



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL
SECTOR AGRÍCOLA (CACAO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2024: CASO SIMULADO**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

AUTOR:

Angela Naydelin De La Cruz Pozo

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL SECTOR AGRÍCOLA (CACAO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO**”, elaborado por la Srta. **Angela Naydelin De La Cruz Pozo**, 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, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



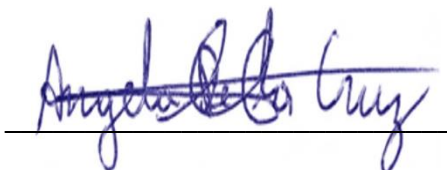
Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL SECTOR AGRÍCOLA (CACAO) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Angela Naydelin De La Cruz Pozo** con cédula de identidad número **2450612615** 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.



De La Cruz Pozo Angela Naydelin

C.C. No.: 2450612615

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios, por brindarme la sabiduría, la fortaleza y el conocimiento necesario para poder alcanzar cada uno de mis objetivos planteados. A mis padres por que fueron parte de este largo camino, son mi inspiración y mi pieza fundamental que me alientan a seguir adelante a pesar de los obstáculos y de cualquier impedimento que se nos atraviese, a mi prometido por darme ánimos e impulsarme a seguir siempre adelante, a perseguir y lograr mis sueños.

A la Econ. Karla Suárez quien formo parte de esta etapa de mi vida, no solo como docente si no también como tutora, mi incondicional agradecimiento con ella por su paciencia, dedicación y su valiosa orientación que nos permite como estudiantes aprender de aquello y de sus valiosos conocimientos. A la especialista Lcda. Sandy De La A Muñoz, quien también nos orientó para poder culminar con éxitos este proyecto.

Finalmente, agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena y a cada uno de los docentes que fueron parte de mi formación académica y profesional, y a quienes no lo fueron también porque ellos son la parte fundamental y esencial para poder adquirir conocimientos día a día y quienes contribuyen con su apoyo para poder alcanzar una de nuestras metas como lo es nuestro título profesional.

Angela Naydelin De La Cruz Pozo

Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado primeramente a Dios por ser mi guía en este largo camino, por no permitir que me derrumbara a pesar de los obstáculos que se me presentaron. Por su apoyo incondicional en el silencio más amargo de cada desafío que encontramos en la vida, gracias a él porque sin él realmente no somos nada. Este logro es una muestra de su fidelidad en mi vida.

A mis padres, Jorge De La Cruz Yagual y Cristina Pozo Zambrano por ser mi motor, mi inspiración y mi motivo de seguir adelante, por sus valores y enseñanza que me formaron como un ser de bien, gracias a ellos por su amor y apoyo incondicional, por cada palabra de aliento y por creer en mí incluso en los momentos en los que yo dudé de mí misma.

A mis hermanos, Katherine, Jorge, Elizabeth, Samantha y a mi prometido Víctor Ramírez por su amor, comprensión y dedicación incondicional que me brindaron en esta etapa de mi vida.

A mi ser amado, mi angelito del cielo, Cristina Zambrano, porque sé que desde el cielo también me ha acompañado en esta etapa de mi vida, no solo en este si no en toda mi vida, desde que partió, ha sido y siempre será mi luz eterna quien en sueños me impulsa a seguir y luchar hasta alcanzar todo lo que me proponga.

A todos quienes me apoyaron y me brindaron palabras de aliento, gracias por ser parte de este logro que desde hoy marca un antes y un después porque esto no termina aquí, sé que con Dios vendrán nuevas etapas en mi vida.

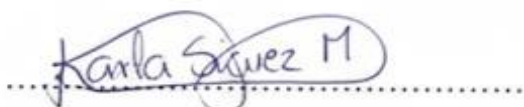
Angela Naydelin De La Cruz Pozo

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr
DIRECTOR DE LA CARRERA



Lcda. Sandy De La A Muñoz, Mgtr
PROFESOR ESPECIALISTA



Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr
PROFESOR TUTOR



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



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenido

Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización del problema.....	16
Objetivo general.....	16
Objetivos específicos	16
Justificación.....	16
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura.....	18
NIC 41	22
Gestión de los activos biológicos.....	23
Reconocimiento y medición.....	24
Información a revelar.....	25
Fundamentos legales	26
Constitución de la República del Ecuador.....	26
Plan de Creación de Oportunidades.....	27
Código orgánico de la producción, comercio e inversión, COPCI.....	27
Ley de Régimen Tributario Interno	28
Norma Internacional de Contabilidad 41.....	28
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de la Investigación	30
Métodos de la Investigación.....	30
Recolección y procesamiento de datos.....	30
Capítulo III. Resultados y Discusión	32
Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)	32

Planteamiento del caso practico.....	32
Casos comparativos de aplicación de la NIC 41	32
Escenario 1: Aplicación correcta de la NIC 41	32
Escenario 2: Aplicación incorrecta de la NIC 41	33
Conclusión del caso práctico.....	46
Entrevistas realizadas a 2 profesionales expertos en el sector cacaotero	46
Discusión	57
Conclusión.....	59
Recomendaciones	61
Referencias.....	62

Índice de Tablas

Tabla 1	Resumen de inversión, valoración y resultados del activo biológico	32
Tabla 2	Reconocimiento de costos agrícolas como gasto del período.....	34
Tabla 3	Datos iniciales	35
Tabla 4	Inversión inicial-Costo de establecimiento (enero 2024).....	36
Tabla 5	Inversión inicial-Establecimiento de la plantación	36
Tabla 6	Capitalización de costos del ciclo biológico	37
Tabla 7	Costos por fases del ciclo biológico.....	37
Tabla 8	Asiento contable de los costos por fases	38
Tabla 9	Ajuste al valor razonable del activo biológico	39
Tabla 10	Determinación del valor del cacao seco.....	40
Tabla 11	Desglose de costos de producción para la elaboración de pasta de cacao	40
Tabla 12	Registro de producción inicial	40
Tabla 13	Pago por mano de obra directa.....	41
Tabla 14	Reconocimiento de costos indirectos de fabricación	42
Tabla 15	Finalización del proceso productivo	42
Tabla 16	Venta de producto terminado	43
Tabla 17	Costo de producción de los bienes vendidos	43
Tabla 18	Estado de Situación Financiera	44
Tabla 19	Estado de Resultado Integral.....	44

Índice de Apéndice

Apéndice A. Ficha de control de tutorías	66
Apéndice B. Matriz de consistencia	67
Apéndice C. Entrevista.....	68
Apéndice D. Anexo de entrevista a contadoras.....	70

**TEMA:**

Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao)
de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado

AUTOR:

De La Cruz Pozo Angela Naydelin

TUTOR:

Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, a través de un caso simulado en una empresa dedicada a la agricultura durante el año 2024. La problemática radica en la aplicación inadecuada de la NIC 41 en el reconocimiento y valoración de los activos biológicos del cultivo de cacao lo que genera información financiera poco confiable y carente de transparencia, debido al registro erróneo de las plantas como gasto del periodo. El objetivo principal fue analizar la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola mediante su reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros a través de un caso simulado. Se aplicó una metodología de caso simulado con un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con un alcance exploratorio, se utilizó también métodos, deductivo y analítico, se desarrolló también entrevistas a profesionales especializados en el sector agrícola. Por lo tanto, mediante el caso práctico se determinó que el valor razonable permite representar la realidad económica de las empresas agrícolas, puesto que ayuda a mejorar la comparabilidad, la transparencia y la utilidad de la información financiera. Finalmente, la conclusión evidencia que comprender y aplicar de manera adecuada la NIC 41 no solo implica cumplir con una obligación normativa, sino también fortalecer la calidad y transparencia de la información financiera.

Palabras claves: NIC 41, Activos Biológicos, Valor Razonable, Reconocimiento y medición.

**TEMA:**

Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao)
de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado

AUTOR:

De La Cruz Pozo Angela Naydelin

TUTOR:

Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr.

Abstract

This research analyzes the application of International Accounting Standard 41 through a simulated case study in an agricultural company during the year 2024. The problem lies in the inadequate application of IAS 41 in the recognition and valuation of biological assets in cocoa cultivation, resulting in unreliable and opaque financial information due to the erroneous recording of the plants as an expense for the period. The main objective was to analyze the application of IAS 41 in the agricultural sector through its recognition, measurement, and disclosure in financial statements using a simulated case. A simulated case study methodology with a mixed-methods approach (qualitative and quantitative) was applied, with an exploratory scope. Deductive and analytical methods were also used, and interviews were conducted with professionals specializing in the agricultural sector. Therefore, through the practical case study, it was determined that fair value allows for a more accurate representation of the economic reality of agricultural companies, as it helps improve the comparability, transparency, and usefulness of financial information. Finally, the conclusion shows that understanding and properly applying IAS 41 not only involves complying with a regulatory obligation, but also strengthening the quality and transparency of financial information.

Keywords: IAS 41, Biological Assets, Fair Value, Recognition and Measurement.

Introducción

En el ámbito agrícola del cacao, la NIC 41 Agricultura resulta una norma determinante, ya que ayuda a llevar la guía para poder registrar, valorar y presentar los activos biológicos; este reglamento contable también emplea los métodos elementales para poder reflejar de mejor forma la economía de la agricultura, así como por ejemplo también se resalta el crecimiento y desarrollo del cacao hasta la recolección de las mazorcas.

Para Jaramillo et al. (2020) la NIC 41 establece que los activos biológicos, plantas y animales vivos utilizados en la actividad agrícola o acuícola, deben ser medidos al valor razonable menos los costos de venta donde se resaltan las características como el lugar, así como las condiciones actuales del mercado.

Por su parte Caiza (2022) comenta que la Norma Internacional de Contabilidad 41 se enfoca en proporcionar información financiera fiable sobre la actividad agrícola, así también controla el tratamiento contable de los activos biológicos en el desarrollo de la actividad agrícola, teniendo en cuenta el deterioro como la producción y reproducción, la cosecha, así como el reconocimiento inicial del producto obtenido.

En este contexto, el presente trabajo de investigación, titulado “Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como finalidad analizar la aplicación de esta Norma Contable mediante su reconocimiento, medición y la revelación en los Estados Financieros. La correcta ejecución de la NIC 41 ofrece una perspectiva verídica, funcional, y clara sobre la información financiera, en cambio, si esta Norma no se aplica, arrojaría cifras incorrectas impactando directamente como se decide en los negocios.

Planteamiento del problema

Los agricultores normalmente pueden decir cuando un cultivo podría costar más que otro de la misma clase, sobre todo si usa muchos químicos o necesita control de plagas, pero a veces ellos no saben si esos costes extra, más otros gastos, se reflejan en el precio final. En el negocio del cacao, el precio cambia según cuanto piden y necesitan empresas como Nacional de Chocolates, Gran Colombia Trading Ltda., Casa Luker y más, haciendo que la demanda y el precio cambien de forma abrupta. Esto hace muy duro saber el precio de venta para los productores (Altuve, 2016).

Se calcula que el valor justo de un activo biológico se puede estimar bien. Aun así, esto solo no cuenta en el principio, cuando no hay precios de mercado fácil de ver para esos activos y no se pueda usar otros métodos para saber su valor (Corredor, 2020).

Según Quevedo (2024) en los primeros años de producción de cacao, se observa que los costos unitarios son elevados a causa de la alta inversión inicial y a la baja productividad de esta etapa de desarrollo del cultivo. Con el tiempo, a medida que el cacao entre en su fase de madurez productiva estos costos suelen reducir y la productividad aumenta, lo que facilita una mejora en el uso de los recursos y una mejora en la rentabilidad.

En Machala según Carrión et al. (2021) el sector agrícola se reconoce particularmente por su diversidad de actividades y particularidades, lo que produce diversas interrogantes al momento de emplear una contabilidad que sea razonable y acorde con la función específica de cada unidad productiva.

Para Tomalá (2021) el sector agrícola se representa como uno de los principales potenciales de la provincia de Santa Elena, destacando con plantaciones altamente tecnificadas, equipadas con sistemas eficientes de riego por aspersión y maquinaria especializada para la adecuada preparación de los terrenos destinados a la siembra.

Por otra parte, Rosales y Suárez (2023) mencionan que la NIC 41 regula la gestión y desarrollo de organismos vivos, llamados activos biológicos con el propósito de comercializarlos y obtener productos agrícolas o destinarlos a la reproducción, incorporando nuevos ejemplares al inventario.

Por otro lado, el sector agrícola ha logrado avanzar y adaptarse particularmente el cultivo de cacao de Santa Elena en los últimos años hasta el convertirse en un elemento preponderante a la hora de hablar de la economía local de este lugar; en gran parte gracias a esta alta productividad del cultivo y a la capacidad del cultivo de cacao para integrarse a los diferentes mercados de tipo nacional e internacional, lo cual ha contribuido a impulsar todo tipo de negocios y a generar empleo sobre todo en zonas rurales.

Sin embargo, 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 capitales 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. Esto condiciona la calidad de la información contable, las decisiones de importancia y la competitividad del sector.

