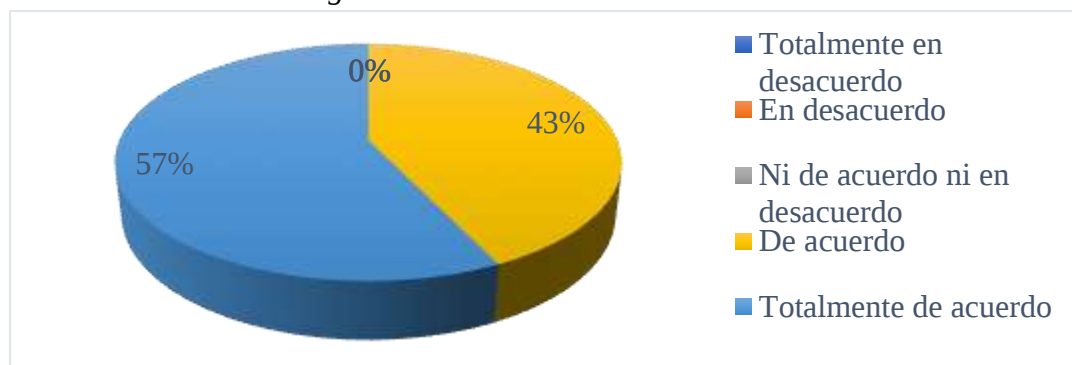
De acuerdo a los datos se muestra que el desprendimiento del fruto (uvas) en las empresas del sector agrícola detalla que el 43% de los contadores no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, manifestando un desconocimiento sobre el punto de la cosecha regulado por la normativa vigente, por otra parte, el 43% indicó estar “de acuerdo” y un 14%, totalmente de acuerdo, por lo que demostró reconocer plenamente el punto exacto de reclasificación contable de activo biológico a un producto agrícola.

Afirmación 3: La gestión de la actividad agrícola en el viñedo, desde la poda hasta el riego es el factor clave que direcciona la transformación biológica y el crecimiento de los activos biológicos.

Tabla 3*Gestión de la actividad agrícola*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la gestión de la actividad agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 3*Gestión de la actividad agrícola*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la gestión de la actividad agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

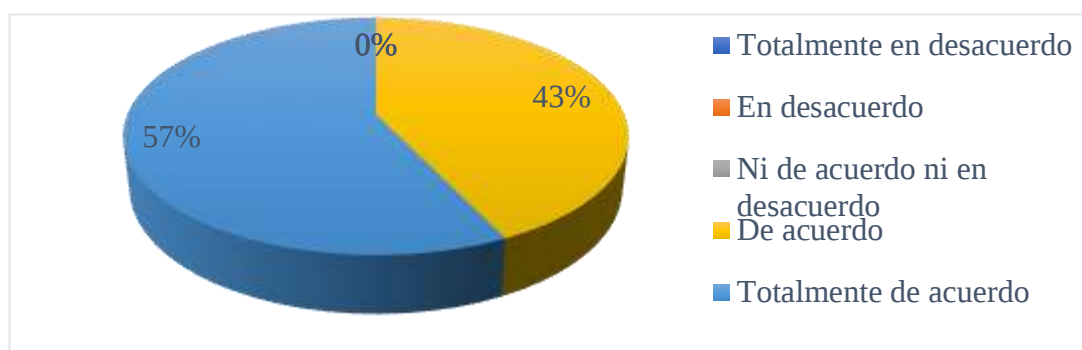
Como se observa en la figura 3 con respecto a la gestión de la actividad agrícola como factor clave, en donde los contadores mostraron una conformidad de un 57% totalmente de acuerdo y un 43% de acuerdo, la información define que cada evento operativo, tales como la poda y el riego, es el que direcciona la transformación biológica de las plantas de vid. En efecto, una gestión técnica eficiente en el campo impacta en la calidad de la planta y en la optimización de los estados financieros, para que estos representen fielmente la evolución biológica.

Afirmación 4: Al supervisar detalladamente los procesos de la actividad agrícola es indispensable registrar los costos con precisión y así determinar el valor real de las vides en cada etapa de su crecimiento.

Tabla 4*Supervisión de la actividad agrícola*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre supervisión de la actividad agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 4*Supervisión de la actividad agrícola*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la supervisión de la actividad agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

Con base a los datos se analiza la supervisión de la actividad agrícola, en la que se observa que el 57% de los encuestados está totalmente de acuerdo y un 43% de acuerdo. Los resultados muestran que el 100% de los profesionales consideran indispensable la supervisión del proceso de la planta, facilitando así el correcto cálculo para determinar el valor real del viñedo en su crecimiento, evitando distorsiones en los estados financieros.

Indicador 2. Transformación biológica

Afirmación 5: El área contable y el personal del campo trabajan en equipo para reportar la transformación biológica de los cultivos y evitar errores en los informes financieros.

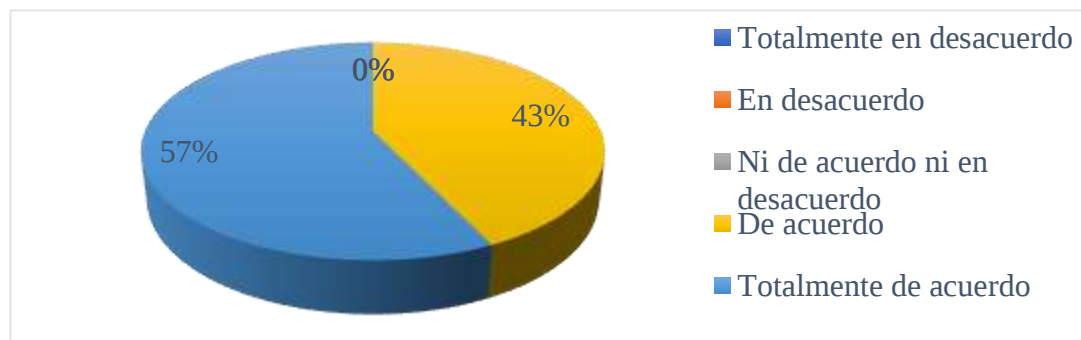
Tabla 5*Coordinación entre el área contable y el personal de campo*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la coordinación entre el área contable y el personal de campo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 5

Coordinación entre el área contable y el personal de campo



Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la coordinación entre el área contable y el personal de campo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

La información proporcionada por parte de los encuestados permitió analizar la relación de trabajo en equipo en las empresas del sector agrícola: el 57% que los profesionales están totalmente de acuerdo y el 43% restante de acuerdo. Expuesto lo anterior, se evidencia que es fundamental mantener un adecuado trabajo en equipo, debido a que el éxito de la contabilidad depende de esta unión, mientras que los empleados de campo son quienes observan el proceso de la evolución biológica, los contadores afirman la presentación fiel de los informes financieros y libre de errores.

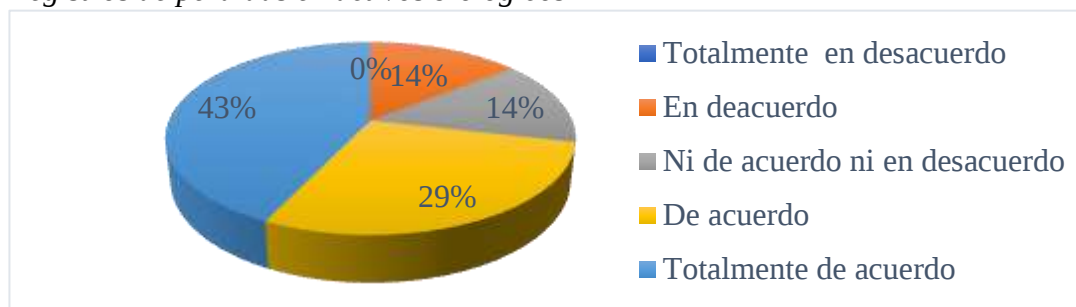
Afirmación 6: Las pérdidas de valor ocasionadas por plagas, enfermedades climáticas o muertes de las plantas vides se reconocen de inmediato en la contabilidad.

Tabla 6

Registros de pérdidas en activos biológicos

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
De acuerdo	2	29%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre los registros de pérdidas en activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 6*Registros de pérdidas en activos biológicos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre los registros de pérdidas en activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

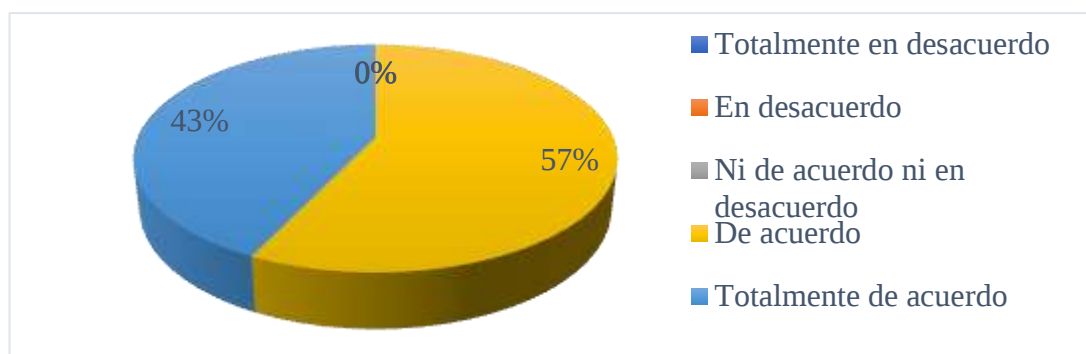
Referente a la figura 6 con respecto al registro de pérdidas en activos biológicos se observa que las opiniones de los contadores están divididas, el mayor porcentaje se concentra en el 43% totalmente de acuerdo y el 29% de acuerdo, coincidiendo que los registros contables deben ser adecuada antes pérdidas por plagas, enfermedades climáticas o muertes de las plantas vides. Por consiguiente, se registra un 14% en desacuerdo y otro 14% se mantiene ni de acuerdo ni en desacuerdo. Se puede destacar que los contadores son más precavidos a la hora de registrar dichas pérdidas y esperar un informe técnico para poder cambiar los valores en la contabilización.

Afirmación 7: La empresa reconoce en sus registros contables los cambios de valor en los activos biológicos, producidos por factores de transformación cualitativa y cuantitativa.

Tabla 7*Cambios de valor en los activos biológicos*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	1	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre los cambios de valor en los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 7*Cambios de valor en los activos biológicos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre los cambios de valor en activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

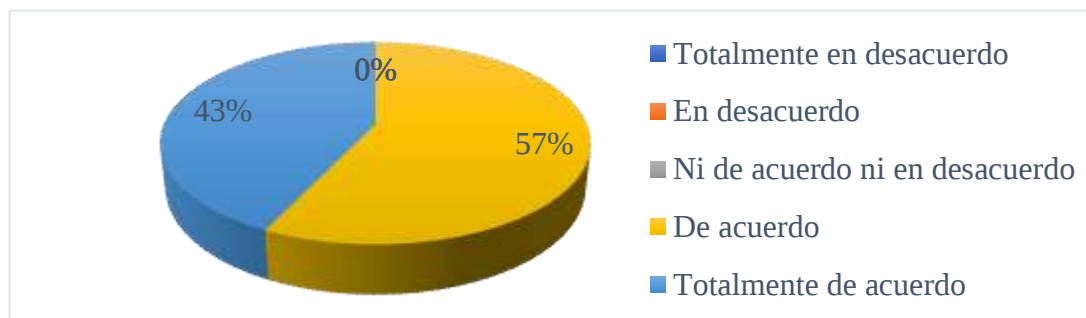
Con base en los resultados obtenidos sobre los cambios de valor en los activos biológicos, el 57% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo y el 43% de acuerdo. Se considera fundamental esta práctica en registrar los cambios que presenta la planta del viñedo, ganando valor de manera cuantitativa en la etapa de maduración y cualitativa durante el crecimiento físico de la planta. Por lo tanto, se garantiza que los estados financieros no se mantengan desactualizados.

Afirmación 8: Es de gran importancia evaluar la transformación biológica de los cultivos, permitiendo verificar si los procesos operativos en el campo están logrando los resultados planificados.

Tabla 8*Evaluación de la transformación biológica*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la evaluación de la transformación biológica. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 8*Crecimiento del cultivo y resultados operativos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el crecimiento y resultados del cultivo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos en la figura 8, la información señala que el 100% muestra una postura favorable sobre la evaluación de la transformación biológica, el 57% de acuerdo y un 43% totalmente de acuerdo. Esto significa que se evidencia una aprobación para que las empresas realicen evaluaciones en la transformación biológica debido a que es el punto clave para mantener un seguimiento constante para saber si la inversión en el campo está logrando los resultados planificados.

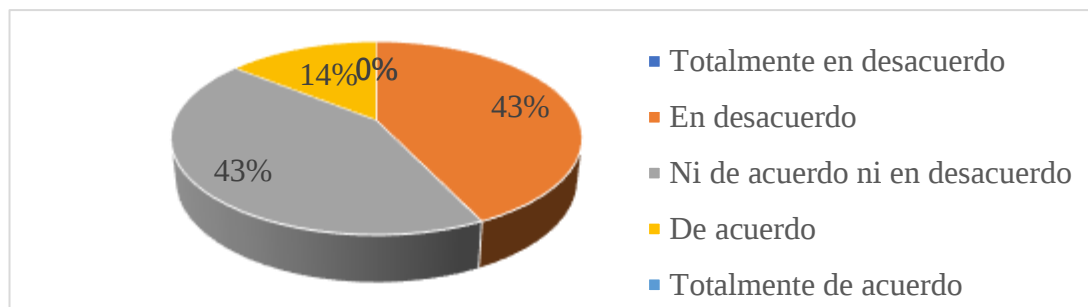
Indicador 3: Valor razonable

Afirmación 9: La provincia de Santa Elena dispone de un mercado activo que permite obtener precios reales de referencia para la valorización contable de los activos biológicos de los viñedos.

Tabla 9*Existencia de un mercado activo*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	43%
De acuerdo	1	57%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la existencia de un mercado activo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 9*Mercado activo*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la existencia de un mercado activo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

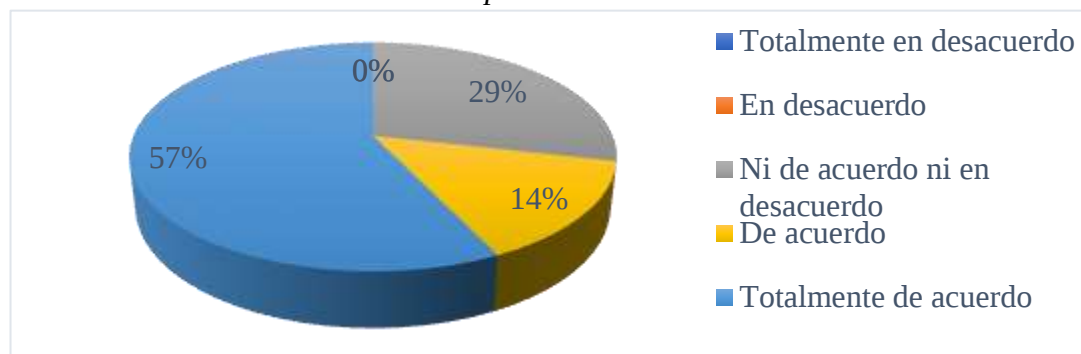
De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta respecto a la disponibilidad de un mercado activo en la provincia de Santa Elena, se evidenció que las opiniones están divididas: el 43% de los encuestados menciona estar en desacuerdo y otro, el 43% prefirió estar en una postura neutral, considerando que no es fácil de disponer de un precio comercial de las vides. Por otro lado, el 14% mostró estar de acuerdo, manifestando que sí hay posibilidad de obtener el valor del mercado. La normativa es clara al establecer que, si el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, se debe priorizar otra alternativa, como estimar a un costo histórico.