Dentro de este estudio se profundiza los problemas que enfrenta el sector agrícola específicamente en aspectos como la gestión, valoración, medición y comunicación sobre sus activos biológicos:

- Registro inadecuado de las plantas de cacao como gasto del periodo en lugar de reconocerlas como activos biológicos, incumpliendo el principio de control y de generación de beneficios económicos futuros.
- Uso únicamente del costo histórico como base de la medición sin que se aplique el valor razonable menos los costos de venta indicado por la NIC 41, cuando este último pueda ser medido de manera fiable.
- La información presentada en los Estados Financieros no está acompañada de notas explicativas completas sobre métodos de valoración, riesgos biológicos, variaciones en el valor razonable, etc. Esto hace que la información presentada carezca de transparencia y confiabilidad.

Formulación del problema

¿Qué aplicación tiene la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, en el reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros?

Sistematización del problema

¿Qué gestión se realiza sobre los activos biológicos (cacao) según lo dispuesto en la NIC 41 en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena?

¿Cómo se realiza el proceso de reconocimiento inicial y medición posterior de los activos biológicos (cacao) conforme a la NIC 41 en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena?

¿Cómo se evalúa la información a revelar de los activos biológicos (cacao) en los Estados Financieros según la NIC 41 en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena?

Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, mediante su reconocimiento, medición y la revelación en los Estados Financieros a través de un caso simulado, con el fin de la obtención de información confiable que sirva de base para la toma de decisiones.

Objetivos específicos

- Identificar los procesos de planificación, control y valoración de los activos biológicos de cacao según lo dispuesto en la NIC 41 para su adecuada contabilización.
- Realizar el reconocimiento inicial y medición posterior de los activos biológicos de cacao mediante un caso simulado, con sujeción a la NIC 41.
- Determinar la información a revelar de los activos biológicos de cacao en relación con su presentación en los Estados Financieros de acuerdo con la NIC 41 para una adecuada toma de decisiones.

Justificación

La justificación teórica de esta investigación se enmarca de una amplia revisión de libros, tesis, y artículos científicos que forman la base de fuentes nacionales

e internacionales, igual de importantes. Esto respalda sólidamente el estudio de la NIC 41 actualizado. La aplicación en activos biológicos aporta bases conceptuales y metodológicas por lo que todo ello afianza la validez del análisis.

La justificación práctica de la investigación tiene como finalidad el análisis de la aplicación de la NIC 41 en el sector agrícola, y en concreto sobre el cultivo de cacao en Santa Elena, buscando así robustecer la gestión contable de los activos biológicos. En este sentido, la correcta identificación y medida de los bienes servirá para garantizar que la información financiera sea veraz, relevante y útil en la toma de decisiones estratégicas para la empresa. También, la identificación y presentación de los organismos vivos será la que permitirá dar forma a la imagen fiel, clara y comprensible de la información que demostrará la realidad económica agrícola, y así conseguir avanzar hacia la consolidación de una gestión más sostenible y eficiente.

Mapeo

La estructura de este trabajo de integración curricular se presenta de esta forma: inicialmente en la introducción, se analiza el planteamiento del problema, su formulación, y la forma en que se organiza. Asimismo, se establecerán los objetivos de la investigación, justificaremos el estudio y presenta la idea principal con lo cual se culmina con un mapeo adecuado. El Capítulo I, el marco referencial, abarca una revisión profunda de la literatura existente, el desenvolvimiento de las teorías y los conceptos cruciales vinculados con la investigación, al igual que los cimientos legales pertinentes al tema propuesto. En el Capítulo II habla sobre metodología, se explicará el diseño investigativo, los métodos aplicados y todos los procedimientos empleados para reunir los datos necesarios. Finalmente, el capítulo III, resultados y discusión, presenta el análisis de datos, la discusión de los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones, las cuales permiten sintetizar los hallazgos más relevantes de la investigación y plantear propuestas para futuros o prácticas.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Inicialmente, el estudio realizado por Najarro y Ramírez (2024) titulada “Sistema de producción agrícola y beneficio económico de los productores de café del distrito de Sivia, anexo Nuevo Progreso 2016 – 2018”, expuso una problemática, baja productividad, esa que en el país rondaba los 18.5 quintales por hectárea. También los costes de producción eran altos y la inestabilidad del precio de venta porque el café es un *commodity*, cotizado en la bolsa de New York. El objetivo central fue identificar los sistemas agrícolas, intentando así determinar y comparar los beneficios económicos para los caficultores del distrito de Sivia. Basado en la metodología, se emprendió una investigación descriptiva, no experimental con un diseño transversal, y se seleccionó una muestra para estudiar a cuatro productores de café, aquellos cultivando en monocultivo y agroforestal. Para recopilar esta información usaron técnicas de observación, entrevistas, y encuestas. Los resultados desvelaron que los productores tenían una media de 25 quintales/ha de rendimiento alcanzado, los costes de producción serían del orden de S/. 6.63 por kg de café pergamino, y los costes de producción y la venta del café a S/. 6.50 el kilo no generaba beneficios. Son medidas urgentes las que se necesitan para elevar la productividad, mejorar los ingresos y la sostenibilidad medioambiental del cultivo. En conclusión, el estudio reveló que las ganancias económicas variaban con el sistema de producción agrícola como el monocultivo resultando en pérdidas, mientras el sistema agroforestal producía beneficios económicos. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de un sistema de producción agrícola más estable y eficiente, lo cual permitirá generar ingresos y mejorar la vida de los cultivadores.

De acuerdo con la investigación realizada por Altuve (2016) en Colombia, titulada “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 agricultura en el cultivo del cacao caso simulado en el municipio de Rionegro Santander”, expone como problemática que varios agricultores a pesar de que tienen la obligación de llevar contabilidad, aún presentan falencias en la gestión de su estructura financiera, evidenciando falta de control sobre los ingresos en relación con los costos y gastos incurridos en el cultivo. El objetivo principal de la investigación tuvo como finalidad determinar el tratamiento contable del cultivo del cacao de acuerdo con la NIC 41 agricultura. La metodología utilizada en la investigación fue de carácter aplicada y

descriptiva, pues se orientó al análisis, descripción e interpretación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. La observación directa fue clave, llevada a cabo mediante visitas a las plantaciones y eso reveló los procesos de siembra, cuidado y producción de cacao. Esta metodología ayudó a concretar y elucidar detalles importantes para el estudio. Los hallazgos mostraron fuertes lluvias, ocurridas entre agosto y diciembre con deslizamientos y caída de cacaoteros en plena cosecha, eso obstaculizó el ciclo normal del cultivo. Igualmente, los gastos de mantenimiento invertidos para alcanzar la producción deseada también jugaron su papel. A pesar de las afectaciones por las lluvias en el cultivo los costos incurridos durante el año seis, se calcularon teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente de \$797.620, y \$54.351 el valor del jornal, con un IPC (índice de precios al consumidor) al cierre del año cinco del 3.7%, la edad del cultivo es de seis (6) años. En conclusión, la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia abre posibilidades a que las empresas del sector agropecuario logren ampliar su distribución a nivel mundial, aprovechando el incremento del consumo de productos naturales que actualmente tienen auge en el mercado local e internacional.

En relación con la investigación realizada por Castro y Guerra (2022) en Perú, titulada “Costos de producción agrícola y su relación con la sostenibilidad económica de los productores agropecuarios de cacao, distrito de Chazuta, 2019”. el problema fue el precio exorbitante de los recursos agrícolas y esto conlleva a los ingredientes clave para plantar cacao. Esto perjudicó mucho la calidad, el rendimiento de las cosechas y, por lo tanto, también impacto en la vida de los agricultores debido a la financiación escasa. Se buscó como gran meta entender cómo los gastos agrícolas afectan la estabilidad económica de los cultivadores de cacao y es por ello por lo que se usó la metodología de encuesta y el registro de datos. Los resultados obtenidos en esta investigación se ven una baja promedio del 29,60% en costos de producción. El sistema de costos, creado para producciones a la medida, también ayudó a ver diferencias entre precios planeados y reales. Para la cabra, el precio estimado fue S/. 25,58, pero el real llegó a S/. 14,41, dando una ganancia del 43,66%. Parecido fue en el jelly mixto, donde estimaron S/. 25,31 y el real fue S/. 20,98, resultando en una utilidad del 17,12%. Eso muestra que el sistema de costos funcionó muy bien. Entonces, se vio una relación positiva, aunque leve, entre los costos y la economía de los productores de cacao.

Según lo expuesto en el estudio realizado por Quevedo (2024) en Machala, titulada “Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo”, la problemática del sector cacaotero en El Guabo radicó en los elevados costos de producción incluyendo fertilizantes, trabajo humano y el cuidado de los plantíos viejos limitando la ganancia de los productores disminuyendo la capacidad competitiva del cacao y perjudicando la inversión en innovaciones y métodos agrícolas más eficientes. El propósito central era examinar los costos agro-productivos resultantes de la producción de cacao en el cantón El Guabo utilizando un estudio de la data financiera proporcionada por la firma AGRISOLBA S. El estudio usó un enfoque cuantitativo y este se centró en la recopilación de datos numéricos y estadísticos a fin de probar la hipótesis. La encuesta, con diez ítems, fue la herramienta que emplearon y esta ayudo a mostrar la importancia de la NIC 41 en el control de los costes del cacao. Pese a los resultados, el análisis de la gestión interna y del control de costes de AGRISOLBA S. A. corroboró un incremento del 16,31% en los costes totales desde 2022 a 2023, siendo la principal causa de este la subida de los gastos de personal, además de los otros gastos. Sin embargo, los ingresos de la empresa no aumentaron con la frecuencia esperada, con el resultado de que la empresa ha presentado pérdidas de explotación consecutivas. Eso indica la urgencia de aplicar ideas para optimizar los gastos de tal forma que aumentar la rentabilidad empresarial.

Por otra parte, la investigación desarrollada por Acosta y Triviño (2019) titulada “Implementación de la NIC 41 Agricultura en la producción de arroz aplicado a la empresa Corporación Santa Ana S.A. Corpsantana” plantea como problemática que los activos biológicos se encuentran ausentes en los libros contables, un claro desacato a la Norma Internacional de Contabilidad 41, esto impide que la información financiera se muestre como debe ser, poniendo en jaque la transparencia y el control de los bienes agrícolas. El propósito principal de este estudio fue definir, al principio de todo, el reconocimiento y la forma de contabilizar los activos biológicos de la empresa Corporación Santa Ana S A CORPSANTANA, que trabaja con el arroz, como manda la NIC 41 "Agricultura" y además el análisis de la información usando las reglas contables, con herramientas estadísticas y análisis de mucho tipo.

También, para recabar datos se optó por la observación directa, búsqueda en sitios web oficiales, e incluso se habló con gente de la empresa. Analizando los hallazgos de los expertos, estos sugieren un resultado optimo entre el 40% y 60%,

aunque esto varía según el sector. Los dos resultados aquí superan ese 60%, por lo que, para la deuda de activos fijos, estos son los datos de Santa Ana que arrojan un 0.17, aunque lo ideal sería mayor a uno (1) considerando el promedio del sector. El endeudamiento de Corporación Santa Ana supera el promedio del sector y es así que concretamente se enmarca en un 11.72 frente a 3.55. Parece que Corporación Santa Ana S. A. no tiene registro contable de activos biológicos, ni un método formal de valorización y a pesar de esto, maneja sus costos por fases de forma eficiente lo que permite su identificación. La compañía contabiliza ingresos aun no cobrados, lo que implica un pasivo por impuesto diferido.

Finalmente, en la siguiente investigación desarrollada por De La Rosa (2023) titulada “Costos de producción por procesos en la empresa ECUAFEED S.A., comuna Jambelí, Cantón Santa Elena”, presentó como problemática dificultades dificultades concernientes a la determinación de los costos de producción por procesos. Esto sugiere que no tiene un control ni registros de costos bien hechos en los departamentos hasta el producto final. El principal objetivo fue crear un modelo de costeo, aplicando los elementos del costo de producción por procesos en la empresa ECUAFEED S. A. En base a la metodología se aplicó una investigación descriptiva que permitió identificar las características del problema en la empresa ECUAFEED S.A., en donde se manifiestan aspectos relevantes y se establece una posible solución, además se utilizó un enfoque cuantitativo y cualitativo mediante encuestas y entrevistas, usando un cuestionario como guía, lo que facilitó obtener información sobre los costos de producción por procesos del personal en las distintas áreas de la empresa. Los resultados obtenidos mostraron que los operarios de los distintos centros de costo indican que no realizan registros de los costos incurridos en el proceso productivo. En conclusión, la empresa ECUAFEED S.A. no posee un modelo de costeo por procesos lo que le dificulta costear de manera permanente y continuo, además, al no reconocer, registrar y determinar los elementos del costo que incurren en cada proceso de la elaboración del producto repercute negativamente en la productividad, la rentabilidad y confiabilidad de la información financiera.

Desarrollo de teorías y conceptos

A continuación, se exponen fundamentales contribuciones de distintos autores, quienes han investigado la Norma desde diferentes enfoques, señalando su

importancia en la transparencia y fiabilidad de los Estados Financieros en las entidades asociadas a actividades agrícolas.

En el artículo de Liang (2022) menciona que la teoría contable ha transformado la manera en la que se comprende y aplica la valoración de los activos, determinando fundamentos claros para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera.

Para International Accounting Estándar Board (2014) según la teoría de la Normativa Internacional establece que la implementación de la NIC 41 en empresa agrícolas es crucial ya que esta norma dicta directrices que guían el reconocimiento contable, así como una presentación adecuada en los Estados Financieros, además de la información a divulgar específicamente sobre estas operaciones.

De acuerdo con el artículo de Olaya et al. (2022) manifiestan que la teoría de valoración de los activos biológicos bajo la NIC 41 se sustenta principalmente en el valor razonable como punto de referencia. Cuando se presenta un mercado activo, se debe usar el valor de estimación correspondiente; por el contrario, en ausencia de este, la Norma sugiere considerar información referencial, como el valor de la transacción más actual entre entidades no relacionadas.

Desde la perspectiva de la teoría económica del sector agrícola Jaramillo et al. (2020) manifiestan que la NIC 41 ha implementado cambios significativos al integrar el valor razonable como principio en la medición de los activos biológicos, lo que constituye un gran avance respecto a los métodos tradicionales sustentados en el costo histórico.

NIC 41

Para Narváez (2021) la relevancia que puede llegar a tener la NIC 41 consiste en que permite realizar la estimación del valor de los flujos de efectivo a pesar de contar con su origen y estado. Para el caso concreto, se aplica la norma como medio de establecer tanto los flujos de efectivo esperados como la tasa de descuento a aplicar. En este sentido, para el cálculo del valor actualizado de esos flujos de efectivo futuros, la entidad fija todos los ingresos y egresos de efectivo que espera recibir, lo cual permite contar con una estimación mucho más realista de la rentabilidad de los activos biológicos.

Algunas entidades agropecuarias emplean la NIC 41 Agricultura para garantizar el reconocimiento contable adecuado de los activos biológicos, Facilitando su valoración adecuada y la presentación clara de los Estados Financieros (León y otros, 2022).

Por su parte, León et al. (2022) afirman que la NIC 41 tiene como propósito reflejar contablemente el avance de los activos biológicos dentro de una entidad, permitiendo su valoración con base en el valor razonable y ofreciendo una información financiera fiable, adecuada y actualizada, proporcionando una representación más adecuada de la situación económica y financiera de la empresa vinculada a actividades agrícolas.

Desde el punto de vista de Jaramillo et al. (2020) el valor razonable es el monto que una persona puede obtener o cancelar en el mercado en la fecha de valoración, mas no el valor histórico de compra o de un precio meramente estimado.

Gestión de los activos biológicos. Según Arrocha (2022) la actividad agrícola se trata de la gestión de los procesos de crecimiento, degradación, producción y reproducción de los activos biológicos. Los activos biológicos son todos los seres vivos (vegetales y/o animales) que sufren transformaciones a lo largo de su ciclo vital.

La actividad agrícola tiene que ver con la gestión de los procesos de transformación y recolección de los activos biológicos de la entidad, a fin de orientarlos para la venta, para ser convertidos en productos agrícolas o para generar nuevos organismos productivos; dicha gestión abarca las acciones exactas para realizar la supervisión, el control y la optimización del desarrollo y el uso de los bienes dentro de la entidad (Narváez, 2021).

La aplicación de la normativa favorece una gestión más eficaz del activo biológico, al fortalecer el control y la transparencia en el registro de la información vinculada al proceso productivo. Esta gestión se dirige a inspeccionar de manera adecuada el desarrollo, cuidado y transformación del activo, lo que permite disponer de datos fiables para la toma de decisiones (León y otros, 2022).

Control del activo. Por otra parte, Pita y Suárez (2023) manifiestan que la actividad agrícola se centra en el registro contable de los activos biológicos, con la finalidad de supervisar su crecimiento, deterioro, producción y reproducción, abarcando desde la medición inicial hasta el momento de la cosecha.

Mantenimiento del cultivo. Según lo argumentado por Najarro y Ramírez (2024) la labor de mantenimiento suele llevarse a cabo entre tres y cuatro ocasiones al año. Se aconseja realizar el control de malezas previo a la aplicación de fertilizantes, con el fin de evitar que interfieran en el adecuado crecimiento de la planta.

Transformación biológica. Un activo puede atravesar transformaciones biológicas que se evidencian en procesos como el crecimiento, la disminución de su calidad o la reproducción, además de generar productos agrícolas. Dichas variaciones requieren ser reconocidas y valoradas con el fin de registrarlas contablemente y así garantizar la presentación de información financiera clara, confiable y en el momento adecuado (Chicaiza y otros, 2020).

Reconocimiento y medición. En lo referente al reconocimiento del activo biológico, Carrión et al. (2021) menciona que este se refiere a plantas y animales vivos cuyo registro contable y la información asociada varían según las políticas internas de cada empresa, pero siempre deben cumplir con las normativas y regulaciones vigentes aplicables.

La NIC 41 establece que la medición del valor razonable ley de bien que se presente como un beneficio o una pérdida se reconocen en el período en que aparece. De igual forma, los Estados Financieros deben presentar descripciones de los Grupos, evidenciando sus movimientos en función de las distintas transformaciones que experimenten (Osorio, 2020).

Reconocimiento inicial. Los Activos Bienes deben ser valorados al ser reconocidos por primera vez y en cada Estado Financiero, como su valor razonable de los costos previstos hasta el punto de venta (Arrocha, 2022).

Medición posterior. Los autores Jiménez y Toalongo (2021) consideran que es importante destacar que los activos biológicos comprendidos en la NIC 41 se valoran tanto en el reconocimiento inicial como en la medición posterior, aplicando su valor razonable menos los costos estimados de venta, siempre que sea posible realizar esta valoración de manera confiable

Productos agrícolas. De acuerdo con lo planteado por Najarro y Ramírez (2024) con respecto a los productos agrícolas, la normativa establece que aquellos obtenidos mediante la cosecha o recolección de los activos biológicos de una entidad deben valorarse en el momento mismo de su obtención, tomando como referencia su valor razonable descontando los costos estimados hasta el punto de venta.

Información a revelar. Conforme a lo expuesto por Lalangui y Eras (2021) es fundamental que el profesional contable analice con detalle la información a revelar, considerando los cambios en el valor razonable de los activos. La adecuada identificación y comunicación de estas variaciones permite mostrar con mayor precisión la realidad económica de la entidad y evaluar de manera más transparente su gestión administrativa y financiera.

Consecuentemente, Tomalá (2024) señala que la ley no incluye las actividades relacionadas con el proceso agrícola después de la cosecha, sino que hace hincapié en los activos biológicos y en el producto agrícola a la fecha de la cosecha. Una vez que se ha cosechado el producto agrícola se encuentra sujeto a NIC 02. Permitiendo así diferenciar los requerimientos de revelación y medición entre la etapa biológica y etapa de inventario (producción posterior).

Una entidad debe modificar sus EE.FF. cuando ocurran hechos posteriores al periodo al que hace referencia en la información." También se hace referencia a la obligación de dicha entidad a hacer pública la información que contiene el día en que fueron autorizados y el hecho posterior ocurrido que puede afectar la interpretación de la información (Salas, 2020).

Estado de situación financiera. Los Estados Financieros son necesarios para toda sociedad, siendo una forma de mostrar lo que se ha logrado, la gerencia del

accionista y las resoluciones relacionadas con los fondos de dicha empresa, lo que implica un empuje para las decisiones futuras (Castrellón y otros, 2023).

Estado de resultado integrales. Según los criterios de Jiménez y Toalongo (2021), el Estado de Resultados Integrales muestra la utilidad o pérdida alcanzada por la empresa durante un periodo determinado. Los valores se obtienen calculando la diferencia de los ingresos menos los costos y gastos que ha realizado la entidad, mostrando así una visión completa del logro económico durante el periodo contable.

Notas a los estados financieros. Cuando no existe un mercado activo para los activos biológicos que permitan determinar su valor razonable directamente, se utilizan técnicas de valoración basadas en el análisis de transacciones recientes, estimaciones y supuestos razonables, indicando los niveles de juicio profesional empleados que deben ser aplicados en las notas de los Estados Financieros, acorde a la NIC 41, con el fin de garantizar transparencia y confiabilidad en la información presentada (Jaramillo y otros, 2020).

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

Conforme al capítulo sexto de la Asamblea Nacional (2021) titulado Trabajo y Producción, específicamente en la Sección Primera, se aborda las modalidades de organización de la producción y su administración en los siguientes artículos:

Art. 319.- Se admiten muchas maneras de organizar la producción dentro de la economía, incluyendo las comunitarias cooperativas empresariales públicas o privadas asociativos familiares domésticas autónomas y mixtas.

El Estado impulsará las formas productivas, aquellas que garanticen una buena vida para todos y frenará las que dañen los derechos humanos o los de la naturaleza, apoyará la producción que responda a la demanda local e impulse la activa participación del Ecuador en el mundo.

Art. 320.- En la producción, se busca promover una gestión que sea participativa transparente y efectiva en todas sus formas.

Toda producción, sin importar cual, debe seguir los principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad, sistémica, valorización del trabajo, y eficiencia, económica y social. (pp. 160-161)

Plan de Creación de Oportunidades

La Secretaría Nacional de planificación y desarrollo (2021) indica como objetivo número 3:

Fomentar la productividad y competitividad en los sectores agrícola, industrial, acuícola y pesquero, bajo el enfoque de la economía circular.

La dinámica productiva que incluye actividades económicas a nivel agrícola, acuícola, pequero y de infraestructura, requiere impulsar un esquema que brinde igualdad de oportunidad para todos, en concordancia con el artículo 276 de la CRE.

Por ello, se impulsará modelos de asociatividad productiva y comercial para mejorar las ganancias de los productores, incrementar la tecnificación, crear oportunidades y promover el progreso económico de estos sectores.

Dentro de las políticas establecidas se incluyen: Mejorar la competitividad y productividad agrícola, acuícola, pesquera e industrial, incentivando el acceso a infraestructura adecuada, insumos y uso de tecnologías modernas y limpias.

Fomentar la asociatividad productiva que estimule la participación de los ciudadanos en los espacios de producción y comercialización.

Aumentar el rendimiento de la productividad agrícola nacional de 117,78 a 136,85 toneladas/Hectárea (t/Ha). (p. 54)

Código orgánico de la producción, comercio e inversión, COPCI

El Código de la producción, comercio e inversión en su apartado de título preliminar sobre el objetivo y ámbito de aplicación expresa lo siguiente:

Art. 2.- Actividad Productiva. - Se entiende por actividad productiva el proceso donde la acción humana transforma recursos en bienes y servicios legales, necesarios para la sociedad, y amigables con el ambiente incluyendo actividades comerciales y aquellas que agregan valor.

Art. 3.- Objeto. - Este Código busca regular el proceso productivo desde la producción, distribución, el intercambio, el comercio, el consumo, gestión de

impactos externos y las inversiones productivas que nos lleven al Buen Vivir. También, esta ley trata de consolidar reglas que impulsen y fomenten una producción de mayor valor agregado, así como las bases para aumentar la productividad. Igualmente promueve la modificación de la matriz productiva, facilitando el uso de herramientas de desarrollo productivo y generando empleos buenos, con un desarrollo equilibrado, justo, ecoeficiente, sostenible y tomando en cuenta el cuidado de la naturaleza. (Asamblea Nacional, 2019, p. 4)

Ley de Régimen Tributario Interno

Conforme a lo dispuesto en el capítulo sexto titulado contabilidad y Estados Financieros del Servicio de Rentas Internas (2018) en el artículo 19 expresa lo siguiente:

Cada sociedad está obligada a mantener contabilidad y declarar impuestos, basado en los resultados contables que presenta. Igualmente deberán hacerlo las personas naturales y sucesiones indivisas, siempre y cuando sus ingresos brutos del periodo fiscal precedente superen los trescientos mil dólares estadounidenses (USD \$. 300. 000). Esto incluye a las personas naturales que se dedican a actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares y además, a los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, y otros trabajadores independientes. Este valor límite, sin embargo, se podría modificar en el Reglamento de esta ley. (p. 31)

Norma Internacional de Contabilidad 41

Según International Accounting Standards Board (2014) establece que:

La NIC 41 es aplicable a los productos agrícolas, son esos obtenidos de los activos biológicos de una entidad. Pero, esto es así solo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de ahí, ya aplica la NIC 2, Inventarios o las otras Normas que tengan que ver con los productos. Como se dice, esta Norma no va sobre el procesamiento de los productos agrícolas, después de la cosecha o recolección. Por ejemplo, el tratamiento de las uvas para convertirlo en vino, hecho por el viticultor que los cultivó. Pese a que este procesamiento puede ser una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y aunque los eventos

sean algo parecido a la transformación biológica, estos procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola según esta Norma.

Actividad agrícola, es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de los activos biológicos. Esto para venderlos, convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos más.

El producto agrícola se refiere a lo recolectado, proveniente de los bienes biológicos de la entidad.