Afirmación 10: Las estimaciones aplicadas para determinar el valor razonable de las plantaciones reflejan fielmente las condiciones económicas actuales del sector agrícolas en Santa Elena.

Tabla 10*Determinar el valor razonable de las plantaciones*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
De acuerdo	1	14%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre determinar el valor razonable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 10*Determinar el valor razonable de las plantaciones*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre determinar el valor razonable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

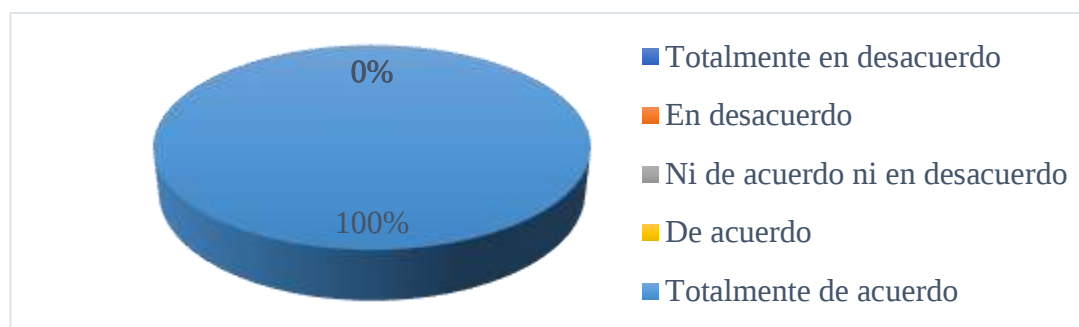
Según los datos, la mayoría de los profesionales calificó con un 57% totalmente de acuerdo y un 14% de acuerdo, la determinación del valor razonable de las plantaciones. Se considera que los cálculos contables aplicados para valorar las plantaciones sí consiguen ajustarse y presentar la situación financiera actual en la provincia de Santa Elena. Por otra parte, se registra el 29% con respuesta neutral; esta duda presenta porque las estimaciones contables dependen de suposiciones a futuro y riesgos operativos, razón por la cual los profesionales contables prefieren ser precavidos.

Afirmación 11: El profesional contable debe aplicar con exactitud los métodos de cálculo del valor razonable en los viñedos, garantizando la fiabilidad en los estados financieros.

Tabla 11*Métodos de cálculo del valor razonable*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Totalmente de acuerdo	7	100%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre métodos del valor razonable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 11*Métodos del valor razonable*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre métodos del valor razonable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

De acuerdo a la información proporcionada en referencia a la implementación de métodos de cálculo del valor razonable, el 100% de los encuestados mostró estar totalmente de acuerdo, al considerar que es la única forma de asegurar la transparencia y precisión en el sector agrícola. Por el contrario, se destaca que un cálculo deficiente de este valor compromete la integridad y genera una profunda desconfianza en la contabilidad.

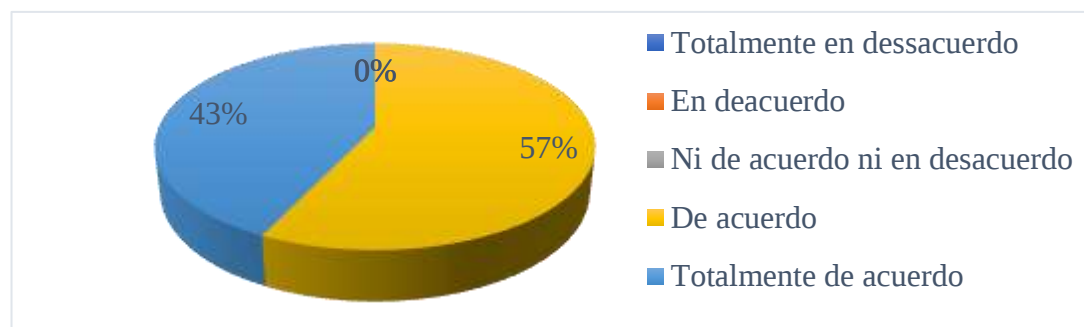
Dimensión 2: Valoración del activo biológico**Indicador 1: Medición Del Activo Biológico**

Afirmación 12: Al momento del reconocimiento inicial, los activos biológicos de la entidad se valoran aplicando estrictamente el método del valor razonable menos los costos de venta.

Tabla 12*Reconocimiento inicial de los activos biológicos*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	100%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el reconocimiento inicial de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 12*Reconocimiento Inicial de los activos biológicos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre reconocimiento inicial de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

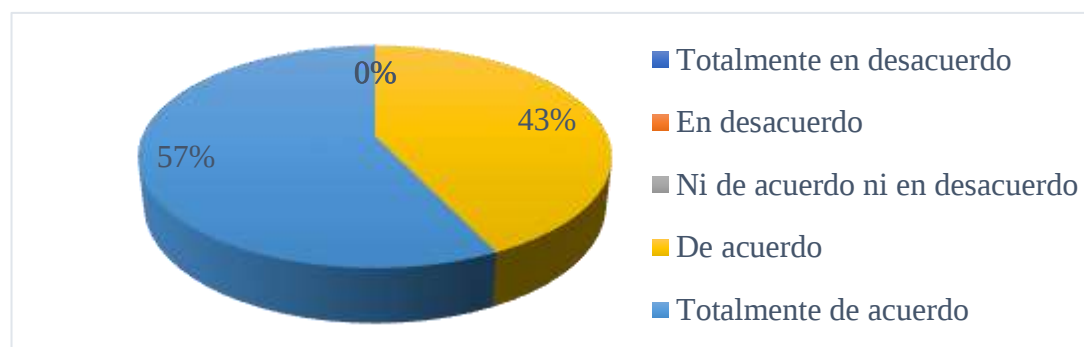
Con respecto a la figura 12 que corresponde al reconocimiento inicial de los activos biológicos, se evidencia de manera clara que todos los contadores encuestados tienen una opinión positiva de 100%, sobre la estimación del valor razonable menos los costos de venta. En detalle, el 57% expresó estar de acuerdo, mientras que el 43% mostró estar totalmente de acuerdo.

Afirmación 13: En situaciones donde el valor razonable inicial no se puede determinar con fiabilidad, la entidad opta correctamente por medir al activo biológico bajo el modelo del costo histórico.

Tabla 13*Medición bajo el modelo del costo histórico*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la medición del costo histórico. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 13*Modelo del costo histórico*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el reconocimiento del costo histórico. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

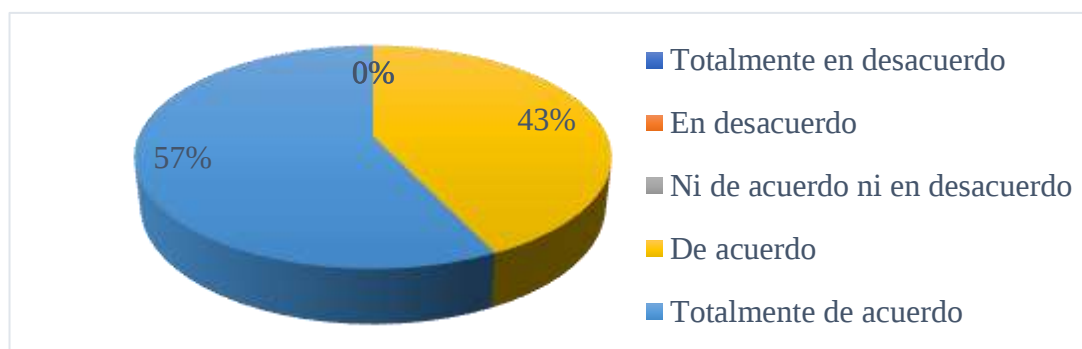
Los resultados de la encuesta arrojan que el 57% se declaró totalmente de acuerdo y el 43% de acuerdo, con respecto a la medición bajo el modelo del costo histórico. Los resultados muestran una aprobación total entre los encuestados al considerar el reconocimiento de las variaciones del valor en los viñedos, esto impacta directamente en las ganancias o pérdidas del ejercicio, asegurando que los informes financieros reflejen la situación económica del viñedo de forma continua.

Afirmación 14: Es una obligación del profesional contable ejecutar la medición posterior de manera oportuna, garantizando la razonabilidad de la información financiera y evitar distorsiones materiales en los resultados.

Tabla 14*Medición posterior de la información financiera*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la medición posterior de la información financiera. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 14*Medición posterior*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la medición posterior de la información financiera. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

Con base en los datos obtenidos en la figura 14, se analiza la medición posterior de la información financiera, un 57% indicó estar totalmente de acuerdo y el 43%, de acuerdo. Esto permite identificar la frecuencia y el momento de dicha evaluación como un sistema de supervisión anticipada para evitar errores o distracciones en los resultados.

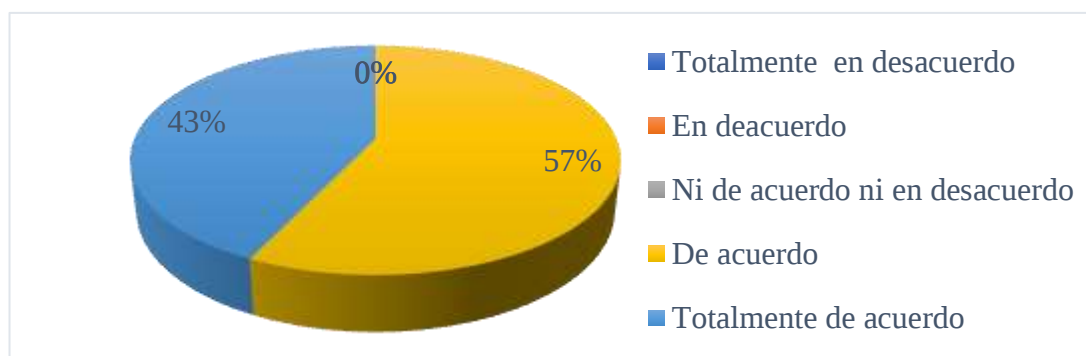
Indicador 2: Medición Del Valor Del Activo Biológico

Afirmación 15: La empresa determina el precio real de los viñedos considerando la edad de la plantación, las condiciones físicas del cultivo y su ubicación en la provincia.

Tabla 15*Precio real de los viñedos*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el precio real de los viñedos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 15*Precio real de los viñedos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el precio real de los viñedos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

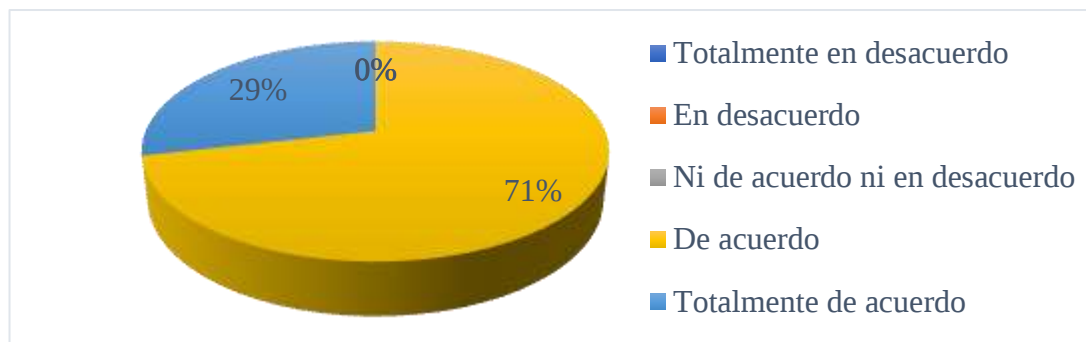
Con respecto a la figura 15 sobre el precio real del viñedo, el 100% de los contadores encuestados respaldó de forma afirmativa la afirmativa la propuesta. Este total se descompone en un 57% que indicó estar de acuerdo y un 43% que mostró estar totalmente de acuerdo. Los especialistas concuerdan en que, para alcanzar una medición precisa del valor razonable, es esencial que la contabilidad se vincule directamente con las realidades del sector

Afirmación 16: Al momento de calcular el precio neto del viñedo, se restan de forma exacta todos los gastos de transporte y comisiones que se necesitarán para vender el producto agrícola.

Tabla 16*Precio neto del viñedo*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	5	71%
Totalmente de acuerdo	2	29%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el precio neto del viñedo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 16*Precio neto del viñedo*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el precio neto del viñedo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

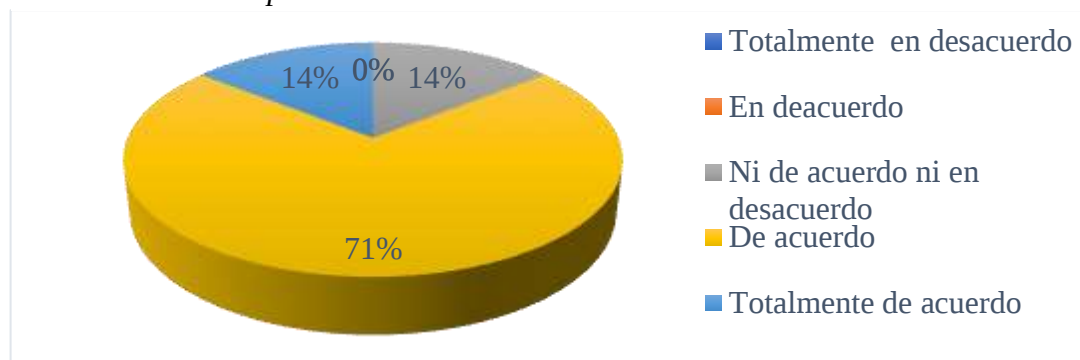
La información proporcionada por parte de los contadores permitió reflejar el precio neto de los activos biológicos, logrando un 100% de conformidad por parte de los encuestados. Este porcentaje se divide en un 71% que expresó estar de acuerdo y un 29% que afirmó estar totalmente de acuerdo. En definitiva, consideran que una evaluación técnica precisa de los activos biológicos necesita ajustar el valor de mercado con los gastos futuros requerido para su ejecución.

Afirmación 17: La medición de los viñedos se realiza utilizando datos históricos de periodos anteriores, omitiendo la actualización de precios vigentes en el mercado activo.