Un activo biológico es, básicamente, un animal vivo o una planta.

La transformación biológica involucra los procesos de crecimiento, degradación, producción, y procreación que causan cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Los costos de venta incluyen los costos adicionales directamente ligados a la venta de un activo, sin tomar en cuenta los gastos financieros y los impuestos a las ganancias.

Un conjunto de activos biológicos es, en pocas palabras, una agrupación de animales vivos o plantas similares.

La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico o la terminación de los procesos vitales de un activo biológico. (pp. 1-2)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

En el desarrollo de la presente investigación se aplicó un enfoque mixto, el que combina componentes cualitativos como cuantitativos con la finalidad de obtener una visión integral y profunda del objeto de estudio. En enfoque cualitativo se centró en el análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41, lo que facilitó comprender los principios, lineamientos y criterios de medición sobre los activos biológicos. Por otra parte, el enfoque cuantitativo se aplicó a través de un caso simulado, lo que facilitó el análisis numérico de los resultados y la evaluación de la aplicación práctica de la Norma.

El estudio posee un alcance exploratorio, que permitió identificar y conocer de manera inicial los procedimientos y retos en la aplicación de la NIC 41, brindando una visión clara que facilita la comprensión de la gestión contable de los activos biológicos y orientando a investigaciones futuras.

Además, se utilizó un diseño no experimental, debido a que para la recopilación de información no fue necesario intervenir ni modificar la variable analizada en el estudio. De igual manera se utilizó un corte transversal para recopilar los datos obtenidos de fuentes secundarias, con el fin de analizar las prácticas contables relacionadas con los activos biológicos.

Métodos de la Investigación

Por otra parte, se utilizó el método deductivo porque este permitió poner en práctica mediante un caso simulado los lineamientos generales de la norma basados en el reconocimiento, medición e información a revelar de los activos biológicos inclinado principalmente en el sector cacaotero en Santa Elena.

También se aplicó el método analítico, el cual permitió en gran medida examinar de forma detallada aspectos claves de la NIC 41, facilitando así el reconocimiento de deficiencias en la gestión contable de los activos biológicos, contribuyendo a obtener una visión clara de la situación contable y financiera del sector agrícola.

Recolección y procesamiento de datos

Como instrumento de recolección de información se aplicaron entrevistas a contadores especializados en el sector agrícola, específicamente en la producción del

cacao, con el propósito de obtener información directa sobre la correcta aplicación de la NIC 41 y adquirir experiencias prácticas y profesionales que enriquecen el análisis cualitativo, aportando elementos claves para que se comprenda de mejor manera los procesos contables del sector.

Adicionalmente, dado que el estudio incorporó un caso práctico de carácter simulado, no se requirió la aplicación de técnicas de muestreo ni la identificación de una población específica. Esto se debió a que los datos utilizados fueron construidos únicamente con fines académicos y de ilustración metodológica, por lo que no fue necesario recopilar información estadística real.

Finalmente, para el análisis cuantitativo, se utilizó la herramienta de apoyo Microsoft Excel para realizar el caso práctico simulado relacionado con la NIC 41 en el sector cacaotero. Su uso permitió la elaboración de registros contable, simulaciones y cálculos garantizando una mejor representación de los resultados contables y financieros de manera más precisa y ordenada.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos (cualitativos, cuantitativos)

Planteamiento del caso práctico

Casos comparativos de aplicación de la NIC 41

Con el propósito de evidenciar la diferencia entre una correcta y una incorrecta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) en el tratamiento de los activos biológicos, se desarrollan dos escenarios prácticos simulados basados en empresas agrícolas dedicadas al cultivo de cacao en la provincia de Santa Elena.

Estos casos permiten analizar cómo las decisiones contables influyen en la representación fiel de la situación económica y en los resultados financieros de una entidad agrícola, resaltando la importancia del cumplimiento normativo para garantizar transparencia y fiabilidad en la información presentada.

Escenario 1: Aplicación correcta de la NIC 41

La empresa Cacaonext Cía. Ltda. lleva un registro contable alineado a los principios de la NIC 41, que establece que los activos biológicos deben medirse al valor razonable menos los costos de venta, siempre que este valor pueda determinarse de forma confiable (IASB, 2023).

Durante el año 2024, la entidad invierte en la adquisición y siembra de 10.000 plantas de cacao fino de aroma, destinando recursos a la preparación del terreno, fertilización, sistema de riego y mano de obra especializada, el costo total asciende a USD 76.000, que es capitalizado como parte del activo biológico inicial.

A lo largo del ciclo productivo, la empresa reconoce adicionalmente USD 9.500 en costos de mantenimiento, poda y cosecha, al cierre del ejercicio, mediante un análisis de mercado, determina que el valor razonable neto del cultivo asciende a USD 13.500, frente a un costo acumulado de USD 9.500, generando una ganancia por medición al valor razonable de USD 4.000, la cual se registra en el estado de resultados integrales.

El resumen contable del caso se detalla a continuación:

Tabla 1

Resumen de inversión, valoración y resultados del activo biológico

Concepto	Valor (USD)
Inversión inicial (activo biológico)	76.000
Costos del ciclo biológico	9.500
Valor razonable al cierre	13.500
Ganancia por medición (NIC 41)	4.000
Ingreso por ventas de producto terminado	21.600
Utilidad neta del ejercicio	9.500

El cumplimiento estricto de la NIC 41 permite a la empresa presentar estados financieros razonables, comparables y transparentes, mejorando la interpretación de los resultados económicos, además, las notas explicativas incluyen la metodología de valoración, los riesgos biológicos y los supuestos utilizados, reforzando la calidad de la información revelada.

Según Narváez (2022) la correcta aplicación de esta norma “no solo mejora la presentación contable, sino que fortalece la toma de decisiones empresariales al reflejar el verdadero valor económico de los cultivos y su evolución a lo largo del tiempo”.

En consecuencia, Cacaonext Cía. Ltda. logra mostrar una situación financiera saludable, con un incremento del 19% en el valor total de sus activos agrícolas y una utilidad neta que refleja adecuadamente el rendimiento del cultivo, consolidando así una gestión eficiente y conforme a los lineamientos internacionales.

Escenario 2: Aplicación incorrecta de la NIC 41

Por otro lado, la empresa Grano Andino S.A., dedicada al mismo rubro, evidencia una práctica contable deficiente al registrar los gastos de siembra, fertilización y mantenimiento como egresos del periodo, sin reconocerlos como un activo biológico.

Durante el mismo ejercicio 2024, invierte una suma similar (USD 76.000) en establecimiento y mantenimiento de la plantación, pero contabiliza todos los costos directamente como gasto, disminuyendo su utilidad contable y distorsionando la realidad económica del negocio.

A diferencia del Escenario 1, Grano Andino S.A. no realiza medición al valor razonable ni presenta notas explicativas sobre los métodos empleados o las variaciones de valor del cultivo, al cierre del periodo, sus estados financieros reflejan pérdidas acumuladas y una reducción de capital, pese a que físicamente el valor de sus plantaciones ha aumentado.

Tabla 2

Reconocimiento de costos agrícolas como gasto del período

Concepto	Valor (USD)
Costos agrícolas reconocidos como gasto	76.000
Valor razonable no medido	—
Ganancia por medición	0
Ingreso por ventas (si existiese)	0
Resultado neto del ejercicio	(-76.000)

Este tratamiento vulnera el párrafo 12 de la NIC 41, que establece que las entidades deben medir los activos biológicos a su valor razonable menos los costos de venta en cada fecha de presentación, al no hacerlo, la empresa subestima sus activos y sobrevalora sus gastos, presentando una rentabilidad negativa ficticia.

Como indica Caiza (2020) la omisión del reconocimiento y medición adecuados de los activos biológicos genera información contable inconsistente, afectando la credibilidad de los informes financieros y la confianza de los inversionistas.

Análisis comparativo y conclusiones

El contraste entre ambos casos demuestra de manera práctica la relevancia de aplicar la NIC 41 con rigor técnico y criterio profesional, en el Escenario 1, la empresa cumple con el reconocimiento inicial, la medición posterior y la revelación adecuada, lo que resulta en una presentación fidedigna de su realidad económica, en el Escenario 2, la falta de aplicación produce una distorsión significativa de los resultados financieros, ocultando el valor real de los activos agrícolas y afectando la transparencia de la gestión.

Respecto a las repercusiones, cuando Cacaonext Cía. Ltda. da como resultado una utilidad neta de USD 9.500, Grano Andino S.A. nos muestra una pérdida contable de USD 76.000, lo cual da cuenta del error que existe en el tratamiento de los activos biológicos, por consiguiente, se establece que la correcta aplicación de la NIC 41 no se materializa solamente en una función normativa, sino que además constituye una herramienta básica para la gestión sostenible, la transparencia informativa y la proyección económica de las empresas agrícolas.

Considerando la correcta aplicación de la NIC 41 en la empresa simulada Cacaonext Cía. Ltda. y tal como se explicó en el Escenario 1, se detallan a continuación los asientos contables iniciando con los datos iniciales para posteriormente realizar la comparativa entre la correcta e incorrecta aplicación de la NIC 41:

Tabla 3

Datos iniciales

Aspecto	Detalle
Empresa:	Cacaonext Cía.Ltda
Actividad económica	Producción y transformación de cacao fino de aroma para la venta local y exportación.
Ubicación	Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena.
Extensión del cultivo	10 hectáreas (10.000 plantas de cacao).
Periodo contable	1 de enero al 31 de diciembre del 2024
Normas aplicables	NIC 41, NIC 16 Y NIC 2
Base de medición	Valor razonable menos los costos de venta (NIC 41, párrafo 12)
Supuesto	Empresa integrada verticalmente: cultiva, cosecha y transforma su cacao en pasta de cacao.

Nota: Elaboración propia

A continuación, se presentan los costos que se incurrirán durante el proceso de la NIC 16:

Tabla 4*Inversión inicial-Costo de establecimiento (enero 2024)*

Concepto	Unidad / cantidad	Costo unitario (USD)	Total
Compra de terreno agrícola	1	40.000	40.000
Preparación del terreno	10 hectáreas	800	8.000
Compra y siembra de plántulas (10.000)	10.000	0.90	9.000
Fertilizantes y abonos			6.000
Mano de obra			7.000
Sistema de riego básico	1		4.000
Herramientas agrícolas			2.000
Total, inversión inicial			76.000

Nota: Elaboración propia

Asiento contable

El 5 de enero del 2024, la empresa registra en el sistema contable la inversión inicial para establecer 10 hectáreas de cacao CCN51 (10.000) plantas, incluyendo compra de terreno, preparación, plántulas, fertilizantes, mano de obra, sistema de riego y herramientas. El desembolso total es de \$76.000 y se paga mediante cheque.

Tabla 5*Inversión inicial-Establecimiento de la plantación*

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
5/01/2024	Activo biológico-Planta de cacao	\$30.000	

Propiedad planta y equipo	\$40.000	
Herramientas	\$2.000	
Sistema de riego	\$4.000	
Banco		\$76.000
P/R inversión inicial del cultivo como activo biológico		

Nota: Elaboración propia

En concordancia con lo expuesto en el Escenario 1 de la empresa Cacaonext Cía. Ltda., se detalló la correcta aplicación de la NIC 41 correspondiente a la inversión inicial.

Tabla 6

Capitalización de costos del ciclo biológico

Fase	Duración	Actividad principal	Tipo de costo
I. Siembra y establecimiento	Meses 1–3	Preparación, siembra, fertilización inicial	Costo capitalizable
II. Desarrollo vegetativo	Meses 4–8	Riego, poda, fumigación, fertilización	Costo capitalizable
III. Producción (cosecha)	Meses 9–12	Cosecha de mazorcas, fermentación, secado	Costo de producción y medición posterior

Nota: Elaboración propia

El 20 de marzo del 2024, la empresa incurre en costos por siembra, desarrollo vegetativo y producción inicial, por un total de \$9.500, los cuales se capitalizan como parte del activo biológico en desarrollo.

Tabla 7

Costos por fases del ciclo biológico

Fase	Detalle	Costo (USD)
------	---------	-------------

Siembra y establecimiento	Mano de obra, fertilización, preparación	3.000
Desarrollo vegetativo	Poda, control de plagas, abono foliar	2.500
Producción y cosecha	Cosecha, fermentación, secado, empaquetado	4.000
Total costos del ciclo 2024		9.500

Nota: Elaboración propia

Se detalló el ciclo biológico de la planta de cacao de la empresa Cacaonext Cía. Ltda.

Tabla 8

Asiento contable de los costos por fases

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
20/03/2024	Activo biológico-Cacao en desarrollo	\$9.500	
	Banco		\$9.500
	P/R los costos del ciclo biológico capitalizados según NIC 41		

Nota: Elaboración propia

Para el cacao en desarrollo se capitaliza los \$9.500 que corresponden a los costos del ciclo biológico, mano de obra, fertilización, preparación, poda, control de plagas, abono foliar, cosecha, fermentación, secado y empaquetado tal como se indica en el escenario 1.

El 10 de mayo del 2024, la empresa determina que el valor razonable neto del cacao en pie es de USD 13.500, frente a un costo acumulado de USD 9.500, generando una ganancia de USD 4.000, este ajuste evidencia la variación positiva en el valor del cultivo durante el periodo, reflejando la transformación biológica y el crecimiento natural de las plantas de cacao.

La medición al valor razonable representa con mayor fidelidad la realidad económica de la empresa, ya que incorpora los efectos del mercado y la productividad

del cultivo, mientras que el método del costo histórico solo consideraría los desembolsos realizados sin reconocer los incrementos derivados del proceso biológico, en consecuencia, si se aplicara únicamente el costo histórico, la información financiera subestimaría los activos y presentaría utilidades menores, limitando la capacidad de análisis de los inversionistas y directivos.

Tabla 9

Ajuste al valor razonable del activo biológico

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
10/05/2024	Activo biológico- Cacao en desarrollo	\$4.000	
	Ganancia por medición al valor razonable		\$4.000
	P/R el aumento de valor del activo biológico conforme a NIC 41, párrafo 26.		

Nota: Elaboración propia

Como se aplicó en el escenario 1 de la empresa Cacaonext Cía. Ltda. se usó el valor razonable (como lo establece la NIC 41) lo que permite mostrar de forma más transparente la evolución del activo biológico y su impacto real en la rentabilidad del periodo, fortaleciendo la comparabilidad y la toma de decisiones financieras dentro del sector agrícola.

Reconocimiento y medición posterior

Valoración al cierre del periodo

- Valor razonable estimado del cacao en pie: USD 14.000
- Costos de venta estimados: USD 500
- Valor razonable menos costos de venta: 13.500
- Costo acumulado: 9.500

- Ganancia por medición al valor razonable: 4.000

El 25 de junio del 2024, la empresa cosecha 3.000 kg de cacao seco y transfiere el valor neto de \$13.500 al inventario de productos agrícolas.

Tabla 10

Determinación del valor del cacao seco

Cantidad	Precio	Total
3.000	\$4,5	\$13.500

Nota: Elaboración propia

Siguiendo el escenario 1 de la empresa Cacaonext Cía. Ltda. una vez ya terminado su proceso de planta como activo biológico se reconoce el proceso de la NIC 2 inventarios, haciendo énfasis de la correcta aplicación de la NIC 41 lo que se refleja en las siguientes transacciones:

Tabla 11

Desglose de costos de producción para la elaboración de pasta de cacao

	MP	
CACAO SECO	3000 KG	4,50 \$ 13.500,00
	MO	\$ 1.200,00
HONORARIO		
	CIF	
EMPAQUES		\$ 150,00
EMBASES		\$ 150,00
SERVICIOS BASICOS,		\$ 600,00
DEPRECIACIÓN DE		\$ 50,00
MAQUI.		\$ 15.650,00

Nota: Elaboración propia

31/08/2024 – Registro de producción inicial

La empresa Cacaonext Cía. Ltda. inicia el proceso productivo utilizando 3.000 kg de cacao seco, con el propósito de transformarlo en pasta de cacao mediante su proceso industrial correspondiente.

Tabla 12

Registro de producción inicial

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/08/2024	Inv. Productos en Proceso		\$13.500	
	Materia prima	\$13.500		
	Inv. Materia prima- Cacao seco			\$13.500
	P/R La incorporación de 3.000 kg de cacao seco al proceso productivo			

Nota: Elaboración propia

31/09/2024 – Pago por mano de obra directa

Se efectuó el pago por USD 1.200,00 al operario encargado del procesamiento del cacao seco. Este desembolso corresponde a mano de obra directa relacionada con la elaboración de pasta de cacao.

Tabla 13

Pago por mano de obra directa

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/09/2024	Inv. Productos en Proceso		\$1.200,00	
	Mano de obra	\$1.200,00		
	Banco			\$1.200,00
	P/R El pago mano de obra directa utilizada en el proceso productivo			

Nota: Elaboración propia

31/09/2024 – Reconocimiento de costos indirectos de fabricación (CIF)

Para completar el proceso productivo de la pasta de cacao, la empresa incurrió en los siguientes costos indirectos de fabricación (CIF):

Consumo de insumos (empaques y envases) destinados al proceso: USD 300,00

Pago por servicios básicos utilizados durante la transformación: USD 600,00

Depreciación del equipo utilizado en el proceso productivo: USD 50,00

Estos valores forman parte de los costos necesarios para la obtención del producto terminado.

Tabla 14

Reconocimiento de costos indirectos de fabricación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/09/2024	Inv. Productos en Proceso		\$950,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	\$950,00		
	Inv. insumos			\$300,00
	Banco			\$600,00
	Dep.acum.maquinaria			\$50,00
P/R Los costos indirectos aplicados al proceso de producción				

Nota: Elaboración propia

31/09/2024 – Finalización del proceso productivo

Concluido el proceso de transformación, se obtiene un total de 2.460 kg de pasta de cacao, los cuales se registran como producto terminado listo para su almacenamiento o comercialización.

Tabla 15

Finalización del proceso productivo

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/09/2024	Inv. Producto terminado-Pasta de cacao		\$15.650,00	
	Inv. Productos en Proceso			\$15.650,00
	Materia prima	\$13.500,00		
	Mano de obra	\$1.200,00		
	Costos indirectos de fabricación	\$950,00		
P/R La finalización de la producción de 2.460 kg de pasta de cacao y su				

**traspaso a inventario de producto
terminado**

Nota: Elaboración propia

31/12/2024 – Venta de producto terminado

La empresa Cacaonext Cía. Ltda. realizó la venta de los 2.460 kg de pasta de cacao a un precio de USD 8,00 por kilogramo, obteniendo un ingreso total de USD 19.680,00

El cobro de la transacción se efectuó mediante transferencia bancaria.

Tabla 16

Venta de producto terminado

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Cuentas por cobrar		\$19.680,00	
	Venta – Pasta de cacao			\$19.680,00
	P/R Venta de 2.460 kg de pasta de cacao a 8 c/u			

Nota: Elaboración propia

Tabla 17

Costo de producción de los bienes vendidos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2024	Costo de producción		\$15.650	
	Inv. de Producto terminado			\$15.650
	P/R El costo de producción de los bienes vendidos			

Nota: Elaboración propia

Tabla 18*Estado de Situación Financiera***Estado de Situación Financiera de Cacaonext Cía. LTDA.****Al 31 de diciembre del 2024**

ACTIVOS			
CUENTAS POR COBRAR	\$19.680,00	PROVEEDORES	\$18.570,00
INV. HERRAMIENTAS	\$ 2.000,00	IMPUESTO POR PAGAR	\$ 1.606,50
INV. SISTEMAS DE RIEGO	\$ 4.000,00	PART. TRAB. POR PAGAR	\$ 1.134,00
TERRENO	\$40.000,00		
MAQ - MOLINO	\$ 500,00		
DEP. ACUM. MAQ	\$ -50,00	CAPITAL	\$70.000,00
ACT. BIOLÓGICO	\$30.000,00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 4.819,50
	\$96.130,00		\$96.130,00

Nota: Elaboración propia

Tabla 19*Estado de Resultado Integral***Estado de Resultado Integral de Cacaonext Cía. Ltda****Al 31 de diciembre del 2024**

VENTA – PASTA DE CACAO	\$ 19.680,00
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ -15.650,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 4.030,00
OTROS INGRESOS	
GANANCIA MEDICIÓN A VR ACT. BIOLÓGICO	\$ 4.000,00
GASTOS NO OPERATIVOS	\$ -470,00
UT. ANTES DE PARTI. A TRABAJADORES	\$ 7.560,00
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ -1.134,00
UT. ANTES DE IMPUESTO	\$ 6.426,00
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -1.606,50
UTILIDAD NETA	\$ 4.819,50

Se detalló el impacto que tuvo el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral de la empresa Cacaonext Cía. Ltda. a diferencia de la empresa Granos Andinos S.A evidenciando la correcta aplicación de la NIC 41 tal como se indica en el escenario 1.

Nota 1 – Base de preparación

Los estados financieros de Cacaonext Cía. Ltda. Fueron elaborados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Aplicando principalmente la NIC 41 Agricultura para el reconocimiento y medición de los activos biológicos, la NIC 16 Propiedades, planta y equipo para los activos relacionados con la infraestructura productiva y la NIC 2 Inventarios para el tratamiento del cacao seco y la pasta de cacao en sus distintas etapas de transformación.

Nota 2 – Políticas contables de medición del activo biológico

Los activos biológicos correspondientes al cultivo de cacao fueron medidos al valor razonable menos los costos estimados de venta, conforme a lo establecido por la NIC 41. Los costos incurridos durante las fases de siembra, desarrollo vegetativo y producción (USD 9.500) fueron capitalizados, y los incrementos en el valor del cultivo se reconocieron inmediatamente en resultados; en este caso, el ajuste positivo de USD 4.000 reflejó la transformación biológica y la evolución del valor del cultivo durante el periodo.

Nota 3 – Depreciación y propiedad, planta y equipo

Los activos de propiedad planta y equipo utilizados en las actividades agrícolas e industriales incluyen terreno agrícola, sistema de riego, herramientas y maquinaria de procesamiento. La maquinaria industrial, con un costo de USD 500, se deprecia bajo el método lineal y generó un gasto por depreciación de USD 50 durante el ejercicio, acorde a su uso en el proceso productivo. El terreno y los demás equipos no se depreciaron durante el periodo debido a que su tratamiento no afecta la evaluación del caso práctico y se mantienen en libros a su costo inicial.

Nota 4 – Política contable de reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de pasta de cacao se reconocen conforme a la NIIF 15, en el momento en que la empresa transfiere el control del producto terminado al cliente y se emite la factura correspondiente. La venta realizada por USD 14.760 cumple con este criterio, ya que el cliente obtuvo el control de los 2.460 kg de pasta de cacao al momento de la entrega. Los ingresos se miden al valor razonable de

la contraprestación recibida, sin incluir descuentos ni rebajas comerciales, y en caso de operaciones a crédito se consideran los efectos financieros cuando son significativos.

Nota 5 – Inventarios y costos de producción

Los productos agrícolas obtenidos del cultivo, específicamente los 3.000 kg de cacao seco se reconocieron como inventario al momento de la cosecha aplicando la NIC 2, utilizando el valor razonable menos costos de venta por USD 13.500. Posteriormente, la transformación industrial generó un costo total de producción de USD 15.650, incluyendo materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, registrándose los 3.000 kg de pasta de cacao como producto terminado.

Nota 6 – Activo biológico al cierre del periodo

Al 31 de diciembre de 2024, el activo biológico correspondiente a la plantación de cacao presenta un valor de USD 30.000, el cual incluye la inversión inicial capitalizada y el ajuste por valor razonable del periodo. Este saldo refleja el desarrollo del cultivo que permanece en producción continua y forma parte del ciclo agrícola de la empresa.

Conclusión del caso práctico

El ejercicio demuestra que la aplicación adecuada de la NIC 41 permite reconocer correctamente a los activos biológicos y sus cambios en el valor razonable durante el ciclo productivo, garantizando que la información financiera refleje de manera fiel la realidad económica del cultivo de cacao. Asimismo, la transición del cultivo a producto agrícola y luego a inventario bajo la NIC 2, junto con el tratamiento de los activos de apoyo según la NIC 16, asegura una presentación coherente y transparente de los costos, ingresos y resultados del periodo. En conjunto, el caso evidencia cómo el uso de las NIIF mejora la calidad de los estados financieros, facilita la evaluación del rendimiento productivo y respalda una adecuada toma de decisiones gerenciales.

Entrevistas realizadas a 2 profesionales expertos en el sector cacaotero

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

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024:
Caso simulado

Cargo del entrevistado: Contadora

Nombre del entrevistado: Ing. Grace Fabara

Objetivo: Recopilar información de profesionales expertos sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del cultivo de cacao en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena en el año 2024, como un complemento al diseño de un caso simulado que evidencie las prácticas contables utilizadas y los principales desafíos del sector.

- 1. ¿Podría describirnos brevemente su experiencia profesional en el área contable relacionada con el sector agrícola, incluyendo cualquier interacción con cultivos como el cacao? Si su respuesta es afirmativa ¿por cuánto tiempo?**

Mi experiencia profesional en el área contable abarca alrededor de dos años, principalmente en el sector agrícola. He trabajado en empresas familiares y asociaciones de productores dedicadas a la siembra, mantenimiento y comercialización de cacao fino de aroma, en la provincia de Santa Elena, durante este tiempo, he tenido la oportunidad de participar directamente en la elaboración de registros contables vinculados con los costos de producción, control de inventarios biológicos, elaboración de presupuestos y preparación de estados financieros. Esta trayectoria me ha permitido observar de cerca la evolución del sector, así como las dificultades que enfrentan los agricultores para aplicar correctamente las normas contables internacionales, particularmente la NIC 41.