Tabla 17*Datos históricos de periodos anteriores*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	14%
De acuerdo	5	71%
Totalmente de acuerdo	1	14%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre datos históricos de periodos anteriores. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 17*Datos históricos de periodos anteriores*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre datos históricos de periodos anteriores. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos, se revela un respaldo del 85% hacia el costo histórico: un 71% de acuerdo y un 14%, totalmente de acuerdo. Los profesionales coinciden en que la falta de un mercado activo en la provincia de Santa Elena dificulta el acceso a precios vigentes, por lo que es necesario utilizar datos históricos como una opción conservadora para garantizar la fiabilidad económica. Frente a esto, a un 14% manifestó un criterio intermedio, sugiere que existe duda sobre si realmente pueden alcanzar los precios actuales en el sector.

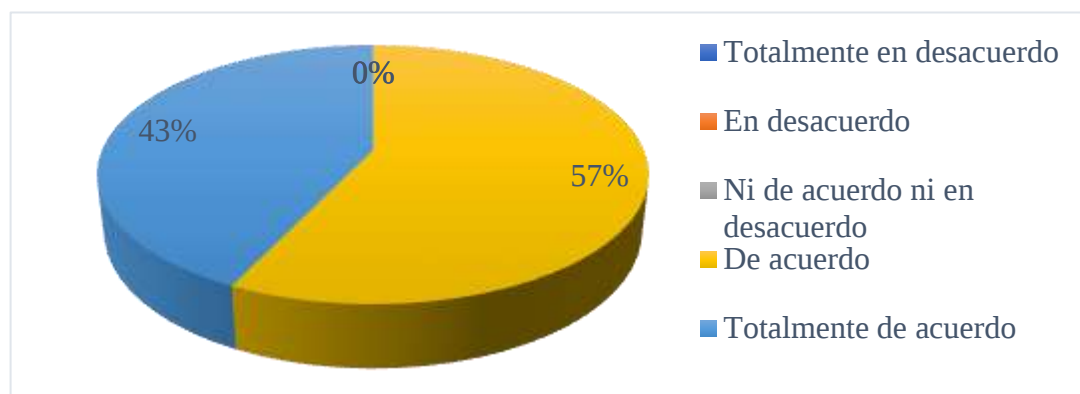
Indicador 3: Ganancias o pérdidas

Afirmación 18: El contador calcula de manera técnica las pérdidas de ganancias de los activos biológicos previa a su reconocimiento en el estado de resultado integral.

Tabla 18*Calculo de las pérdidas y ganancias de activos biológicos*

Ítems	frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre las pérdidas y ganancias de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 18*Pérdidas y ganancias*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre las pérdidas y ganancias de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

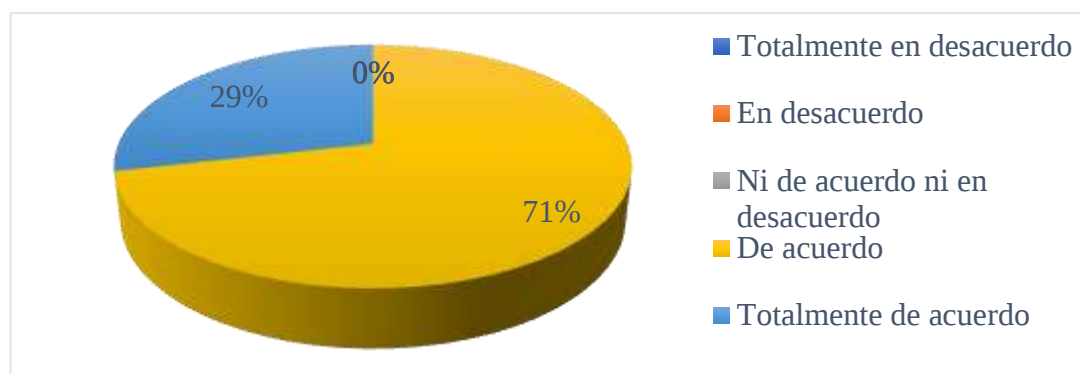
Respecto a la figura 18, sobre el cálculo de las pérdidas y ganancias de los activos biológicos en las empresas del sector agrícolas, se muestra que el 57% de los contadores está de acuerdo y el 43% restantes está totalmente de acuerdo, lo que suma un porcentaje del 100%. Esto significa que son plenamente consciente que tienen la obligación de evaluar y medir la transformación biológica antes de reconocer el estado de resultado integral.

Afirmación 19: La entidad reconoce de manera inmediata en los resultados del periodo las pérdidas surgidas por factores externos (clima o plagas) que afecten en la valoración de los viñedos.

Tabla 19*Reconocimiento de pérdida por factores externos*

Ítems	frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	5	71%
Totalmente de acuerdo	2	29%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre las pérdidas por factores externos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 19*Reconocimiento por factores externos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre las pérdidas por factores externos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

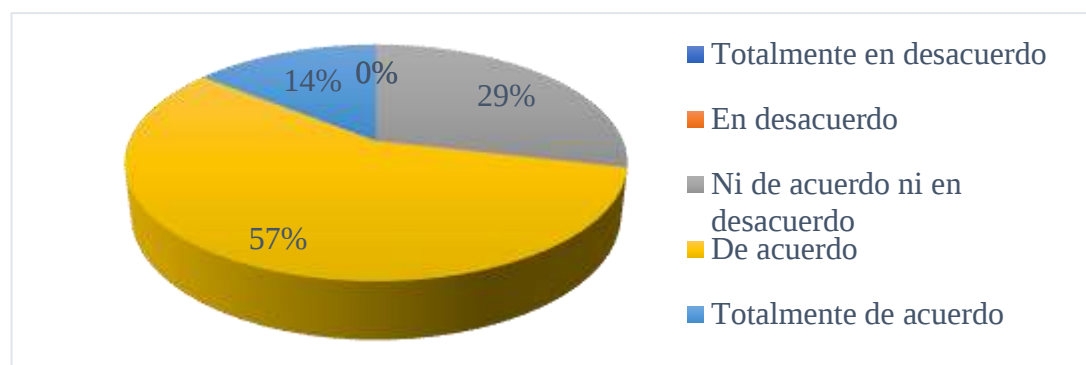
Según los datos obtenidos, el 71% de los encuestados menciona que sí reconocen de pérdidas por factores externos debido a la aparición de plagas y enfermedades en la provincia de Santa Elena, las cuales afectan directamente la salud y precios de los cultivos. Por otro lado, se evidenció un 29% totalmente de acuerdo, lo que demuestra un respaldo total del 100%. Esto significa que son consiente de que el cambio climático afecta el cultivo de los viñedos con un impacto negativo.

Afirmación 20: La empresa reconoce de manera oportuna en el estado de resultados integrales las ganancias o pérdidas generadas por las variaciones en el valor razonable de sus activos biológicos.

Tabla 20*Variaciones en el valor razonable de los activos biológicos*

Ítems	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	1	14%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre las variaciones en el valor razonable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 20*Reconocimiento de las variaciones en el valor razonable*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre las variaciones en el valor razonable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

De acuerdo a los datos presentados de la figura 20, donde se analiza el reconocimiento de las variaciones en el valor razonables de los activos biológicos, los resultados se muestran un 57% de acuerdo y 14% totalmente de acuerdo. Esto evidencia un adecuado nivel en el cumplimiento en el reconocimiento contable de esta norma; sin embargo 29% mantiene una perspectiva neutral, debido a la falta de prácticas, socialización, capacitaciones e inducción respecto al tema.

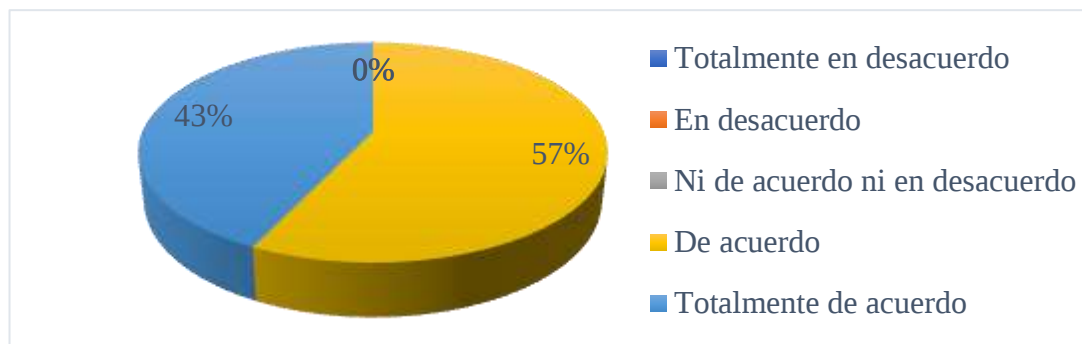
Dimensión 3: Información financiera**Indicador 1: Estado de situación financiera**

Afirmación 21: El estado de situación financiera presenta de forma segregada el grupo de activos biológicos separándolo de las propiedades planta y equipo.

Tabla 21*Segregación de los activos biológicos*

Ítems	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la segregación de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 21*Segregación de los activos biológicos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la segregación de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

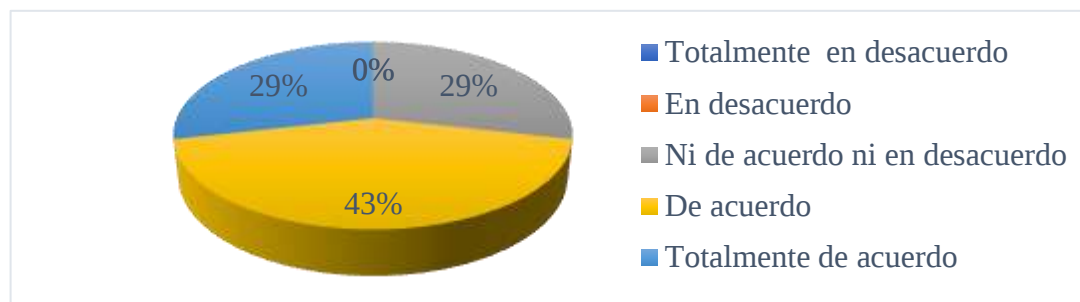
De acuerdo a los datos presentados, respecto a la segregación del grupo de activos biológicos en el estado de situación financiera, se muestra que 100% de los encuestados respondió de forma favorable, distribuyendo un 57% que respondió de acuerdo y el 43% que indicó estar totalmente de acuerdo, esto evidenció que la empresa aplica de forma adecuada los criterios contables, facilitando la identificación y evaluación de los recursos biológicos en los estados financieros.

Afirmación 22. El estado de situación financiera refleja fielmente la transformación y el valor real de los viñedos como activo biológico, bajo los lineamientos de la NIC 41.

Tabla 22*Transformación y valor real de los viñedos*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	2	29%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la transformación y valor real de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 22*Transformación y valor real*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la transformación y valor real. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

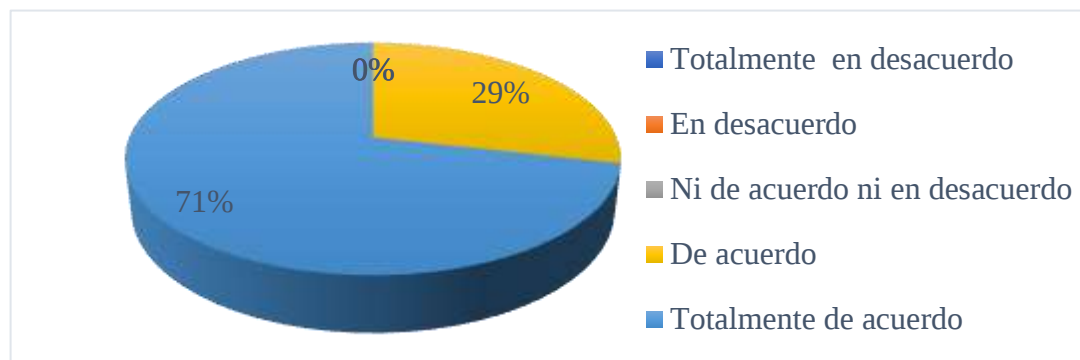
De acuerdo a los datos presentados, respecto a reflejar fielmente la transformación y el valor de real de los viñedos como activo biológico en el estado de situación financiera, se muestra que el 72% de los encuestados manifiesta un criterio favorable, distribuido en un 43% que respondió estar de acuerdo y un 29% que respondió totalmente de acuerdo. Esto muestra un adecuado nivel de cumplimiento en los lineamientos de la NIC 41; sin embargo, un 29% mantuvo una postura neutral, por lo que es conveniente fortalecer los mecanismos de comunicación y capacitación con la finalidad de lograr una comprensión más amplia del tema.

Afirmación 23: El diseño de una política contable alineada a la NIC 41 del sector agrícola, es fundamental para determinar la presentación real de la situación financiera.

Tabla 23*Diseño de una política contable*

Ítems	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	2	29%
Totalmente de acuerdo	5	71%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el diseño de una política contable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 23*Política contable*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el diseño de una política contable. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

De acuerdo con los datos presentados, respecto al diseño de una política contable alineada con los establecido por la NIC 41 para el sector agrícola, los participantes manifestaron un alto nivel de consenso de forma favorable en un 100%, distribuido en un 71% con el criterio totalmente de acuerdo y un 29% de acuerdo. Lo que permite concluir que el diseño y aplicación de políticas contables específicas constituyen un valor fundamental para determinar la presentación real de la situación financiera.

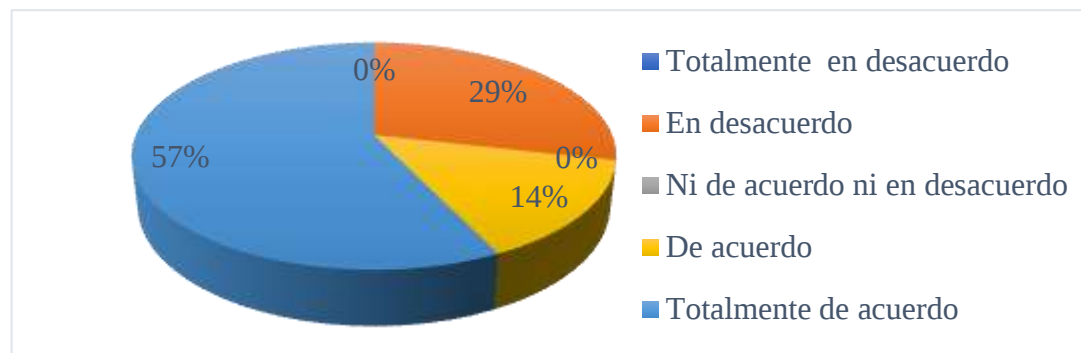
Indicador 2: Estado de resultados integrales

Afirmación 24: La estructura del Estado de Resultados se elabora con uniformidad, aplicando las políticas contables adaptadas por la empresa.