- 2. ¿Qué tipo de experiencias ha tenido al trabajar con productores o empresas vinculadas al cacao en la provincia de Santa Elena?**

En estos años he colaborado con asociaciones de pequeños y medianos productores, sobre todo en zonas rurales de los cantones Santa Elena y Chanduy, he notado que muchos agricultores llevan una contabilidad muy básica o empírica, basada en cuadernos o registros manuales, lo que genera dificultades para medir los costos reales y los márgenes de rentabilidad, en algunos casos, se ha intentado implementar

sistemas contables informáticos sencillos, pero la falta de capacitación y recursos económicos limita su uso continuo, también he apoyado a cooperativas que exportan cacao, donde la aplicación de la NIC 41 es más rigurosa, ya que sus auditores exigen cumplir con la normativa para reflejar adecuadamente los activos biológicos y sus variaciones.

3. ¿Cómo considera usted que se diferencia la contabilidad aplicada en el sector agrícola en comparación con otros sectores productivos?

La contabilidad agrícola tiene un carácter muy particular, porque los activos biológicos como las plantas de cacao cambian constantemente, a diferencia de los activos fijos de una empresa industrial, las plantas crecen, se desarrollan, producen y, en algunos casos, mueren, esta dinámica biológica implica que el valor de los activos no sea fijo, sino que varíe con el tiempo según su etapa de madurez, productividad y condiciones ambientales, por ello, la NIC 41 resulta tan relevante, ya que propone medir los activos al valor razonable menos los costos de venta, lo cual refleja una visión más real del estado financiero, en sectores como el comercial o el industrial, se trabaja principalmente con costos históricos, pero en el agrícola esto no representa adecuadamente la realidad económica del negocio.

4. Desde su experiencia ¿Cuáles son los costos más representativos en la producción agrícola (mano de obra, insumos, mantenimiento, etc.)?

En el cultivo de cacao, los costos más significativos están asociados a la mano de obra y los insumos agrícolas, la mano de obra representa un porcentaje importante porque incluye actividades continuas como la poda, el control de plagas, la fertilización y la recolección, a esto se suman los gastos en fertilizantes, fungicidas y abonos, que en los últimos años han aumentado por la inflación y la variación del tipo de cambio. Otro costo considerable es el mantenimiento de la plantación, especialmente en los primeros años de siembra, donde se requiere una inversión constante para lograr la madurez productiva del cultivo, estos elementos deben registrarse cuidadosamente para reflejar su impacto real en los estados financieros.

5. ¿Qué tipo de obligaciones tributarias deben cumplir, en general los productores agrícolas en Ecuador, tanto a pequeña como a gran escala?

Los productores agrícolas tienen diferentes tipos de obligaciones tributarias que están determinadas por el tamaño que alcancen y el rango de ingresos que generen en su actividad productiva; los grandes productores están obligados a llevar la contabilidad formal de acuerdo a lo indicado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) de entregar declaraciones de IVA (Impuesto al Valor Agregado), Impuesto a la Renta, retenciones en la fuente, anexos transaccionales; los pequeños productores pueden acogerse al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) donde les permite cumplir con sus obligaciones tributarias con el pago simplificado anual.

6. Desde su experiencia ¿Qué principales retos enfrenta un contador al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, como la NIC 41 a los cultivos de cacao en Santa Elena?

Considero que los retos más importantes son tres: la falta de capacitación técnica, la ausencia de precios de referencia confiables y la resistencia al cambio por parte de los productores, muchos agricultores no conocen la diferencia entre reconocer un gasto y un activo biológico, lo que ocasiona que los registros contables no reflejen la verdadera situación económica del cultivo, además, no existen mercados activos que permitan establecer fácilmente el valor razonable del cacao en distintas etapas de producción, lo que obliga a utilizar estimaciones o referencias indirectas, por último, hay un aspecto cultural: algunos productores prefieren los métodos tradicionales y se muestran reacios a adoptar nuevas prácticas contables.

7. ¿De qué manera cree que factores como la estacionalidad, el clima o la variabilidad de precios pueden afectar la contabilidad de los cultivos agrícolas?

Estos elementos pueden tener un impacto directo en la medición de los activos biológicos. Por ejemplo, un periodo de sequía puede repercutir en las rendimientos de cosecha y en consecuencia en el valor razonable del cultivo; de igual manera, el precio del cacao presentará un cambio dependiendo de la demanda internacional, lo que repercute en el propio ingreso esperado; por todo ello la contabilidad agrícola deberá ser flexible ya que todos estos cambios se producen en el periodo de cada cierre

contable y en consecuencia se producen cambios en los activos biológicos con la finalidad de no distorsionar los resultados financieros.

8. ¿Cómo contribuye la contabilidad en la toma de decisiones para la sostenibilidad y eficiencia de los cultivos agrícolas?

Una contabilidad bien aplicada puede llegar a convertirse en un recurso estratégico para los productores. Efectivamente, dicho conocimiento concreto de los costos que requieren sus procesos productivos les permite calcular márgenes de rentabilidad y diseñar la planificación de las futuras inversiones de forma precisa; el proporciona información útil para gestionar de forma sostenible los recursos naturales; en efecto, a partir de la contabilización de los costos de mantenimiento bien llevados y de la fertilización.

9. Desde su percepción ¿Cuál es el futuro del sector agrícola en Santa Elena, desde la óptica contable y financiera?

Veo un futuro prometedor, siempre que exista un compromiso real por parte de los productores y las instituciones educativas para fortalecer la cultura contable en el campo, la provincia de Santa Elena tiene un gran potencial agrícola, especialmente en el cacao fino de aroma, pero es necesario tecnificar los procesos contables y financieros, si los agricultores adoptan normas como la NIC 41 y aprovechan herramientas digitales, podrán acceder a créditos, atraer inversionistas y demostrar con claridad su rentabilidad ante bancos o cooperativas.

10. ¿Qué estrategias recomienda para que los productores de cacao en Santa Elena mejoren su gestión financiera y lleven una contabilidad ordenada y confiable?

Es fundamental impulsar capacitaciones continuas sobre contabilidad agrícola y la aplicación de la NIC 41, para que los productores comprendan cómo registrar correctamente sus operaciones, también recomiendo utilizar sistemas contables simples y adaptados al entorno rural, que faciliten el control de ingresos, egresos y activos biológicos, promover la asociatividad entre productores permite compartir conocimientos, reducir costos y fortalecer la gestión financiera del sector.

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

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024:
Caso simulado

Cargo del entrevistado: Contadora

Nombre del entrevistado: Ing. Grace Patiño

Objetivo: Recopilar información de profesionales expertos sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del cultivo de cacao en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena en el año 2024, como un complemento al diseño de un caso simulado que evidencie las prácticas contables utilizadas y los principales desafíos del sector.

- 1. ¿Podría describirnos brevemente su experiencia profesional en el área contable relacionada con el sector agrícola, incluyendo cualquier interacción con cultivos como el cacao? Si su respuesta es afirmativa ¿por cuánto tiempo?**

He trabajado durante cinco años en la expresión de la contabilidad agrícola agraria, dedicándome a la administración financiera de haciendas que se han dedicado al cultivo de cacao, banano y mango, y ocupando cargos tanto en el área de costos como en el ámbito de auditoría interna, aplicando para ello procedimientos contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera. Ya en el último periodo de cuatro años he trabajado directamente con asociaciones de productores de cacao en la zona norte de Santa Elena, realizando asesorías en la aplicación práctica de la NIC 41, tanto la determinación del valor razonable como la preparación de informes financieros agrícolas.

- 2. ¿Qué tipo de experiencias ha tenido al trabajar con productores o empresas vinculadas al cacao en la provincia de Santa Elena?**

Aproveché la oportunidad para prestar asistencia a cooperativas agrícolas y microempresas familiares dedicados a la producción de cacao nacional fino de aroma. En cuanto a la práctica que vengo observando, la mayoría de los productores que realizan la actividad agraria no llevan la contabilidad de sus operaciones. Esta

situación dificultó establecer cuál era su rentabilidad real. En ciertos proyectos, bajo la dirección del MAG, se han promovido la adopción de la NIC 41 mediante talleres, pero también la falta de seguimiento y de personal técnico llevan de nuevo a los agricultores por sus caminos tradicionales. En cambio, cuando la norma es implementada, podemos tener los mejores resultados, ya que se permite percibir cuál es el verdadero valor de la siembra y mejorar su gestión financiera.

3. ¿Cómo considera usted que se diferencia la contabilidad aplicada en el sector agrícola en comparación con otros sectores productivos?

A diferencia de otros sectores como el industrial o comercial, la contabilidad agrícola tiene un carácter dinámico, ya que los activos biológicos están en constante cambio por factores naturales. En el caso del cacao el valor del cultivo cambia en su fase de desarrollo, productividad, clima y condiciones del suelo, por lo que es necesario que el contador disponga de conocimientos técnicos sobre la biología de la planta para poder aplicar correctamente la NIC 41. Así, el concepto de valor razonable conlleva estimaciones y ajustes periódicos, es decir, la contabilidad agrícola se convierte en un proceso más analítico y dependiente de la información externa.

4. Desde su experiencia ¿Cuáles son los costos más representativos en la producción agrícola (mano de obra, insumos, mantenimiento, etc.)?

Los costos más importantes se dan en la mano de obra directa, dado que las labores agrarias son fuertemente intensivas en mano de obra. En segundo lugar, los insumos agrarios son importantes: en particular, los fertilizantes, abonos y plaguicidas, que en los últimos años han visto un fuerte incremento en sus precios. El mantenimiento del cultivo también representa un tipo de coste permanente porque conlleva la reposición de plantas, limpieza de malas hierbas y control de plagas. Todos ellos han de ser registrados en las fases del proceso de producción para evitar distorsionar los resultados de la contabilidad y poder calcular, adecuadamente, los ingresos obtenidos por hectárea cultivada.

5. ¿Qué tipo de obligaciones tributarias deben cumplir, en general los productores agrícolas en Ecuador, tanto a pequeña como a gran escala?

La obligación tributaria está supeditada a los regímenes en que se encuentra el productor. Los agricultores medianos y grandes están obligados a llevar contabilidad formal y a presentar declaraciones mensuales del IVA y de retenciones, además de la declaración anual del Impuesto a la Renta; en cambio, los pequeños agricultores pueden acogerse al régimen del RIMPE, con el que simplifican el pago de tributos mediante el pago de una sola cuota anual. Sin embargo, todos deben emitir comprobantes válidos y llevar la registración de sus operaciones; la formalización tributaria es importante cuando se quiere acceder a créditos o participar en exportaciones, dado que las entidades financieras y los compradores lo exigen mediante el respaldo de la contabilidad y la tributación.

6. Desde su experiencia ¿Qué principales retos enfrenta un contador al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, como la NIC 41 a los cultivos de cacao en Santa Elena?

Los desafíos más comunes son la falta de información del mercado que permita saber cuál es el valor razonable y la escasa capacitación técnica de las zonas rurales. Muchos contadores tienen que lidiar con la dificultad de conseguir precios de referencia para los cultivos que se están cosechando, pues, al no contar con precios de referencia confiables, recurren a valores estimados. Además, el desentrenamiento de los agricultores con la norma dificulta su implementación, ya que algunos no entienden por qué sus respectivas plantaciones deberían registrarse como activos y no como gastos. Para acabar, existe la dificultad de modificar los sistemas contables en vez de acoplarlos a sistemas contables de tipo agrícola que contemplaran la transformación biológica y el cambio de valor.

7. ¿De qué manera cree que factores como la estacionalidad, el clima o la variabilidad de precios pueden afectar la contabilidad de los cultivos agrícolas?

Estos factores tendrán un efecto directo en la determinación y reconocimiento de los activos biológicos; por ejemplo, si se producen excesivas lluvias, ello puede dar lugar a enfermedades en el cacao, disminuyendo su rendimiento y su valor razonable. Del mismo modo, si se cae el precio internacional del cacao, esto influirá en las expectativas de ingresos y en los estados financieros, por lo que la contabilidad

agrícola ha de ser capaz de incluir revisiones periódicas de riesgos y provisiones por pérdidas, así como incorporar en los epígrafes de la memoria aquellos factores externos que puedan alterar la estimación del valor razonable.

8. ¿Cómo contribuye la contabilidad en la toma de decisiones para la sostenibilidad y eficiencia de los cultivos agrícolas?

La contabilidad contribuye de forma primordial a la sostenibilidad dado que además de conocer qué prácticas son rentables y cuáles no lo son, el hecho de saber los gastos de mantenimiento, los gastos de fertilización y los gastos de cosecha permitirá que el agricultor pueda razonar más las decisiones que tome, favoreciendo el evitar despilfarrar recursos y una mejora en la productividad. Igualmente, al aplicar la NIC 41 los productores podrán estimar el valor real de sus activos y organizar reinversiones o mejoras tecnológicas.

9. Desde su percepción ¿Cuál es el futuro del sector agrícola en Santa Elena, desde la óptica contable y financiera?

Yo pienso que el futuro del sector agrario de Santa Elena dependerá del fortalecimiento de la gestión contable. Si se produce un incremento en la formación de contadores orientados al sector agrícola seguido de la automatización de la contabilidad, el sector agrario de Santa Elena tendrá un mayor control de la situación. Las nuevas generaciones de productores lo están considerando de mejor manera facilitar el uso de la informática, solicitar el apoyo de un técnico en el área, la posibilidad de cambiar a una contabilidad moderna basada en normas internacionales existe. Así, el cacao de Santa Elena podría alcanzar la competitividad incluso a nivel nacional.