Tabla 24*Estructura del Estado de Resultado*

Ítems	frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	2	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	1	14%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la estructura del estado de resultados. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 24*Estructura del Estado de Resultado*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la estructura del estado de resultado. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

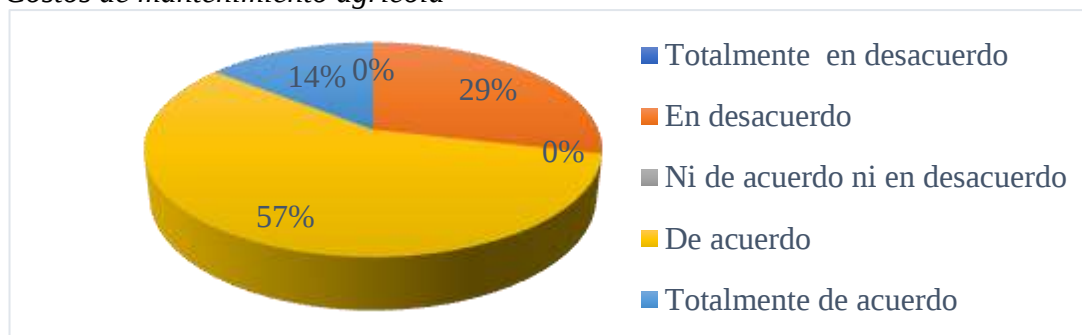
Los datos que se muestran respecto a la uniformidad de del estado de resultados y aplicación de las políticas contables de la empresa detallan que el 71% de los participantes manifiesta conformidad con esta práctica, distribuido en un 57% totalmente de acuerdo y el 14% de acuerdo. Sin embargo, el 29% de respuestas indicaron desacuerdo. Se evidencia que es necesario la revisión de los procedimientos contables y controles para mejorar la comunicación sobre las políticas aplicadas.

Afirmación 25: La empresa contabiliza correctamente los desembolsos por fertilización, riego y mantenimiento agrícola de los viñedos dentro de los costos operativos del periodo.

Tabla 25*Contabilización de costos de mantenimiento agrícola*

Ítems	frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	2	29%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	4	57%
Totalmente de acuerdo	1	14%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la contabilización de costos de mantenimiento. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 25*Costos de mantenimiento agrícola*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la contabilización de mantenimiento agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

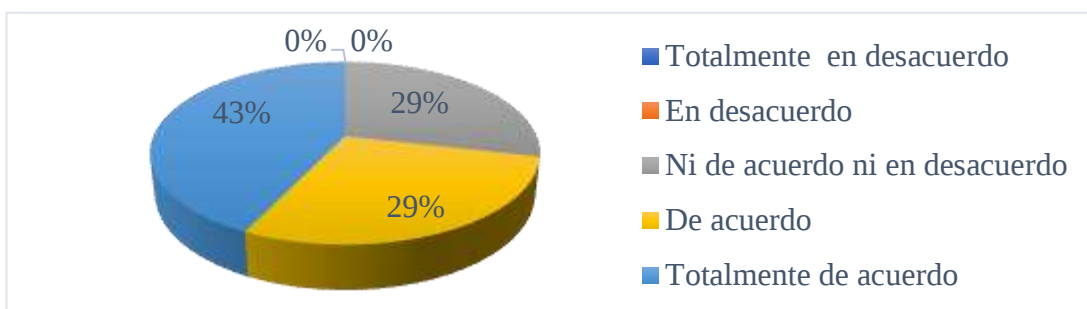
Con base a los datos obtenidos con respecto a la contabilización de costos de mantenimiento agrícola, se evidencia que el 57% de los encuestados está de acuerdo y un 14% totalmente de acuerdo, lo que resulta que un 71% de respaldo. Esto evidencia que la mayoría tiene claro que estos gastos cotidianos y mantenimiento habitual no incrementan el valor del viñedo, sino que deben considerarse como gasto del ejercicio. Mientras tanto, el 29% restante está en absoluto desacuerdo, debido a que aún no identifica o cree que ese dinero debería agregarse al valor de la cosecha en lugar de registrarse como un desembolso directo.

Afirmación 26: La entidad reporta de manera transparente en el estado de resultados integrales los ingresos generados por el desarrollo natural y productivo de los activos biológicos.

Tabla 26*Reportes de los ingresos de los activos biológicos*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
De acuerdo	2	29%
Totalmente de acuerdo	3	43%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el reporte de los ingresos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 26*Ingresos de los activos biológicos*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el reporte de los ingresos de los activos biológicos. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

Con base a los resultados respecto a los reportes de los ingresos de los activos biológicos, se detalla que el 43% de los contadores está totalmente de acuerdo y un 29% está de acuerdo, logrando obtener un 72% de respuestas positivas. Esto demuestra que saben cuándo las plantas de vid crecen y se desarrolla; ese crecimiento se considera como un beneficio, lo que conviene registrar en el estado de resultados integrales. Por otro lado, el 29% eligió no está de acuerdo ni en desacuerdo, lo que demuestra que en la contabilidad no es común registrar ganancias solo porque una planta crezca y eso les genera dudas en nuestro entorno local en Santa Elena.

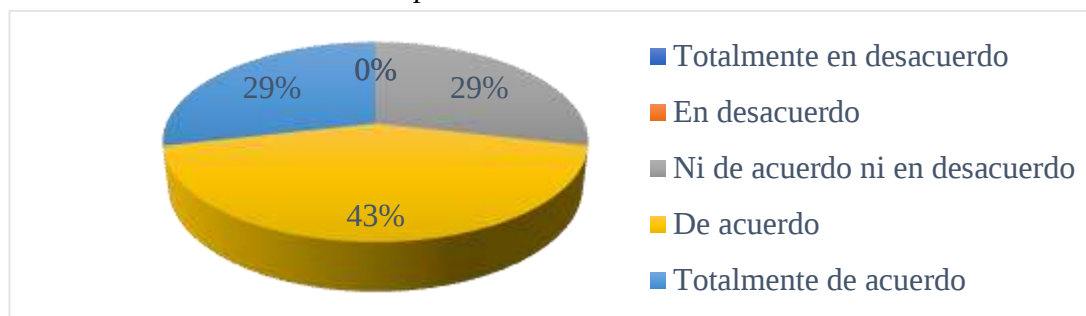
Indicador 3: Notas a los estados financieros

Afirmación 27: Las notas de los estados financieros describen de forma sencilla cómo se calculó el valor de mercado (valor razonable) de las plantas vid.

Tabla 27*Detalles del valor razonable en las notas explicativas*

Ítems	frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	29%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	2	29%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el valor razonable en las notas explicativas. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 27*Valor razonable en las notas explicativas*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el valor razonable en las notas explicativas. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

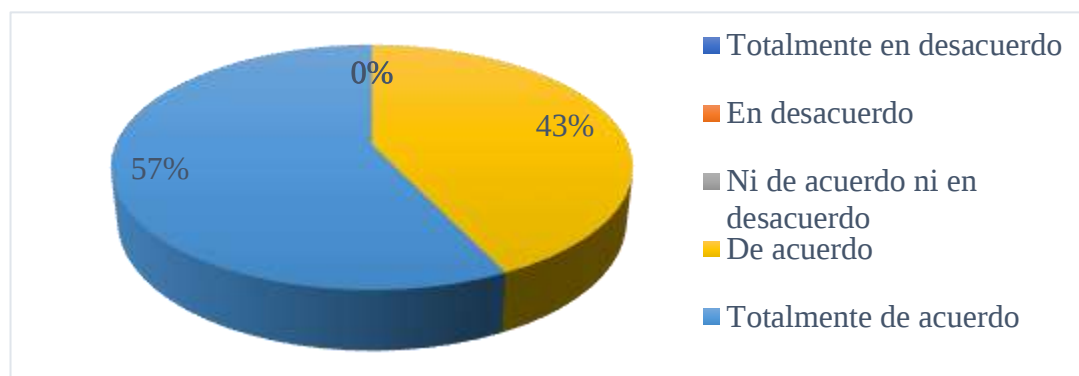
A continuación, se presenta la tabulación sobre el detalle de valor razonable en las notas explicativas de las plantas de vid. Se evidenció que un 43% de los encuestados está de acuerdo y un 29% está totalmente de acuerdo, dando un total de 72% de aceptación. Esto confirma la opinión de la mayoría de los contadores de que los detalles de valoración de las plantas deben determinarse fácilmente para que los informes financieros sean transparentes. Por consiguiente, un 29% de los participantes optó por no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, debido a que resulta difícil explicar este cálculo de manera sencilla, a que no existe un mercado activo para guiarse con los precios de la venta.

Afirmación 28: Las notas detallan los motivos por los cuales la empresa decidió aplicar la norma de activos biológicos en su contabilidad.

Tabla 28*Aplicación de la NIC 41 en las notas*

Ítems	frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	3	43%
Totalmente de acuerdo	4	57%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre la aplicación de la NIC 41 en las notas. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 28*Aplicación de la NIC 41*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre la aplicación de la NIC 41 en las notas. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

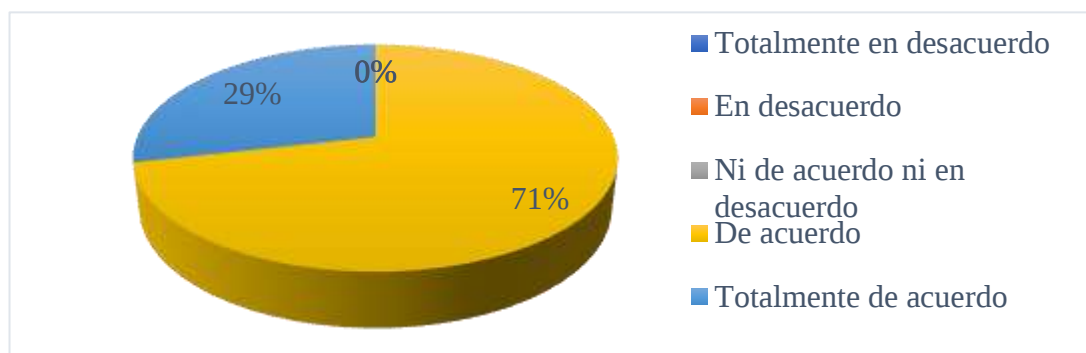
Respecto a los datos obtenidos, se evidencia que el 57% de los contadores mostró estar totalmente de acuerdo y un 43% está de acuerdo. Estos resultados muestran un total es de 100%, lo que significa que lo profesionales reconocen que no se trata solo de aplicar la norma, sino documentar en el informe los motivos de esa decisión.

Afirmación 29: En los informes aclaratorios se detalla la cantidad física de hectáreas sembradas y el estado actual de crecimiento de los viñedos.

Tabla 29*Informes aclaratorios de hectáreas y estado actual del viñedo*

Ítems	frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	5	71%
Totalmente de acuerdo	2	29%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre informes aclaratorio de hectáreas y estado actual. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 29*Hectáreas y estado actual del viñedo*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre los informes aclaratorios de hectáreas y estado actual. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

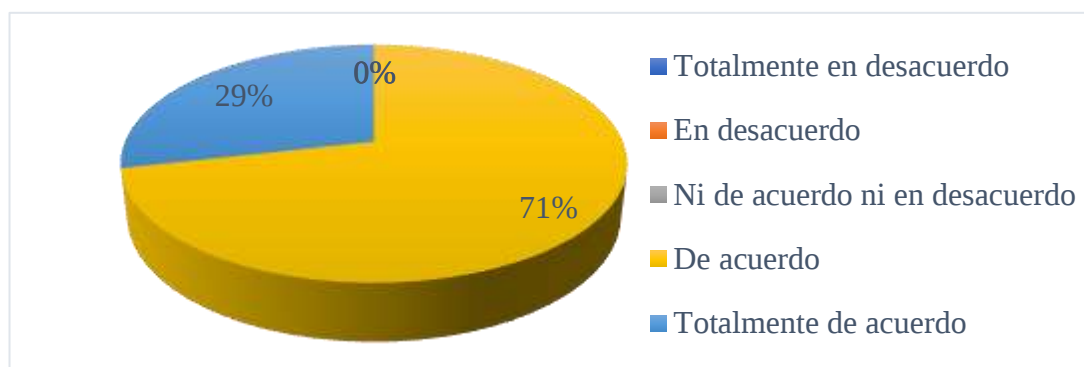
En la figura 29, con relación a los informes aclaratorios de hectáreas y estado actual del viñedo, se detalla que el 71% mostró estar de acuerdo y el 29% estuvo totalmente de acuerdo, lo que demuestra un resultado positivo. Esto demuestra que en la contabilidad del sector agrícola son importantes datos reales del campo.

Afirmación 30: Las notas a los estados financieros son herramientas claves porque detallan las características específicas y el estado actual de los viñedos.

Tabla 30*Notas financieras como herramienta clave del viñedo*

Ítems	frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	5	71%
Totalmente de acuerdo	2	29%
Total	7	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre las notas financieras como herramienta clave del viñedo. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 30*Notas financieras*

Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre las notas aclaratorias de hectáreas y estado actual. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis

De acuerdo con los datos obtenidos en la encuesta, se evidencia un respaldo del 100% con respuestas favorables, lo que muestra que el 71% de los contadores están de acuerdo y el 29%, totalmente de acuerdo. Esto significa que dichos informes son una herramienta clave que explica detalladamente las características específicas y como se encuentran realmente las plantas en el viñedo.

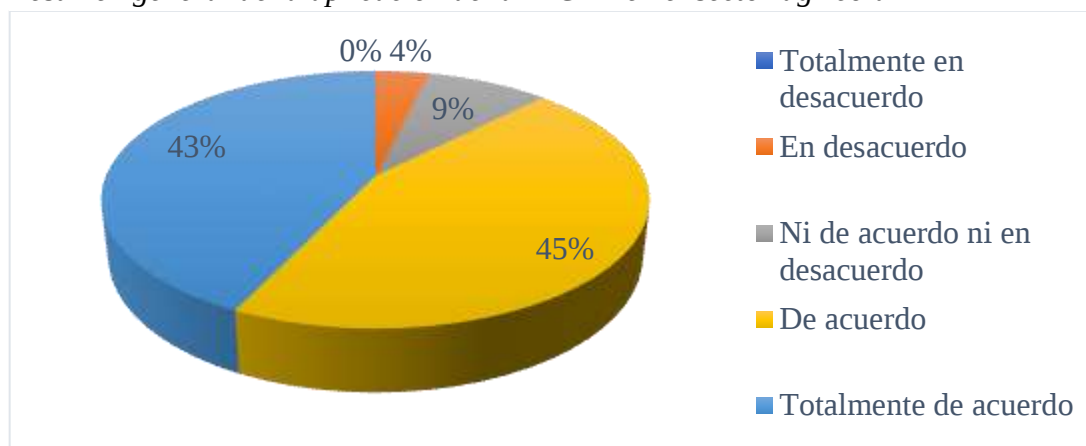
Tabla general**Tabla 31***Resumen general de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	8	4%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	9%
De acuerdo	94	45%
Totalmente de acuerdo	90	43%
Total	210	100%

Nota: La tabla muestra los resultados del cuestionario aplicado a los contadores sobre el resumen general de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Figura 31

Resumen general de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola



Nota: La figura muestra los porcentajes de apreciación de los contadores sobre el resumen general de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola. Fuente: Elaboración propia (2026).