10. ¿Qué estrategias recomienda para que los productores de cacao en Santa Elena mejoren su gestión financiera y lleven una contabilidad ordenada y confiable?

Recomiendo fomentar la educación financiera de los agricultores mediante talleres prácticos sobre costos de producción y aplicación de la NIC 41. También es importante crear alianzas entre cooperativas y universidades locales para desarrollar

programas de asesoría contable adaptados a la realidad rural. Otra estrategia es implementar sistemas digitales de registro contable simplificados, que puedan usarse desde dispositivos móviles. Finalmente, se debe promover la asociatividad entre productores para compartir servicios contables y reducir costos administrativos, fortaleciendo así la formalización y sostenibilidad del sector agrícola.

Análisis de las entrevistas

Desde el enfoque cualitativo, las entrevistas realizadas a contadores con experiencia en el ámbito agrícola revelaron una problemática recurrente en el tratamiento contable de los activos biológicos: la aplicación parcial o incorrecta de la NIC 41, los entrevistados coinciden en que la mayoría de los pequeños y medianos productores de cacao de la provincia de Santa Elena aún no comprenden completamente los principios que sustentan la medición al valor razonable, ni las implicaciones que esta norma tiene sobre la presentación de los estados financieros, en consecuencia, predomina el registro de las operaciones bajo el enfoque del costo histórico, lo que provoca una subvaloración de los activos y una información contable que no refleja la realidad económica de las unidades productivas.

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 sesgada, con resultados artificialmente desfavorables que pueden desincentivar la inversión o el acceso a financiamiento.

El análisis cualitativo permitió concluir que existe una brecha significativa entre la teoría contable establecida por la Normativa Internacional de Contabilidad 41 y la práctica contable real en el sector agrícola local, esta brecha no solo se debe a la falta de conocimiento, sino también a factores estructurales como la escasez de asesoría técnica, la informalidad en los procesos administrativos y la limitada digitalización del campo.

Para complementar la información cualitativa, se desarrolló un caso práctico simulado que permitió evidenciar los efectos de la aplicación correcta e incorrecta de la NIC 41 en una empresa agrícola dedicada al cultivo de cacao, el caso se construyó sobre un modelo representativo de las condiciones financieras y productivas de una

finca cacaotera promedio en la provincia de Santa Elena, con el objetivo de mostrar de manera tangible cómo la aplicación de la norma influye en la presentación de los Estados Financieros.

Discusión

Para Liang (2022) la teoría contable moderna ha permitido comprender con mayor claridad la medición y reconocimiento de los activos biológicos, enfatizando la importancia del valor razonable para reflejar información financiera transparente y comparable. Al contrastar esta teoría con los resultados del caso simulado, se evidencia una coincidencia directa: cuando la empresa aplica correctamente la NIC 41, la medición al valor razonable muestra una realidad económica más fiel, mejorando la utilidad informativa de los estados financieros. Por el contrario, cuando se utilizó únicamente el costo histórico como ocurre en la práctica incorrecta del segundo escenario la información resultó distorsionada, confirmando lo expresado por Liang sobre las limitaciones del enfoque tradicional.

De acuerdo con lo planteado por Narvaéz (2021) indica que la NIC 41 permite estimar correctamente los flujos de efectivo futuros provenientes de los activos biológicos, lo cual aporta una visión más realista de la rentabilidad agrícola. En el caso práctico simulado, este planteamiento teórico se valida claramente cuando se calcula el valor actualizado del activo biológico y las ganancias por medición a valor razonable. Los resultados demuestran que, al aplicar esta metodología, la empresa obtiene estados financieros más coherentes con la capacidad productiva real del cultivo de cacao. En cambio, en el escenario de aplicación incorrecta, los flujos de efectivo no se reflejan adecuadamente y se subvaloran los activos, lo que coincide con el riesgo identificado por Narvaéz en situaciones donde la norma no es utilizada correctamente.

Según Jaramillo et al. (2020) sostienen que el uso del valor razonable en la actividad agrícola representa un avance significativo respecto del costo histórico, ya que permite reflejar los cambios biológicos naturales del cultivo. Esta teoría coincide directamente con los resultados del caso simulado: la valoración del cultivo de cacao en función de su transformación biológica durante el año resulta más precisa y coherente cuando se utiliza valor razonable. La incorrecta aplicación, por el contrario, ignora la evolución biológica del cultivo y genera cifras rígidas, desalineadas de la realidad productiva, tal como advierten estos autores en su análisis del sector agrícola.

Por último, las entrevistas realizadas a contadoras especializadas revelan que, en la práctica real del sector cacaotero, la NIC 41 se aplica de manera parcial o

incorrecta debido a la falta de capacitación y la dependencia del costo histórico. Al comparar esta situación con la teoría de los autores analizados, se identifica una brecha evidente: mientras la teoría enfatiza un reconocimiento dinámico, técnico y basado en valor razonable, la práctica cotidiana se caracteriza por registros incompletos, ausencia de mediciones periódicas y limitado entendimiento de los riesgos biológicos. Esto confirma que la teoría establece un estándar ideal que aún no se cumple en el campo agrícola de Santa Elena, mostrando una brecha significativa entre el marco conceptual y la realidad operativa.

Conclusión

La identificación de los procesos de planificación, control y valoración de los activos biológicos de cacao permitió evidenciar que la correcta gestión del ciclo biológico es indispensable para asegurar un registro contable confiable y coherente con la NIC 41. Se comprobó que cuando la empresa mantiene un control adecuado sobre la siembra, el desarrollo vegetativo y la producción, los costos se registran correctamente y se dispone de información estructurada para evaluar el comportamiento del cultivo. Sin embargo, también se observó que en la práctica agrícola de la provincia de Santa Elena estos procesos suelen ejecutarse de manera parcial, lo que limita la precisión en la valoración de los activos biológicos y afecta la calidad de los estados financieros.

El reconocimiento inicial y la medición posterior de los activos biológicos mediante el caso simulado demostraron que la aplicación del valor razonable proporciona una representación más fiel del estado económico del cultivo. Los resultados obtenidos hicieron evidente que, al medir el activo biológico considerando su transformación natural y los precios de mercado, se genera información más útil para evaluar el rendimiento y la rentabilidad del cultivo de cacao. En contraste, el uso del costo histórico —aún común en muchas empresas agrícolas— produce subvaloraciones y distorsiona los resultados, lo que confirma las limitaciones de este método cuando no se aplica la NIC 41.

La determinación de la información a revelar relacionada con los activos biológicos mostró que las notas explicativas cumplen un papel crucial para la transparencia y comprensión de los estados financieros. La simulación permitió elaborar revelaciones claras sobre el método de valoración, los costos capitalizados, el riesgo biológico y las variaciones en el valor razonable, evidenciando su importancia para la toma de decisiones informadas. Este análisis permitió constatar que la falta de notas explicativas completas es una debilidad recurrente en el sector cacaotero de Santa Elena, lo cual impide que los usuarios de la información financiera comprendan adecuadamente la situación económica y productiva del cultivo.

Finalmente, se concluye de manera general que aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola del cacao demostró que el reconocimiento, la medición y la revelación adecuados constituyen elementos esenciales para generar

información financiera confiable que sirva de base para la toma de decisiones. El caso simulado confirmó que la implementación correcta de esta norma mejora la transparencia, fortalece la evaluación de la rentabilidad y facilita la planificación estratégica del negocio agrícola. Asimismo, se comprobó que la aplicación rigurosa de la NIC 41 representa una oportunidad para elevar la competitividad y sostenibilidad del sector cacaotero en la provincia de Santa Elena, siempre que se acompañe de capacitación técnica y mejoras en los procesos contables.

Recomendaciones

Es recomendable fortalecer los procesos de planificación, control y valoración de los activos biológicos de cacao mediante la implementación de procedimientos estandarizados que permitan registrar de forma continua el ciclo biológico del cultivo. Para ello, es fundamental que las empresas agrícolas adopten herramientas de control interno, capaciten al personal responsable y mantengan documentación actualizada sobre siembra, desarrollo vegetativo y producción. Este fortalecimiento contribuirá a mejorar la precisión de los registros contables y permitirá cumplir coherentemente con las disposiciones de la NIC 41 en la gestión agrícola.

Se sugiere que la fase de reconocimiento inicial y la medición posterior de los activos biológicos debe desarrollarse mediante la aplicación rigurosa del valor razonable como método de valoración. Se sugiere que las empresas construyan metodologías de cálculo basadas en precios de mercado, variaciones biológicas y estimaciones productivas confiables. Además, es necesario evitar el uso exclusivo del costo histórico, ya que dicho método limita la calidad de la información financiera y no refleja la realidad económica del cultivo de cacao.

La información a revelar relacionada con los activos biológicos debe presentarse mediante notas explicativas completas y transparentes que detallen los métodos de medición utilizados, los riesgos inherentes al cultivo, los costos capitalizados y las variaciones obtenidas mediante el valor razonable. También es conveniente incluir información descriptiva del proceso productivo para que los usuarios de los estados financieros puedan comprender de manera clara la situación económica y productiva de la empresa agrícola. Esta práctica incrementará la transparencia y facilitará decisiones más informadas.

Se recomienda que la aplicación integral de la NIC 41 dentro del sector cacaotero debe asumirse como una herramienta estratégica para fortalecer la calidad de la información financiera y mejorar la competitividad empresarial. Se recomienda impulsar programas de capacitación continua, establecer sistemas de registro técnico y promover una cultura contable sólida que permita fortalecer las prácticas agrícolas de la provincia de Santa Elena. Una adopción plena de esta norma contribuirá a generar información confiable, optimizar la gestión productiva, facilitar el acceso a financiamiento y estimular el desarrollo económico del entorno agrícola.

Referencias

- Acosta, L., & Triviño, Z. (2019). *Implementación de la NIC 41 Agricultura en la producción de arroz aplicado a la empresa Corporación Santa Ana S.A. Corpsantana*. Escuela superior politécnica del Litoral.
<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/49049>
- Altuve, A. (2016). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 agricultura en el cultivo del cacao simulado en el municipio de rionegro Santander*. Universidad cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/0c1a286b-0c2d-4686-bb94-dd3349bf98a4>
- Arrocha, O. (2022). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *Faeco sapiens*, 5(1), 1-13. <https://doi.org/0000-0002-9384-5197>
- Asamble Nacional. (2021). *Constitución de la república 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. (2019). *Código orgánico de la producción, comercio e inversiones, COPCI*. <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION%2C%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES%20COPCI.pdf>
- Caiza, A. (2022). *La NIC 41 y su influencia en la valoración de los activos biológico de las florícolas, cantón Cayambe*. Universidad nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/jspui/bitstream/51000/13049/1/Caiza%20Morales%20CA%20%282024%29%20La%20Nic%2041%20y%20su%20influencia%20en%20la%20valoraci%C3%B3n%20de%20los%20activos%20biol%C3%B3gicos%20de%20las%20flor%C3%ADcolas%2C%20cant%C3%B3n%20Cayambe%2C%2>
- Carrión, K., Caiminagua, M., & Soto, C. (2021). Tratamiento contable del activo biológico planta productora enmienda a NIC 41. *Digital publisher*, 6(3).
<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>

- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2023). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera contable. *Revista faeco sapiens*, 4(2), 82-96.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Castro, D., & Guerra, J. (2022). *Costos de producción agrícola y su relación con la sostenibilidad económica de los productores agropecuarios de cacao, distrito de Chazuta, 2019*. Universidad nacional de San Martín.
<https://repositorio.unsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/fca31ef8-30aa-402f-9768-171707d75a3e/content>
- Chicaiza, M., Proaño, K., & Quinatoa, L. (2020). Métodos para la valoración contable de activos biológicos caso producción de pollos. *Revista de ciencias administrativas y económicas*, 3(1), 65-75.
<https://investigacion.utc.edu.ec/index.php/prospectivasutc/article/view/288>
- Corredor, F. (2020). Implementación de la NIC 41 agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas implicaciones y beneficios. *Geon*, 7(1), 142-164. <https://doi.org/10.22579/23463910.189>
- De La Rosa, S. (2023). *Costos de producción por procesos en la empresa Ecuafeed S.A, comuna Jambelí, cantón Santa Elena*. Universidad estatal península de Santa Elena . <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9461/1/UPSE-TCA-2023-0013.pdf>
- International Accounting Standars Board. (2014). *NIC 41*. International Accounting Standars Board.
<https://www.bing.com/ck/a?!&&p=0ba2eba8276f7bad3fa10790a651dfc84b0d90dc13b888b85f9e727c9bf0e26dJmltdHM9MTc1ODQxMjgwMA&pntn=3&ver=2&hsh=4&fclid=27d6ee64-aed3-69d7-3ca3-fa20afa868a2&psq=nic+41&u=a1aHR0cHM6Ly93d3cubWVmLmdvYi5wZS9jb250ZW5pZG9zL2NvbnRhX3B1YmwwY>
- 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, 6(2), 1-28.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316321>

Jiménez, J., & Toalongo, M. (2021). *Propuesta de un sistema de gestión de costos para la empresa camaronera perteneciente a la empresa Rooster S.A.*

Universidad del Azuay. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/10824>

Lalangui, M., & Eras, R. (2021). *Modelos de medición en activos biológicos según la NIC 41, abordaje teórico.* Universidad técnica de Machala.