Análisis de resultados

A través de los análisis generales de los resultados de la encuesta, se pudo recalcar un conocimiento en un alto porcentaje respecto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el sector agrícola (viñedos) de la provincia de Santa Elena. Se evidenció un total de 210 respuestas por parte de los contadores profesionales, destacando que un 45% corresponde a la escala de acuerdo y un 43% a totalmente de acuerdo, lo que da como resultado un 88% de opiniones favorables. Por otra parte, mientras que un 9% de los expertos se posicionó de manera neutral, las respuestas negativas fueron mínimas, con un 4% en la alternativa en desacuerdo y ninguna referencia en totalmente en desacuerdo.

Desde una perspectiva general, estos resultados demuestran que los contadores del sector consideran esenciales los requerimientos de la normativa para el sector agrícola. Las evidencias indican que registrar los cambios físicos y el valor de los viñedos es fundamental para estimar la rentabilidad del negocio. Sin embargo, a pesar de esta favorable situación, el análisis de oposición refleja el problema local que enfrentan los contadores en la provincia de Santa Elena para demostrar los detalles de los cálculos en las notas aclaratorias, debido a la carencia de un mercado activo.

Por lo tanto, como resultados obtenidos se concluye que la base de la NIC 41 en los viñedos es aceptada, ya que la postura neutral revela que el verdadero

inconveniente es la carencia de un mercado activo y la falta de normativa interna clara. Antes la inexistencia de precios de referencia en locales, los contadores enfrentan grandes obstáculos para valorar adecuadamente las plantaciones.

Por consiguiente, se determina que es fundamental desarrollar una política contable específica para los activos biológicos; esta propuesta funcionará como una guía técnica y práctica que abordará esta carencia, facilitando el registro adecuado del cultivo, la toma de decisiones y el cumplimiento de los propósitos de esta investigación.

Discusión

Esta investigación se basó en el desarrollo de un caso práctico simulado, complementado con encuestas a siete contadores profesionales del sector agrícola. Los resultados evidencian que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 es fundamental para el correcto reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos. La mayoría de los expertos consultados expresó una opinión positiva, señalando que este estándar mejora la confiabilidad de los estados financieros. Por otra parte, se identificó que en la práctica se presenta dificultad para determinar el valor razonable en mercados activos que carecen de transparencia. El 45% corresponde a la escala de acuerdo y un 43% a totalmente de acuerdo, dando como resultado un 88% de opiniones favorables, lo que demuestra la importancia de aplicar la normativa contable en el sector agrícola. Sin embargo, un 9% de los expertos se posicionó en Ni de acuerdo ni en desacuerdo. Aunque los expertos admiten la importancia teórica de la normativa se presenta una carencia de experiencia práctica en su aplicación, ya que en las entidades agrícolas todavía no han adoptado completamente las NIIF de forma estricta, quedando un 4% en la alternativa en desacuerdo, pues los contadores son más precavidos a la hora de registrar un valor y prefieren esperar un informe técnico para poder modificar los registros contables.

De acuerdo con lo planteado por Pardo et al. (2025) quienes concluyen que, aunque la NIC 41 proporciona un marco riguroso para estimar el método a valor razonable menos los costos de venta, la implementación práctica en el contexto local se ve limitada debido a elementos como la inestabilidad de los mercados. Esta observación se relaciona con los resultados de la encuesta realizada a profesionales en el presente trabajo, debido a que ellos no pueden medir el activo biológico sin usar

precios directos del mercado. La normativa es clara y establece que, si el activo biológico no puede ser medido con fiabilidad, será medido a su costo de adquisición o costo histórico tradicional.

El estudio de Andrade (2024) expuso que la implementación de las Norma Internacional de Contabilidad 41 es fundamental al presentar sus estados financieros de manera transparente. El autor considera que esta norma aporta razonabilidad, brinda seguridad y garantizan la confiabilidad necesaria para una toma de decisiones eficiente. Por ello, la aplicación de este marco contable se considera un pilar estratégico para la gestión de la empresa. Los resultados de esta investigación coinciden con el autor, los participantes consultados expresaron una opinión positiva, señalando que este estándar mejora la confiabilidad de los estados financieros dentro del sector agrícola, asegurando que la información muestre de manera clara y precisa el verdadero valor de los activos biológicos para facilitar decisiones estratégicas.

Además, en la investigación realizada por De la Cruz (2025) en relación con la situación actual se identificó una carencia significativa de capacitación técnica entre los profesionales contables rurales y los propios agricultores, muchos de ellos continúan registrando las inversiones agrícolas como gastos operativos, en lugar de reconocerlas como activos biológicos que generan beneficios económicos futuros. Este error conceptual genera una presentación financiera con resultados desfavorables. Al comparar los resultados obtenidos de esta investigación se evidencia que son semejante, los contadores admiten la importancia teórica de la normativa, pero se presenta una falta de experiencia en su aplicación, debido a que en las entidades agrícolas carecen de comunicación y capacitaciones continuas. Sin capacitación, los errores en los registros harán que los estados financieros no reflejen con exactitud la inversión que implica tener un viñedo.

Posteriormente, a partir de la necesidad identificada en el sector agrícola, se propone la aplicación de la política contable acorde a la NIC 41. Con la finalidad de establecer los criterios y procedimientos operativos del tratamiento contable, De esta manera, se busca garantizar que la producción agrícola y su transformación biológica del viñedo para que reflejen con transparencia en los estados financieros, el control administrativo, facilitando la toma de decisiones.

Política contable de los activos biológicos para las empresas del sector agrícola

 POLÍTICA CONTABLE PARA ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Referente Técnica	NIC 41
Alcance	Debe aplicarse el reconocimiento y medición de los activos biológicos, en sus diversas etapas de desarrollo y producción, siempre que se encuentren relacionado con la actividad agrícola
Objetivo	Establecer los lineamientos para el tratamiento contable, presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola según la NIC 41.
Reconocimiento	1. Control: La empresa ejerce el control de manejar la plantación y cultivo de las vides en su terreno, contando con el poder legal de dirigir y supervisar el desarrollo de los activos biológicos. 2. Beneficios Económicos: Es probable que fluyan a la empresa beneficio económicos futuros originado por el desarrollo, crecimiento biológico y posterior cosecha del producto agrícola. 3. Fiabilidad de medición: El valor razonable o el costo del activo biológico se puede determinar de forma fiable, respaldado por comprobantes de venta (facturas) y registros técnicos sobre el desarrollo del cultivo.
Medición inicial	Un activo biológico se medirá, en el momento de su reconocimiento inicial, a su VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA . Excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, se medirá a su costo histórico (Acumulado) menos las depreciaciones y pérdidas por deterioro.
Medición posterior	Al 31 de cada periodo, activos biológicos se volverán a medir a su VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA , basándose en la edad, crecimiento y transformación biológica. Cualquier aumento o disminución se registra como una ganancia o pérdida en los Estados de resultados.
Presentación	Los cambios de valor razonable se deben presentar en el Estado de: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ACTIVOS ACTIVOS NO CORRIENTE

	ACTIVOS BIOLÓGICOS Activos biológicos en desarrollo ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS/ OTROS INGRESOS Ganancias por medición a valor razonable (Activos biológicos) GASTOS/ OTROS GASTOS Pérdida por medición a valor razonable (Activos biológicos)
Revelación	<i>La empresa debe revelar en las Notas Explicativas la siguiente información relacionada con los activos biológicos.</i>
	1. Ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y por los cambios en su valor razonable menos los costos de venta. 2. La entidad debe presentar una descripción narrativa de cada grupo de activos biológicos. (En desarrollo vs vides maduras) 3. Los métodos e hipótesis significativas para determinar el valor razonable. 4. Razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.

Nota: Propuesta de política contable diseñada para el tratamiento contable de activos biológicos en las empresas del sector agrícola de la normativa 2023. Elaboración propia (2026).

Procedimiento para la aplicación de la política contable

Ante este escenario, se presenta el siguiente caso práctico, enfocado en la aplicación de la política contable en el tratamiento de activos biológicos, considerando una empresa simulada denominada “Pura vid S. A”, cuya clasificación como gran entidad permite desarrollar el proceso de reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos.

Situación actual. La empresa inicia sus actividades con la ejecución de un nuevo cultivo de viñedos en su propiedad, destinado a la producción de uva. Para ello, se adquieren plantas de vid para su desarrollo, aplicando el tratamiento contable establecido por la NIC 41.

A continuación, “Pura vid S.A” da a conocer la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados bajo un enfoque tradicional.

Estado de Situación Financiera tradicional

Tabla 32

Estado de Situación Financiera tradicional

PURA VID S. A		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO PERIODO
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (BANCO)	\$28.000,00
10102	INVENTARIOS	\$22.788,05
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$50.788,05
	ACTIVO NO CORRIENTE	
1020110	(-) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1020201	TERRENO	\$2.500,00
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$24.870,00
	TOTAL, DE ACTIVO NO CORRIENTE	\$27.370,00
	TOTAL, DEL ACTIVO	\$78.158,05
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$32.382,90
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	\$32.382,90
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20204	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$20.905,15
	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	\$20.905,15
	TOTAL, DEL PASIVO	\$53.288,05
3	PATRIMONIO	
301	CAPITAL SOCIAL	\$15.000,00
306	UTILIDADES ACUMULADAS	\$6.780,00
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$3.000,00
	TOTAL, PATRIMONIO	\$24.870,00
	TOTAL, PASIVOS +PATRIMONIO	\$78.158,05

Nota: La tabla muestra el estado de situación financiera elaborado bajo el enfoque de contabilidad tradicional (Costo histórico) para el periodo fiscal 2025. Elaboración propia (2026).

Tabla 33*Estado de Resultados*

PURA VID S. A	
ESTADO DE RESULTADO	
AL 31 DEDICIEMBRE DEL 2024	
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	
INGRESOS POR PRODUCCIÓN Y DESARROLLO AGRÍCOLA	\$45.000,00
TOTAL, DE INGRESOS	\$45.000,00
COSTO DE VENTAS	
COSTO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	\$20.000,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$25.000,00
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$22.000,00
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	\$22.000,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$3.000,00

Nota: Estado de resultados correspondiente al ejercicio económico evaluado bajo el enfoque tradicional de costo histórico. Elaboración propia (2026).

Paso 1: Reconocimiento inicial

Para llevar a cabo este caso práctico, el procedimiento comienza con el reconocimiento inicial de los activos biológicos, de acuerdo con las directrices determinadas por la Norma Internacional de Contabilidad 41.

En el inicio de la producción del cultivo del viñedo, la empresa presenta los problemas frecuentes del sector agrícola, la falta de un mercado activo o precios disponibles que muestren un valor justo para las plantas en su fase temprana de crecimiento. Dado que el cultivo está en un estado donde la transformación biológica no produce alteraciones significativas en su precio, la normativa permite su medición inicial al costo histórico de adquisición.

Los viñedos de la empresa “Pura Vid S.A”, se reconocen por primera vez mediante la acumulación de los costos históricos requeridos para plantar y preparar los cultivos, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 34*Costos de producción de los viñedos*

DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Planta de la vid	3.000	\$ 1,00	\$ 3.000,00
Preparación del terreno	25	\$ 60,00	\$ 1.500,00
Materia prima (fertilizantes/ insumos)	25	\$ 40,00	\$ 1.000,00
Mano de obra directa (Siembra/ Campo)	60	\$ 20,00	\$ 1.200,00
Costos indirectos de fabricación	1	\$ 800,00	\$ 800,00
Subtotal Activo Biológico en Desarrollo			\$ 7.500,00
Sistema de riego tecnificado	1	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
TOTAL			\$ 10.000,00

Nota: Estructura de costos de producción aplicados al cultivo de viñedos para el periodo 2025. Elaboración propia (2026).

Paso 2: Medición Inicial**Tabla 35***Registro contable del Reconocimiento Inicial*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
1/1/2025	Activo biológico en desarrollo		\$ 7.500,00	
	Propiedad planta y equipo		\$ 2.500,00	
	Sistema de riego tecnificado	\$ 2.500,00		
	Bancos			\$ 10.000,00

*P/r. Medición inicial de los activos
biológicos y del sistema de riego
según la NIC 41 y NIC 16.*

Nota: Registro contable que evidencia la clasificación inicial de la producción del viñedo. Elaboración propia (2026).

La empresa Pura Vid S. A, registra el reconocimiento inicial de la producción de los viñedos según NIC 41 un total de \$7.500,00 en concepto de activos biológicos, agrupando las plantas, preparación de terreno, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Mientras tanto, el sistema de riego tecnificado se reconoce por separado como Propiedad, planta y Equipo bajo NIC 16 por un valor de \$2.500,00, sumando una inversión inicial de \$10.000,00.

Paso 1: Medición posterior del activo biológico

Asiento contable

En la primera mitad del año 2025 del mes de enero a junio, la empresa “Pura vid S.A” incurre de forma continua en costos de producción por el desarrollo del viñedo, abarcando materia prima, mano de obra y costos operacionales.

Tabla 36

Costo de producción

CAMPO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
	COSTOS					
Materia prima (Insumo/Agua)	\$ 200,00	\$ 220,00	\$ 250,00	\$270,00	\$ 300,00	\$ 320,00
Mano de obra directa (Poda)	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 700,00	\$ 700,00
Costos de operación (Combustible)	\$ 100,00	\$ 120,00	\$ 130,00	\$ 150,00	\$ 160,00	\$ 180,00
COSTO TOTAL MENSUAL	\$ 800,00	\$ 840,00	\$ 980,00	\$ 1.020,00	\$ 1.160,00	\$ 1.200,00

Nota: Distribución mensual de los costos directos e indirectos de producción primer semestre 2025. Elaboración propia (2026).

La tabla 36 expone los costos incurridos por el desarrollo del viñedo, destacando la ejecución de labores de fertilización, el uso de insumos agrícolas y sistema de riego, así como, aplicación de a través de la mano de obra directa. Asimismo, se incluye el uso de combustible como costo indirecto de producción.

Para la medición posterior de las etapas del crecimiento de los viñedos, se destacan los costos ejecutados durante el primer semestre (enero a junio), alcanzando un costo acumulado de producción de \$6.000,00.

A continuación, se presentan los registros contables correspondiente a los 6 primeros meses:

Tabla 37

Registro contable de la medición posterior del primer semestre 2025

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	2			
31/01/2025	Activo biológico en desarrollo		\$ 800,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 200,00		
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 500,00		
	Costos de operación (Combustible)	\$ 100,00		
	Bancos			\$ 800,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de enero de 2025</i>			
	3			
28/02/2025	Activo biológico en desarrollo		\$ 840,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 220,00		
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 500,00		
	Costos de operación (Combustible)	\$ 120,00		
	Bancos			\$ 840,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de febrero de 2025</i>			
	4			
31/03/2025	Activo biológico en desarrollo		\$ 980,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 250,00		
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 600,00		
	Costos de operación (Combustible)	\$ 130,00		
	Bancos			\$ 980,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de marzo de 2025</i>			

30/04/2025	5		
	Activo biológico en desarrollo	\$ 1.020,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 270,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 600,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 150,00	
	Bancos		\$ 1.020,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de abril de 2025</i>		
31/05/2025	6		
	Activo biológico en desarrollo	\$ 1.160,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 300,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 700,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 160,00	
	Bancos		\$ 1.160,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de mayo de 2025</i>		
30/06/2025	7		
	Activo biológico en desarrollo	\$ 1.200,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 320,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 700,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 180,00	
	Bancos		\$ 1.200,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de junio de 2025</i>		

Nota: Registro contable a costo histórico de los costos de producción en el activo durante el primer semestre del 2025. Elaboración propia (2026).

En la tabla 37 muestra el registro contable de la medición posterior del cultivo del viñedo correspondiente al primer semestre del año 2025. Los costos acumulados

suman un total de \$6.000,00, los cuales se registran en la cuenta de activo biológico en desarrollo en cumplimiento de la NIC 41

A continuación, se procede a registrar el costo de producción incurridos durante la etapa de crecimiento de los viñedos correspondiente al segundo semestre, que comprende desde el mes de julio hasta diciembre del año 2025.

Tabla 38
Costo de producción segundo semestre

CAMPO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	COSTOS					
Materia prima (Insumo/Agua)	\$ 330,00	\$ 350,00	\$ 370,00	\$ 400,00	\$ 420,00	\$ 450,00
Mano de obra directa (Poda)	\$ 750,00	\$ 800,00	\$ 850,00	\$ 900,00	\$ 950,00	\$ 1.000,00
Costos de operación (Combustible)	\$ 190,00	\$ 200,00	\$ 210,00	\$ 220,00	\$ 230,00	\$ 250,00
COSTO TOTAL	\$ 1.270,00	\$ 1.350,00	\$ 1.430,00	\$ 1.520,00	\$ 1.600,00	\$ 1.700,00

Nota: Distribución mensual de los costos directos e indirectos de producción durante el segundo semestre de 2025. Elaboración propia (2026).

Para la medición posterior de esta etapa, destaca los costos ejecutados durante el segundo semestre del año 2025, alcanzando un costo acumulado de \$8.870,00. Este valor se suma al registro del primer semestre para finalizar el cierre contable del año.

A continuación, se presentan los registros contables correspondiente al mes de junio a diciembre.

Tabla 39
Registro contable de la medición posterior del segundo semestre 2025

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
8				
31/07/2025	Activo biológico en desarrollo		\$1.270,00	
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 330,00		
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 750,00		
	Costos de operación (Combustible)	\$ 190,00		

	Bancos		\$1.270,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de julio de 2025</i>		
31/08/2025	9		
	Activo biológico en desarrollo		\$1.350,00
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 350,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 800,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 200,00	
	Bancos		\$1.350,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de agosto de 2025</i>		
31/9/2025	10		
	Activo biológico en desarrollo		\$1.430,00
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 370,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 850,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 210,00	
	Bancos		\$1.430,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de septiembre de 2025</i>		
30/10/2025	11		
	Activo biológico en desarrollo		\$1.520,00
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 400,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 900,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 220,00	
	Bancos		\$1.520,00
	<i>P/r. Costo de producción y mantenimiento del viñedo al mes de octubre de 2025</i>		
31/11/2025	12		
	Activo biológico en desarrollo		\$1.600,00
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 420,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 950,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 230,00	
	Bancos		\$1.600,00

***P/r. Costo de producción y mantenimiento
del viñedo al mes de noviembre de 2025***

31/12/2025	13		
	Activo biológico en desarrollo		\$ 1.700,00
	Materia prima (insumo/ agua)	\$ 450,00	
	Mano de obra directa (Poda)	\$ 1000,00	
	Costos de operación (Combustible)	\$ 250,00	
	Bancos		\$ 1.700,00

***P/r. Costo de producción y mantenimiento
del viñedo al mes de diciembre de 2025***

Nota: Registro contable a costo histórico de los costos de producción en el activo durante el segundo semestre de 2025. Elaboración propia (2026).

A continuación, se procede a consolidar el valor total acumulado en libros al cierre del ejercicio fiscal 2025, esto presenta el costo histórico acumulado previo a la aplicación posterior del valor razonable establecido por la normativa.

Tabla 40
Consolidación del valor en libros

Descripción	Valor
Inversión Inicial de siembra	\$ 7.500,00
(+) Mantenimiento 1 Semestre	\$ 6.000,00
(+) Mantenimiento 2 Semestre	\$ 8.870,00
(=) Valor total acumulado al 31/12/25	\$ 22.370,00

Nota: La tabla muestra el resumen del costo histórico acumulado en el viñedo previo al valor razonable de la NIC 41. Elaboración propia (2026).

De acuerdo con los registros, se observa un saldo acumulado en libros al 31 de diciembre del 2025 por un valor de \$22.370. Este valor refleja la inversión total realizada para la producción del cultivo durante las etapas de implantación y crecimiento del viñedo

Paso 2: Calcular la medición posterior al valor razonable

Se procede con la valoración del activo biológico con el método de valor razonable menos los costos de venta, para determinar si existe pérdida o ganancias al cierre del ejercicio.

Al 31 de diciembre 2025, "Pura vid S.A" determinó que las 3.000 plantas de vid en producción, tienen un valor de mercado \$28.500,00 y se estima costos de venta por comisiones e impuesto de \$500,00.

1. Determinar el valor razonable unitario

$$\text{Valor razonable unitario} = \frac{\text{Valor total de mercado}}{\text{Unidades de plantas de vid}}$$

$$\text{Valor razonable unitario} = \frac{\$ 28.500,00}{3.000}$$

$$\text{Valor razonable unitario} = \$ 9,50$$

2. Calculo de medición posterior a valor razonable

$$\text{Valor razonable} = \text{Unidades de plantas vid} * \text{Valor razonable unitario}$$

$$\text{Valor razonable} = 3.000 * \$ 9,5$$

$$\text{Valor razonable} = \$ 28.500,00$$

3. Calculo a valor razonable menos los costos de venta

$$\text{V. R menos C. V} = \text{Valor razonable unitario} - \text{Costos de venta}$$

$$\text{V. R menos C. V} = \$ 28.500,00 - \$ 500,00$$

$$\text{V. R menos C. V} = \$ 28.000,00$$

4. Determinar si existe pérdidas o ganancias

$$\text{Ganancias por medición a V. R} = \text{V. R menos C. V} - \text{Valor en libros inicial}$$

$$\text{Ganancias por medición a V. R} = \$ 28.000,00 - \$ 22.370,00$$

$$\text{Ganancias por medición a V. R} = \$ 5.630,00$$

Paso 3: Registro contable de la medición posterior

Tabla 41

Registro contable del ajuste por medición a valor razonable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	14		
31/12/2025	Activo biológico en desarrollo	\$ 5.630,00	
	Ganancia por Medición a Valor Razonable		\$ 5.630,00
<i>P/r. Ajuste por medición posterior a valor razonable menos los costos de venta del cultivo de viñedos al cierre del periodo</i>			
2025			

Nota: Registro contable del ajuste por medición posterior a valor razonable menos los costos de venta al cierre del periodo. Elaboración propia (2026)

La tabla 41 muestra el registro contable del ajuste de saldo del activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta correspondiente a \$28.000,00. Por lo tanto, se reconoce una ganancia por medición a valor razonable de \$5.630,00 en el estado de resultado en el cierre del ejercicio fiscal 2025.

Paso 4: Cosecha del producto agrícola (Uvas)

Cuando se lleva a cabo la recolección del producto agrícola (uvas), se separa del activo biológico (plantas vid). Según la normativa, las uvas cosechadas deben medirse a su valor razonable menos los costos de ventas en el punto de cosecha.

Cuando se recoge la producción de las 3.000 plantas de vid, se logran 15.000 kg de uvas, que posee un valor razonable de mercado de \$2,00 por kg, estimándose costos de venta por transporte y comisiones de \$ 0,10 por kg.

1. Determinar el valor razonable total de la cosecha

Valor razonable de la cosecha = 15.000 kg * \$2,00

Valor razonable de la cosecha = **\$30.000,00**

2. Calcular los costos de venta estimado

Costos de venta = 15.000 kg * \$0,10

Costos de venta = \$ 1.500,00

3. Valor neto de ingreso del producto agrícola

Valor neto del producto agrícola = \$ 30.000,00 – \$ 1.500,00

Valor neto del producto agrícola = \$ 28.500,00

Paso 5: Registro contable de la cosecha del producto agrícola.

Tabla 42

Registro contable de la cosecha del producto agrícola

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15			
1/3/2026	Inventario del producto agrícola (Uvas)	\$ 28.500,00	
	Costo de venta de la cosecha	\$ 1.500,00	
	Activo biológico (cosecha)		\$ 30.000,00
<i>P/r. Registro de la cosecha del producto agrícola (Uvas) al inventario bajo NIC 2, según NIC 41.</i>			

Nota: Registro contable del ingreso del producto agrícola cosechadas al inventario. Elaboración propia (2026).

La tabla 42 expone el registro contable relacionado a la recolección de los 15.000 kg de uvas que se obtuvieron de los viñedos de la empresa Pura Vid S. A”. De acuerdo con la NIC 41, el producto agrícola (uvas) se reconoce por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el momento de la cosecha, por un valor de \$ 28.500,00 que se traslada en la cuenta de inventario de productos agrícolas, dando de baja la cuenta del activo biológico.

Paso 6: Venta del producto agrícola (Uvas)

Después de que las uvas han sido recogidas y transferidas con éxito del activo biológico al inventario siguiendo las directrices de la NIC 2 y NIC 41, la fase económica de la empresa “Pura Vid S.A”, culmina con la venta de las uvas en el mercado.

Registro contable de la venta del producto agrícola

Tabla 43

Registro contable de la venta del producto agrícola

Fecha	Detalle	Debe	Haber
16			
1/3/2026	Cuentas por cobrar	\$ 30.000,00	
	Ventas (Comercialización de uvas)		\$ 30.000,00
<i>P/r. Registro de la venta de los 15.000 kg de uvas a clientes según factura.</i>			
17			
1/3/2026	Costo de ventas	\$ 28.500,00	
	Inventario del producto agrícola (Uvas)		\$ 28.500,00
<i>P/r. Baja de inventario del producto agrícola por la venta.</i>			

Nota: Registro contable del ingreso por venta de las uvas a precio de mercado y la baja de inventario al costo de ventas. Elaboración propia (2026).

En la tabla 43 se evidencia que el inventario del producto agrícola registrado anteriormente por un valor de \$28.500,000, pasa a reconocerse como el costo de venta. A su vez, al multiplicar los 15.000 kg por los \$2,00 que cuesta cada uno de las uvas en el mercado, se reconoce una cuenta por cobrar por un valor de \$30.000,00, lo que demuestra los beneficios económicos que genera la empresa.

Tabla 44*Hoja de trabajo adopción NIC 41*

HOJA DE TRABAJO (ADOPCION NIC 41)								
CUENTAS	FECHA DE TRANSICIÓN				PERIODO DE TRANSICIÓN			
	SALDOS NIC 31/DIC/2024	EFFECTOS DE TRANSICIÓN A NIC DEL 31/DIC/2024 AL 01/01/2025		SALDOS NIC 01/01/2025	SALDOS NIC 31/DIC/2025	EFFECTOS DE TRANSICIÓN A NIC DEL 31/DIC/2025 AL 01/01/2026		SALDOS NIC 01/01/2026
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVOS								
ACTIVOS NO CORRIENTES								
ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO	\$ 22.370,00	\$629,95		\$ 28.000,00				
PASIVO								
PASIVO CORRIENTE								
PATRIMONIO								
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIC 41			\$ \$629,95	\$ \$629,95				
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 22.370,00	\$ \$629,95	\$ \$629,95	\$ 28.000,00				

Nota: La hoja de trabajo de adopción inicial de la NIC 41 que evidencia el impacto del ajuste por valor razonable en el activo no corriente y la cuenta patrimonial al inicio del periodo de transición. Elaboración propia (2026).

Estado de Situación Financiera aplicando la NIC 41

Tabla 45

Estado de situación financiera bajo NIC 41

PURA VID S. A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIC 41 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO PERIODO
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (BANCO)	\$28.218,00
10103	INVENTARIOS	\$ 0,00
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$28.218,00
	ACTIVO NO CORRIENTE	
102	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1020110	(-) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$2.500,00
1020201	TERRENO	\$28.000,00
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$28.000,00
	TOTAL, DE ACTIVO NO CORRIENTE	\$53.500,00
	TOTAL, DEL ACTIVO	\$ 81.718,00
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$32.382,90
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	\$32.382,90
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20204	OBLIGACIONES FINANCIERAS A L/P	\$20.905,15
	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	\$20.905,15
	TOTAL, DEL PASIVO	\$53.288,05
3	PATRIMONIO	
301	CAPITAL SOCIAL	\$15.000,00
306	UTILIDADES ACUMULADAS	\$6.870,00
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$5.930,00
308	ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIC 41	\$629,95
	TOTAL, PATRIMONIO NETO	\$28.429,95
	TOTAL, PASIVOS+ PATRIMONIO	\$81.718,00

Nota: Estado financiero ajustado por la adopción de la NIC 41 al inicio del periodo de transición. Elaboración propia (2026).

Tabla 46*Estado de Resultado bajo NIC 41*

PURA VID S. A ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTAS NETAS DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	\$ 30.000,00
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE (ACTIVOS BIOLÓGICOS)	\$5.630,00
TOTAL, DE INGRESOS	\$ 35.630,00
COSTO DE VENTAS	
COSTO DE VENTAS PRODUCCIÓN AGRÍCOLA	\$ 28.500,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$7.130,00
GASTOS OPERACIONALES	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 1.200,00
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	\$ 1.200,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 5.930,00

Nota: Estado de resultado del ejercicio 2025 elaborado bajo enfoque de la NIC 41.

Elaboración propia (2026).

Análisis comparativo

El modelo tradicional y el marco tradicional se basa en reflejar el desempeño económico real de la empresa “Pura Vid S.A” en los informes financieros. El enfoque del costo histórico, las ganancias del periodo dependen totalmente del momento en que se realiza la venta del producto y no reconoce el crecimiento de las plantas. Por otro lado, la NIC 41 permite reconocer en el estado de resultado el incremento de valor que experimenta el cultivo a medida que se desarrolla.

La importancia de aplicar esta norma técnica de manera adecuada radica en la validez de la información financiera que recibe la entidad. Al medir los activos biológicos a su valor razonable, el resultado del periodo no solo refleja una venta, sino un valor real por la actividad de campo. Por lo tanto, los estados financieros de la empresa serán presentados con transparencia y alineados a la realidad del sector agrícola.

Información a revelar

1. Ganancias o pérdidas totales surgida durante el periodo corriente

La medición posterior de los activos biológicos a su valor menos los costos de venta al cierre del periodo 2025, se generó un impacto positivo reflejando una ganancia por medición a valor razonable de \$5.630,00, la cual favorece a la utilidad del ejercicio de \$ 5.930,00. Adicionalmente, se revela el ajuste por adopción por primera vez de la NIC 41 en el patrimonio.

2. Descripción narrativa de cada grupo de activos biológicos

La empresa mantiene activos biológicos clasificados como viñedos, diferenciando entre las etapas de desarrollo y las vides maduras en producción en la provincia de Santa Elena. Al cierre del periodo fiscal 2025, el valor en libros de los activos biológicos asciende a \$28.000,00, el cual se complementa sumando a los terrenos agrícolas evaluados también en \$28.000,00 bajo la NIC 16.

3. Métodos e hipótesis para determinar el valor razonable

Para determinar el valor razonable de los viñedos, la empresa ha considerado las condiciones climáticas de la provincia de Santa Elena, la cosecha proyectado y los precios vigentes de mercado, restando los costos estimados en el punto de venta conforme lo exige la normativa.

Guía de control para la política contable de la empresa agrícola “PURA VID S.A”

Tabla 47

Guía de control

GUIA DE CONTROL ACTIVO BIOLÓGICO (NIC 41)				
OBJETIVO	Definir las normas y actividades de supervisión necesaria para garantizar que el reconocimiento, medición, registro y presentación de los activos biológicos, se realicen de manera oportuna. Con el propósito de reducir riesgo de errores financieros y prevenir perdidas reales en las operaciones en el campo.			
ALCANCE	Este manual debe ser seguido por todo el equipo del área de contabilidad, administración y los responsables operativos de campo que participan en la gestión, el desarrollo y la supervisión de los activos biológicos de la empresa.			
	Para asegurar que se respete la política contable y que los costos no sean considerados únicamente como gastos se llevará acabo los siguientes controles:			
	Fase del proceso	Riesgo Identificado	Actividad de control	Responsable

MATRIZ DEL PROCESO	Ingreso y Registro Inicial	Registrar los costos de desarrollo del viñedo directamente como gastos operativos.	Clasificar y separar en el sistema contable los gastos que están relacionados con la fase de crecimiento de las plantas.	Contador/ Responsable de Campo
	Medición Posterior (VR)	La valoración de los viñedos se ve influenciada por la subjetividad, debido a la carencia de precio de referencia local en la provincia.	Crear un informe mensual o semestral firmado por el contador y el técnico agrícola, que respalden las estimaciones de rendimiento utilizando informaciones reales del campo.	Contador/ Técnico agrícola
	Control Físico y Existencias	Diferencias entre las plantas registradas en los registros contables y la existencia real presente en los campos de cultivo.	Realizar revisiones visuales periódicas y conteos de las hectáreas sembradas para detectar disminuciones debido a la muerte de plantas o daños biológicos, actualizando los registros de forma inmediata.	Auditor Interno/ Supervisor de campo
CANALES DE COMUNICACIÓN	Reporte de Campo Semanal: El área operativa tiene que proporcionar un reporte a la contabilidad describiendo el desarrollo biológico del viñedo. Validación documental: Ningún cambio en el valor razonable de los activos biológicos podrá ser ingresado en el sistema sin tener e informe técnico de respaldo que este correctamente firmado por quienes están a cargo del área agrícola.			
MONITOREO Y SUPERVISIÓN	El área de auditoria interna evaluará cada tres meses el cumplimiento normativo. Se comprobará estrictamente que los criterios de valoración mantengan un enfoque consistente en cada cierre contable, garantizando que los estados financieros reflejen con precisión la situación económica real del activo.			

Nota: Guía de control diseñada para supervisar las actividades del control y responsabilidades operativas para asegurar la adecuada aplicación de la NIC 41. Elaboración propia (2026).

Tabla 48*Plan de implementación de la NIC 41*

"PURA VID S.A" PLAN DE IMPLEMENTACION DE LA NIC 41				
Actividad	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
FASE 1. Establecer el periodo de transición y Adopción de la NIC 41				
1. Establecer la fecha de transición, periodo de transición y Periodo de Aplicación	X			
2. Recolección de información financiera del periodo	X			
FASE 2. Reestructurar el plan de cuentas de acuerdo la NIC 41				
1. Reestructurar las cuentas de Activos Biológicos en desarrollo		X		
2. Reestructurar las cuentas de Activos Biológicos maduros		X		
3. Reestructurar las cuentas de Inventario de productos agrícolas		X		
4. Reestructurar las cuentas de Costos de producción agrícola		X		
5. Reestructurar las cuentas de Resultados /Valor razonable		X		
FASE 3. Levantamiento de información de las políticas contables bajo NIC 41				
1. Levantar las políticas contables de Activos Biológicos			X	
2. Levantar las políticas contables de Medición Posterior			X	
3. Levantar las políticas contables de Cosechas			X	
4. Levantar las políticas contables de Costos de venta			X	
FASE 4. Elaborar políticas contables bajo NIC 41 y presentarlas en un manual de políticas contables				
1. Formular las políticas contables de Activos Biológicos			X	
2. Formular las políticas contables de producto agrícola			X	
3. Presentar el manual técnico de la norma para la empresa			X	
FASE 5. Calculo y registro contable de los ajustes por adopción de NIC 41				
1. Calculo de costo histórico acumulado (Inversión y Mantenimiento)				X
2. Calculo de ajuste por valoración a valor razonable menos los costos de venta				X
3. Registrar las operaciones y movimientos en el libro diario.				X
FASE 6. Elaboración de la hoja de trabajo y estados financieros				
1. Elaborar la hoja de trabajo.				X
2. Emitir el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado bajo NIC 41				X

Nota: Plan de implementación por etapas para la transición y adopción de la NIC 41 en las empresas del sector agrícola. Elaboración propia (2026).

Conclusiones

Se concluye que el análisis de la aplicación de la NIC 41 en los viñedos de la provincia de Santa Elena permite reflejar la realidad económica de los cultivos mediante una política contable adecuada. El caso simulado demostró que la implementación de esta norma, acompañada de su guía de control, promueve la correcta presentación de la información financiera y fortalece la toma de decisiones en el sector agrícola.

El análisis de las definiciones y alcances de la NIC 41 evidenció la necesidad de adaptar el tratamiento contable de los activos biológicos a la realidad de la provincia de Santa Elena. Su aplicación técnica permite orientar al personal contable para superar el desconocimiento que aún existe, brindando un criterio técnico claro frente a la ausencia de un mercado activo y evitando la práctica de llevar registros informales.

El desarrollo del caso práctico demostró que evaluar los viñedos mediante el método de valor razonable menos los costos de venta permiten reflejar de forma transparente el impacto financiero y la evolución biológica del cultivo. Sin embargo, su aplicación práctica depende de como el contador maneje la falta de precios de mercado, confirmando que si no se aplica un criterio riguroso la información financiera se distorsiona frente al modelo del costo histórico

El diseño de una política contable y su guía de control garantizan el correcto reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos. Estas herramientas actúan como un manual detallado que elimina la práctica errónea de registrar la transformación biológica como gastos operativos, asegurando la confiabilidad de los informes financieros.

Recomendaciones

Se recomienda a los productores de viñedos de la provincia de Santa Elena aplicar de forma integral la propuesta contable desarrollada para el sector agrícola. Adoptar la política contable junto a su guía de control es el camino más práctico para dejar atrás las estimaciones informales, garantizando que los informes financieros reflejen la verdadera realidad económica y protejan la inversión realizada en el campo.

Se recomienda a las empresas agrícolas a capacitar de forma continua al personal contable en las definiciones y alcances de la NIC 41. Brindarles esta preparación técnica es el paso fundamental para superar el desconocimiento sobre la norma, permitiéndoles tomar decisiones con criterio profesional ante la falta de un mercado activo, eliminando el uso de registros sin sustento técnico.

Se sugiere a los contadores del sector agrícola aplicar el método de valor razonable menos los costos de venta apoyándose en datos reales del cultivo. Al no existir precios de mercado locales de referencia, es fundamental estimar con criterio profesional para evitar distorsiones en la contabilidad, logrando que los estados financieros muestren con claridad la verdadera evolución del negocio.

Se propone a las empresas agrícolas aplicar la política contable y guía de control diseñadas en esta investigación. Su uso constante evitará confundir la transformación biológica con los gastos operativos, asegurando estados financieros claros y ordenados. Al mismo tiempo, se sugiere a futuros investigadores que utilicen este modelo como punto de partida para evaluar el impacto económico de la norma en diferentes sectores agrícolas de la provincia.

Referencias

- Alfonzo, J. (2022). *La norma internacional de contabilidad 41 agricultura y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en el estable Cantal Viejo 2019*. Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/d4fcccbe-6bcf-4a2b-a79b-70862af27ffa/content>
- Andrade, V. (2024). *La NIC 41 y su efecto en la valoración de los activos biológicos de la Estación Experimental Tunshi período 2022*. Riobamba, Ecuador.: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14136>
- Arrocha, O. (2021). La NIC 41 y su incidencia en la valorización de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *Revista Freco sapiens*, 2. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2673/2415
- Asamblea Nacional del Ecuador. (20 de octubre de 2021). *Constitución de la república del Ecuador*. Obtenido de Asamblea Nacional del Ecuador: https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Asamblea Nacional del Ecuador. (27 de Junio de 2025). *Código organico de la producción, Comercio e Inversiones*. Obtenido de Código organico de la producción, Comercio e Inversiones: https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2025-08/Documento_CODIGO-ORGANICO-DE-LA-PRODUCCION-COMERCIO-E-INVERSIONES-2025.pdf
- Caiza, A. N. (2024). *La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológicos de las florícolas, Cantón Caya, Período 2022*. Riobamba, Ecuador: Facultad de Ciencias Políticas y administrativas. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13049>
- Cascante, F., González, J., & Potoy, A. (2023). *Identificar los costos y la estructura financiera de la finca Agroecología Ecoarte en la medición y valoración de sus activos biológicos y los subproductos, aplicando la NIIF PYMES, Para el primer cuatrimestre 2023*. San José-Costa Rica: Universidad San Marcos. Obtenido de <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2544?show=full>
- Chávez, E. (2023). *Norma internacional de contabilidad 41 Agriculturaa en lo estudiantes de contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023*. Perú: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/server/api/core/bitstreams/33486fa6-6955-4fdd-8c1c-f9f2e889e51e/content>

- Chicaiza, E. V., & Quinapanta, J. B. (2024). *NIIF Para PYMES Sección 34 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de las avícolas Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. del cantón Ambato, período 2022*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/12144>
- De La Cruz, A. (2025). *Aplicación de la NIC 41 en los activos del sector agrícola (Cacao) de la provincia de Santa Elena, Año 2024: Caso Simulado*. La Libertada: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/67206599-755f-44a4-9da8-a9fdb6868a49/content>
- Domínguez, M. T., & Sisalima, A. C. (2020). *NIC 41 Activos biológicos y su incidencia en los estados financieros en la empresa agrícola Lorena S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3542>
- Esparza, S., Horna, M., Guerrero, J., Naranjo, M., & Villacrés, O. (2025). *Nociones de contabilidad general*. Guayaquil: CIDE. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/1LIBRO%20CONTABILIDAD%20BASICA.pdf>
- Estupiñan, E., & Jaramillo, C. (12 de Mayo de 2025). Adopción de NIC 41 en empresas productoras de palma africana: optimización de la información financiera. *Religación*, pág. 3. doi:<http://doi.org/10.46652/rgn.v10i45.1460>
- Guanoluiza, E., & Guanoluiza, M. (2023). *Tratamiento contable de los activos biológicos en la avícola Aviplusa, Cantón de Pujilí Provincia de Cotopaxi, periodo junio a diciembre del 2022*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/367f97d8-c8e9-404e-a6ca-911b1775f7d4/content>
- Herrera, M., Alejandra, M., & Vera, V. (2024). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Un enfoque desde la Academia*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana. doi:<https://doi.org/10.17163/abyaups.64>
- IASB. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. Fundacion IRFS. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- IFRS. (2025). *Norma de contabilidad NIIF para PYMES*. EE.UU: Fundación IFRS. Obtenido de <https://colmenares.com.co/wp-content/uploads/2025/03/NIIF-Pymes.pdf>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2026). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Londres, Reino Unido: IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.icac.gob.es/publicaciones/niif-actualizacion-completa-febrero-2026>

- Jaramillo, J., Moreno, V., & Torres, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 1(2), 15. doi:10.35381/cm.v6i2.371
- Lalangui, M., & Eras, R. d. (2021). Modelos de medición en activos biológicos: Según la NIC 41, Abordaje Teórico. En M. I. Lalangui Balcázar, & R. d. Eras Agila, *Memorias del 25.º Congreso Internacional de Ciencias Administrativas* (pág. 10). Congreso Internacional de Ciencias Administrativas,. Obtenido de <https://repositorios.fca.unam.mx/investigacion/memorias/2021/3.04.pdf>
- Llanqui, J., Sacón, N., Hurtado , K., & Ulloa, C. (2024). Metodología para la aplicación de la NIC 41a la producción del sector porcino del Cantón la Mana. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria*, 6(6), 11. doi:<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v6i6.1254>
- Malavé, D. (2021). *Tratamiento Contable y Tributario de los Impuestos Diferidos por la Valoración de Activos Biológicos y su Presentación en los Estados Financieros*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/83c979e1-0999-4755-80a1-f3643236272c/content>
- Marrufo, R. D., & Cano, A. M. (2021). Tratamiento contable de los activos biológico y los productos agrícolas. *Visión de Futuro*, 3. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>
- Mirabá, S. S. (2024). *Tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Opúsculo del Mar S.A “OPUMARSA”, Comuna Palmar, Provincia de Santa Elena, Año 2023*. La libertad: Universidad Estatal península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a3ab8b56-ae30-44f6-a98c-7229d03748ad/content>
- Montero, J. C. (2021). *Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria, Granja avícola Jaulas, el primer semestre del año 2021*. San José, Costa Rica: Universidad San Marcos. Obtenido de <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1856/TFG%20CONT%200011%202021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montiel , S., & Peña , A. (2023). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Cartagena: Universidad Libre. Obtenido de <https://barnes.edu.pe/wp-content/uploads/2025/03/fundamentos-de-contabilidad-financiera.pdf>
- Morán Franco, R. I. (2021). *La NIC 41 activos biológicos en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4420>

- Navarrete Zambrano, C. M. (2024). *Normas Internacionales de Informacion Financiera, su aplicación Financiera, contable y tributaria*. Santo Domingo de los Tsáchilas: Grupo AEA. doi:<https://doi.org/10.55813/egaea.l.70>
- Ottonello, L. (2023). *Activos biológicos y Plantas productoras en empresas vitivinícolas: una propuesta de modificación de la NIC 41*. Buenos Aires: Activos biológicos y Plantas productoras en empresas vitivinícolas: una propuesta de modificación de la NIC 41. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-3140_OttoneloT.pdf
- Pantigoso, P., & Tanaka, V. (2025). *Guía práctica de las Normas de Contabilidad NIIF y de las Normas de Divulgación NIIF sobre Sostenibilidad 2025/2026*. Perú: EY Shape the future. Obtenido de <http://ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/es-pe/insights/assurance/documents/ey-guia-niif-2025-2026.pdf>
- Pardo, H. S., Ramírez, C. R., & Rivera, L. F. (2025). *Aplicación de la Nic 41 activos biológicos en empresas palmicultoras*. Bogotá, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a9c317b5-924d-49de-bec6-a5b85f51d95f/content>
- Rosales, F., & Suárez, K. (2023). Tratamiento contable de los activos biológicos en el sector camaronero, caso: Santa Elena, Ecuador. *CienciaLatinaRevista Científica Multidisciplinar Mayo*, 6. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6423/9804>
- Sasaki, C., & Duarte, D. (2024). Tratamiento Contable Del Activo Biológico; Un Estudio De Caso En La Paloma, Paraguay. *Fortalecimiento de los Actores de la Economía y Desarrollo Empresarial*, 3. doi:10.33970/eetes.v8.n2.2024.363
- Suarez, K., Alejandro, M., & Cañizares, L. (2023). *Análisis y ejecución del costeo, inversión, financiamiento en proyectos con activos biológicos: caso práctico*. Guayaquil: Editorial Grupo Compás. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/1027>
- Tonato, M. I. (2022). *La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A"- 2018*. Riobamba – Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9277>

Apéndice

Apéndice A Cronograma de tutorías



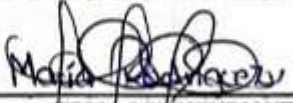
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	x	x													
2	Capítulo I Marco Referencial			x	x	x	x									
3	Capítulo II Metodología							x	x	x	x					
4	Capítulo III Resultados y Discusión											x	x			
5	Conclusiones y Recomendaciones													x		
6	Resumen													x		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														x	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														x	Hasta el viernes 24 de julio del 2026


FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcdo. Danny Puchalcía Viamagua, Mgtr


FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: María José Rodríguez Catuto

Apéndice B Ficha de tutorías



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	Lcdo. Danny Puchaicela Viamagua, Mgtr					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
14/5/2026	15:45 pm	14:00 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Socialización del inicio de la tutoría	TITULACIÓN
19/5/2026	15:30 pm	15:50 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Revisión de la matriz de consistencia e introducción	
30/5/2026	19:30 pm	20:30 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Revisión del Capítulo I Marco Referencial	
7/6/2026	20:00 pm	21:00 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Corrección del Capítulo I Marco Referencial	
14/6/2026	19:00 pm	20:00 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Revisión del Capítulo II Metodología	
18/6/2026	15:30 pm	14:50 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Revisión del instrumento (Cuestionario)	
20/6/2026	16:00 pm	16:50 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Corrección del Capítulo II Metodología	
28/6/2026	15:45 pm	16:30 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Revisión del Capítulo III Resultados y Discusión	
11/7/2026	16:45 pm	17:30 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Corrección del Capítulo III Resultados y Discusión	
16/7/2026	15:00 pm	15:45 pm	María José Rodríguez Catuto	8vo/1	Revisión de conclusión, recomendación y resumen	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						


FIRMA DEL TUTOR


FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice C Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICO DEL SECTOR AGRÍCOLA (VIÑEDO), PROVINCIA DE SANTA ELENA; AÑO 2025; CASO SIMULADO	Formulación del problema ¿De qué manera la aplicación de la NIC 41 de los activos biológicos (viñedos) de la provincia de Santa Elena, permite proponer una política contable adecuada que garantice la correcta presentación de la información financiera para el sector agrícola? Sistematización de los problemas	Objetivo General Analizar la aplicación de la NIC 41 de los activos biológicos (viñedos) de la provincia de Santa Elena durante el año 2025, a través de un caso simulado, proponiendo una política contable adecuada que garantice la correcta presentación de la información financiera para el sector agrícola. Objetivos Específicos	NIC 41	Activos biológicos	Actividad biológica Transformación Biológica Valor razonable	Enfoque Cualitativo
	• ¿Cuáles son las definiciones y alcances principales de la NIC 41 aplicables a los activos biológicos, para establecer el tratamiento contable de la realidad agrícola? • ¿Cómo la elaboración de un caso práctico basado en el método de valor razonable menos los costos de ventas, puede medir el impacto financiero de los viñedos y su evolución biológica? • ¿Cómo establecer una política contable relacionada con la NIC 41 que guie el correcto reconocimiento y presentación de los activos biológicos en los informes financieros?	• Examinar las definiciones y alcances principales de la NIC 41 aplicables a los activos biológicos, con el fin de establecer el tratamiento contable de la realidad agrícola. • Elaborar un caso práctico basado en el método de valor razonable menos los costos de ventas, para medir el impacto financiero de los viñedos y su evolución biológica. • Establecer una política contable relacionada con la NIC 41 que guie el correcto reconocimiento y presentación de los activos biológicos en los informes financieros.		Valoración de los activos biológicos	Medición del activo biológico Medición del valor razonable de un activo biológico Ganancias y pérdidas	Alcance Exploratorio Método Deductivo Analítico Caso Simulado
				Información a revelar	Estado de situación financiera Estado de resultado Notas a los estados financieros	Muestreo no probabilístico 7 contadores Instrumento Cuestionario

Apéndice D Cuestionario de encuesta

 Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría						
Trabajo de titulación: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (viñedos), provincia de Santa Elena, Año 2025; Caso simulado						
ENCUESTA ESTA DIRIGIDA CONTADOR DEL ÁREA CONTABLE CON EXPERIENCIA LABORAL						
Objetivo: Recopilar información técnica y criterios profesionales contables sobre el tratamiento contable de la NIC 41 de los activos biológicos en el sector agrícola, con el fin analizar la medición al valor razonable, el reconocimiento y la presentación en los estados financieros, a la realidad del sector agrícola.						
Agradezco su valiosa participación, los datos obtenidos a través de este instrumento se utilizará con fines académicos y se manejarán de manera confidencial, por lo que se le solicita encarecidamente que la información brindada sea con mayor transparencia y objetiva, para el éxito de esta investigación.						
Variable de estudio: NIC 41						
Preguntas / Ítems		Escala de valoración y selección de opciones				
Dimensión 1- ACTIVOS BIOLÓGICOS						
Actividad Agrícola		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
1.-	Las inspecciones periódicas en los viñedos son fundamentales para validar la capacidad productiva de la actividad agrícola y su impacto en la rentabilidad futura.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
2.-	La empresa reconoce el desprendimiento del fruto en la cosecha como el punto exacto de reclasificación contable de activo biológico a un producto agrícola.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
3.-	La gestión de la actividad agrícola en el viñedo, desde la poda hasta el riego es el factor clave que direcciona la transformación biológica y el crecimiento de los activos biológicos.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
4.-	Supervisar detalladamente los procesos de la actividad agrícola es indispensable para registrar los costos con precisión y así determinar el valor real de las vides en cada etapa de su crecimiento.					
TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
5.-	El área contable y el personal del campo trabajan en equipo para reportar la transformación biológica de los cultivos y evitar errores en los informes financieros.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
6.-	Las pérdidas de valor ocasionadas por plagas, enfermedades climáticas o muertes de las plantas vides se reconocen de inmediato en la contabilidad.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
7.-	La empresa reconoce en sus registros contables los cambios de valor en los activos biológicos, producidos por factores de transformación cualitativa y cuantitativa.					

		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
8.-	Es de gran importancia evaluar la transformación biológica de los cultivos, permitiendo verificar si los procesos operativos en el campo están logrando los resultados planificados.					

VALOR RAZONABLE		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
9.-	La provincia de Santa Elena dispone de un mercado activo que permite obtener precios reales de referencia para la valorización contable de los activos biológicos de los viñedos.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
10.-	Las estimaciones aplicadas para determinar el valor razonable de las plantaciones reflejan fielmente las condiciones económicas actuales del sector agrícola en Santa					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
11.-	El profesional contable debe aplicar con exactitud los métodos de cálculo del valor razonable en los viñedos, garantizando la fiabilidad en los estados financieros.					

Dimensión 2- Valoración del activo biológico

MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
12.-	Al momento del reconocimiento inicial, los activos biológicos de la entidad se valoran aplicando estrictamente el método del valor razonable menos los costos de venta.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
13.-	En situaciones donde el valor razonable inicial no se puede determinar con fiabilidad, la entidad opta correctamente por medir al activo biológico bajo el modelo del costo histórico.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
14.-	Es una obligación del profesional contable ejecutar la medición posterior de manera oportuna, garantizando la razonabilidad de la información financiera y evitar distorsiones materiales en los resultados.					
MEDICIÓN DEL VALOR DEL ACTIVO BIOLÓGICO		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
15.-	La empresa determina el precio real de los viñedos considerando la edad de la plantación, las condiciones físicas del cultivo y su ubicación en la provincia.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
16.-	Al momento de calcular el precio neto del viñedo, se restan de forma exacta todos los gastos de transporte y comisiones que se necesitarán para vender el producto agrícola.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
17.-	La medición de los viñedos se realiza utilizando datos históricos de periodos anteriores, omitiendo la actualización de precios vigentes en el mercado activo.					
GANANCIAS Y PÉRDIDAS		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5

18.-	El contador calcula de manera técnica las pérdidas de ganancias de los activos biológicos previa a su reconocimiento en el estado de resultado integral.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
19.-	La entidad reconoce de manera inmediata en los resultados del periodo las pérdidas surgidas por factores externos (clima o plagas) que afecten en la valoración de los viñedos.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
20.-	La empresa reconoce de manera oportuna en el estado de resultados integrales las ganancias o pérdidas generadas por las variaciones en el valor razonable de sus activos biológicos.					
Dimensión 3- Información financiera						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (CTE/NO CTE)		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
21.-	El estado de situación financiera presenta de forma segregada el grupo de activos biológicos, separándolo de las propiedades planta y equipo.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
22.-	El estado de situación financiera refleja fielmente la transformación y el valor real de los viñedos como activo biológico, bajo los lineamientos de la NIC 41.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
23.-	El diseño de una política contable alineada a la NIC 41 del sector agrícola, es fundamental para determinar la presentación real de la situación financiera.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
24.-	La estructura del Estado de Resultados se elabora con uniformidad, aplicando las políticas contables adaptadas por la empresa.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
25.-	La empresa contabiliza correctamente los desembolsos por fertilización, riego y mantenimiento agrícola de los viñedos dentro de los costos operativos del periodo.					
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
26.-	La entidad reporta de manera transparente en el estado de resultados integrales los ingresos generados por el desarrollo natural y productivo de los activos biológicos.					

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
Las notas de los estados financieros describen de forma sencilla cómo se calculó el valor de mercado (valor razonable) de las plantas vid.					
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
Las notas detallan los motivos por los cuales la empresa decidió aplicar la norma de activos biológicos NIC 41 en su contabilidad.					
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
En los informes aclaratorios se detalla la cantidad física de hectáreas sembradas y el estado actual de crecimiento de los viñedos.					
	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	1	2	3	4	5
Las notas a los estados financieros son herramientas claves porque detallan las características específicas y el estado actual de los viñedos.					
Nota: la información recopilada a través de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de María Rodríguez, previo a obtener su título de, Licenciada en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. <i>¡Muchas gracias por su valiosa colaboración!</i>					

Apéndice E Anexos de entrevistas a contadores

[illegible]

Numero de Registro	Nombre del Registrado	Fecha de Emisión	Fecha de Vigencia	Estado	Observaciones
1	...	...	...	...	...
2	...	...	...	...	...
3	...	...	...	...	...
4	...	...	...	...	...
5	...	...	...	...	...
6	...	...	...	...	...
7	...	...	...	...	...
8	...	...	...	...	...
9	...	...	...	...	...
10	...	...	...	...	...
11	...	...	...	...	...
12	...	...	...	...	...
13	...	...	...	...	...
14	...	...	...	...	...
15	...	...	...	...	...
16	...	...	...	...	...
17	...	...	...	...	...
18	...	...	...	...	...
19	...	...	...	...	...
20	...	...	...	...	...

[illegible]

[illegible]

Formulario de Registro de Actividades de Investigación y Desarrollo Tecnológico

Código de Registro: 1234567890

1. Datos de la Empresa:

Nombre de la Empresa: Dirección:

Razón Social: Cédula de Identificación:

2. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

3. Datos del Personal:

Nombre del Investigador: Cargo:

Nombre del Asesor: Cargo:

4. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

5. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

6. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

7. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

8. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

9. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

10. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

11. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

12. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

13. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

14. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

15. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

16. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

17. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

18. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

19. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

20. Datos del Proyecto:

Nombre del Proyecto: Descripción Breve:

Objetivo del Proyecto:

ACTIVIDAD 1: Identificación del modelo de negocio y el tipo de negocio

Objetivo: Identificar el modelo de negocio y el tipo de negocio de una empresa, a partir de la información que se proporciona en el enunciado.

Instrucciones: Leer el enunciado y responder a las preguntas que se plantean.

Enunciado: La empresa "X" es una empresa que se dedica a la venta de productos de alimentación. La empresa "X" tiene un modelo de negocio que se basa en la venta de productos de alimentación a través de una plataforma online. La empresa "X" tiene un tipo de negocio que se basa en la venta de productos de alimentación.

Preguntas:

Pregunta	Respuesta	Calificación	Comentarios
¿Cuál es el modelo de negocio de la empresa "X"?	Modelo de negocio de venta de productos de alimentación a través de una plataforma online.	100%	
¿Cuál es el tipo de negocio de la empresa "X"?	Tipo de negocio de venta de productos de alimentación.	100%	

Resultados: 100% de aciertos.

[illegible][illegible][illegible]

The screenshot shows a Zoom meeting in progress. The main window displays a presentation slide with a table of data. The table has five columns: 'Criterio de selección', 'Si, siempre', 'Si, a menudo', 'Si, a veces', and 'Si, nunca'. The rows represent different criteria for selecting a candidate. The table is as follows:

Criterio de selección	Si, siempre	Si, a menudo	Si, a veces	Si, nunca
1. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
2. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
3. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
4. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
5. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
6. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
7. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
8. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
9. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1
10. ¿Cree usted que el candidato es capaz de trabajar en un equipo?	5	3	2	1

On the right side of the screen, there is a video call interface showing three participants. The top participant is a woman with long dark hair, the middle participant is a man with short dark hair, and the bottom participant is a woman with short dark hair. The bottom participant is labeled 'Ana Rodriguez'.

Apéndice F Presupuesto

Recursos Materiales y Suministros			
N °	Denominación	Costo Unitario	Total
3	Resmas de hojas A4	\$3,50	\$10,50
3	Esferográficos	0,35	\$1,05
1	Lápiz	0,25	\$0,25
1	Borrador	0,15	\$0,15
1	Escritorio	50,00	50,00
1	Computadora	650	\$650,00
6	Internet	25	\$ 150,00
1	Celular	180	\$ 180,00
Total, Presupuesto General			\$1.041,95