<https://repositorios.fca.unam.mx/investigacion/memorias/2021/3.04.pdf>

León, K., Vargas, D., Yaure, D., Saraguro, C., Pozo, N., Samaniego, C., Vásquez, D., & Herrera, A. (2022). *Aplicación NIC 41 en la producción de caña de azúcar de la parroquia Ayampe, cantón Atahualpa.* 6(6).

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4022

Liang, J. (2022). *Una invitación a la teoría contable.* *Revista activos*, 20(1).

<https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278.7865>

Najarro, R., & Ramírez, Y. (2024). *Sistema de producción agrícola y beneficio económico de los productores de café del distrito de Sivia, anexo Nuevo Progreso 2016 - 2018.* Universidad nacional de San Cristóbal de Huamanga.

[https://repositorio.unsch.edu.pe/items/6a37eccd-f086-464a-8a08-](https://repositorio.unsch.edu.pe/items/6a37eccd-f086-464a-8a08-51fce29844d9)

[51fce29844d9](https://repositorio.unsch.edu.pe/items/6a37eccd-f086-464a-8a08-51fce29844d9)

Narváez, C. (2021). *Análisis de la norma internacional de contabilidad 41 en las empresas florícolas ubicadas en el cantón mejía.* Universidad politécnica salesiana sede Quito.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19914/1/UPS-TTQ241.pdf>

Olaya, R., Chuquirima, S., & Chávez, R. (2022). *Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras.* *Revista científica sociedad y tecnología*, 5(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.51247/st.v5i2.216>

Osorio, M. (2020). *Aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 agricultura, en el sistema contable para la finca agroindustrial Saquifracia.*

Universidad regional autónoma de los Andes.

<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/12893>

- Pita, C., & Suárez, K. (2023). NIC 41, tratamiento financiero del proyecto acuícola de la prefectura de Santa Elena, 2022. *Ciencia latina* , 7(4).
https://doi.org/10.37811/el_rem.v7i4.7002
- Plan de creaciones de oportunidades. (2021). *República del Ecuador*.
<https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/2021/09/Plan-de-Creacio%CC%81n-de-Oportunidades-2021-2025-Aprobado.pdf>
- Quevedo, Y. (2024). *Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo*. Universidad técnica de Machala.
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/24369>
- Rosales, F., & Suárez, K. (2023). Tratamiento contable de los activos biológicos en el sector camaronero, caso: Santa Elena, Ecuador. *Ciencia latina internacional*, 7(3).
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6423>
- Salas, J. (2020). *Información a revelar sobre partes vinculadas según las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera en las empresas pesianas canet y tac by canet*. Universidad San Marcos. <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1839>
- Servicio de Rentas Internas. (2018). *Ley Regimen Tributario Interno*. Lexis.
<https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/LRTI.pdf>
- Tomalá, J. (2024). *Tratamiento contable de activos biológicos en el laboratorio de larvas Pricmar de la comuna Palmar provincia de Santa Elena*. Universidad estatal península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10780/1/UPSE-TCA-2024-0036.pdf>
- Tomalá, W. (2021). *Estrategias financieras y rentabilidad en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena*. Universidad estatal península de Santa Elena.
UPSE-TCA-2021-0136.pdf - 1 ESTRATEGIAS FINANCIERAS Y RENTABILIDAD EN EL SECTOR AGRÍCOLA DE LA PROVINCIA - College Sidekick

Apéndice A. Ficha de control de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS PARA EL TRABAJO DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Econ. Karla Suárez Mena, Mgtr				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMA 8 DE DESARROLLADO 8	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
28/8/2025	14:00 p. m.	16:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de Matriz de consistencia	TITULACIÓN
3/9/2025	13:30 p. m.	15:30 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión por segunda vez de matriz de consistencia corregida	
9/9/2025	10:00 a. m.	12:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de correcciones y aprobación matriz de consistencia corregida	
11/9/2025	12:00 p. m.	14:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de Capítulo 1	
15/9/2025	10:00 a. m.	12:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de Capítulo 1 y 2 de anteproyecto	
16/9/2025	14:00 p.m.	16:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión y aprobación de correcciones de Capítulo 1 y 2	
19/9/2025	14:00 p. m.	16:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de correcciones de Capítulo 2	
29/9/2025	14:00 p.m.	16:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de Capítulo 3	
27/10/2025	14:00 p.m.	16:00 p. m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de correcciones de Capítulo 3	
1/10/2025	11:30 a.m.	13:30 p.m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión de TIC COMLETO	
10/11/2025	11:30 a.m.	13:30 p.m.	Angela Naydelin De La Cruz Pozo	8/2	Revisión y aprobación de TIC COMLETO	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR
 ECON. KARLA SUÁREZ MENA, MGTR

FIRMA DEL ESTUDIANTE
 ANGELA NAYDELIN DE LA CRUZ POZO

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (CACAO) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado</p>	<p>Formulación de problema</p> <p>¿Qué aplicación tiene la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, en el reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros?</p> <p>Sistematización del problema</p> <p>¿Cuáles son los procesos de planificación, control y valoración de los activos biológicos (cacao) según lo dispuesto en la NIC 41 en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena?</p> <p>¿Cómo se realiza el proceso de reconocimiento inicial y medición posterior de los activos biológicos (cacao) conforme a la NIC 41 en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena?</p> <p>¿Cómo se evalúa la información a revelar de los activos biológicos (cacao) en los estados financieros según la NIC 41 en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, mediante su reconocimiento, medición y la revelación en los estados financieros a través de un caso simulado, con el fin de generar información confiable que sirva de base para la toma de decisiones.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Identificar los procesos de planificación, control y valoración de los activos biológicos de cacao según lo dispuesto en la NIC 41 para su adecuada contabilización.</p> <p>Realizar el reconocimiento inicial y medición posterior de los activos biológicos de cacao mediante un caso simulado, con sujeción a la NIC 41.</p> <p>Determinar la información a revelar de los activos biológicos de cacao en relación con su presentación en los estados financieros de acuerdo con la NIC 41 para una adecuada toma de decisiones.</p>	<p>NIC 41</p>	<p>Gestión de los activos biológicos</p> <p>Reconocimiento y medición</p> <p>Información a revelar</p>	<p>Control del activo</p> <p>Mantenimiento del cultivo</p> <p>Transformación biológica</p> <p>Reconocimiento inicial</p> <p>Medición posterior</p> <p>Productos agrícolas</p> <p>Estado de situación financiera (corriente/no corriente)</p> <p>Estado de resultados integrales</p> <p>Notas a los estados financieros</p>	<p>Enfoque: Cualitativo Cuantitativo</p> <p>Alcance: Exploratorio</p> <p>Métodos: Bibliográfico Deductivo Analítico</p> <p>Población: 2 contadoras</p> <p>Instrumento: Entrevista</p>

Apéndice C. Entrevista



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



Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado

Cargo del entrevistado: Contador

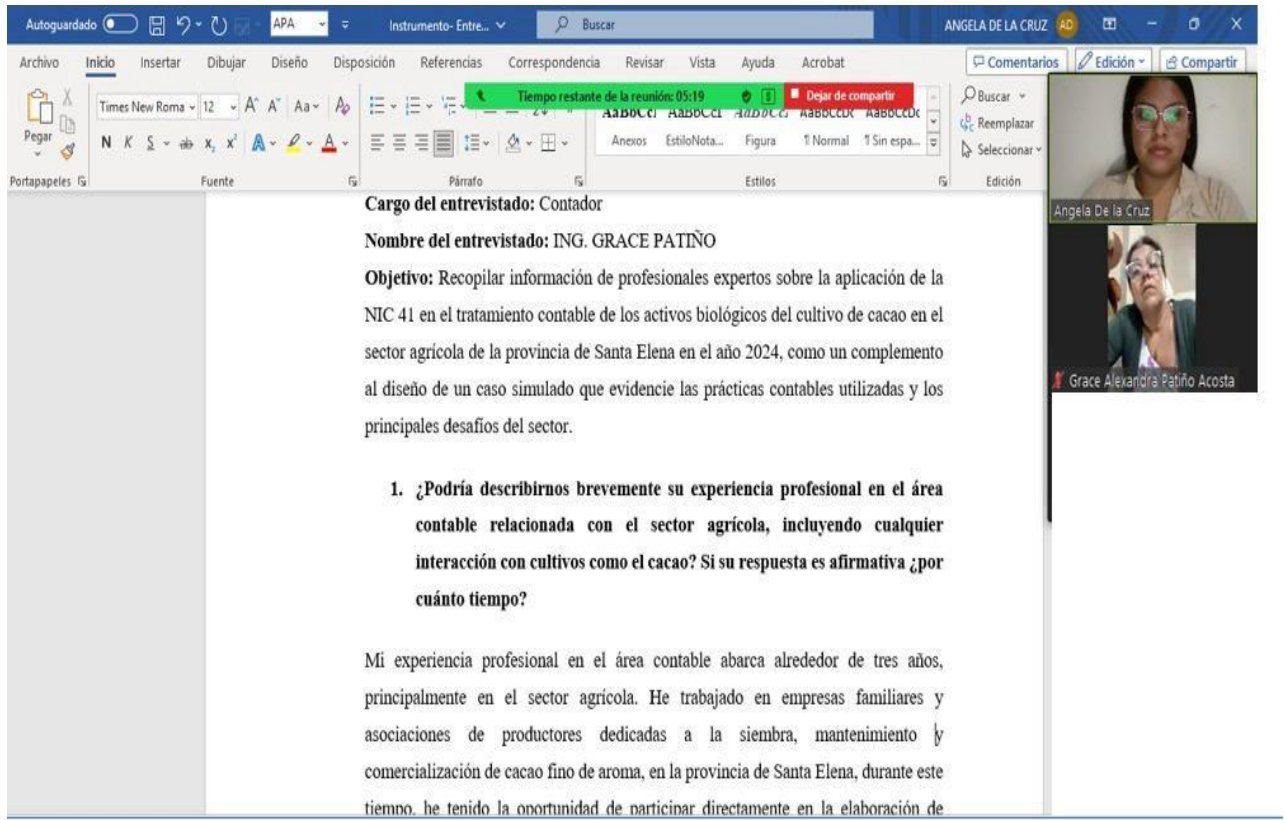
Nombre del entrevistado: XXX XXX XXX

Objetivo: Recopilar información de profesionales expertos sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del cultivo de cacao en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena en el año 2024, como un complemento al diseño de un caso simulado que evidencie las prácticas contables utilizadas y los principales desafíos del sector.

1. ¿Podría describirnos brevemente su experiencia profesional en el área contable relacionada con el sector agrícola, incluyendo cualquier interacción con cultivos como el cacao? Si su respuesta es afirmativa ¿por cuánto tiempo?
2. ¿Qué tipo de experiencias ha tenido al trabajar con productores o empresas vinculadas al cacao en la provincia de Santa Elena?
3. ¿Cómo considera usted que se diferencia la contabilidad aplicada en el sector agrícola en comparación con otros sectores productivos?
4. Desde su experiencia ¿Cuáles son los costos más representativos en la producción agrícola (mano de obra, insumos, mantenimiento, etc.)?
5. ¿Qué tipo de obligaciones tributarias deben cumplir, en general los productores agrícolas en Ecuador, tanto a pequeña como a gran escala?
6. Desde su experiencia ¿Qué principales retos enfrenta un contador al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, como la NIC 41 a los cultivos de cacao en Santa Elena?
7. ¿De qué manera cree que factores como la estacionalidad, el clima o la variabilidad de precios pueden afectar la contabilidad de los cultivos agrícolas?

8. ¿Cómo contribuye la contabilidad en la toma de decisiones para la sostenibilidad y eficiencia de los cultivos agrícolas?
9. Desde su percepción ¿Cuál es el futuro del sector agrícola en Santa Elena, desde la óptica contable y financiera?
10. ¿Qué estrategias recomienda para que los productores de cacao en Santa Elena mejoren su gestión financiera y lleven una contabilidad ordenada y confiable?

Apéndice D. Anexo de entrevista a contadoras



Autoguardado | Instrumento- Entre... | Buscar | ANGELA DE LA CRUZ

Inicio | Insertar | Dibujar | Diseño | Disposición | Referencias | Correspondencia | Revisar | Vista | Ayuda | Acrobat

Comentarios | Edición | Compartir

Times New Roma | 12 | A⁺ | A⁻ | Aa | Fuente | Párrafo | Estilos | Edición

Tiempo restante de la reunión: 05:19 | Dejar de compartir

Buscar | Reemplazar | Seleccionar

Portapapeles | Fuente | Párrafo | Estilos | Edición

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: ING. GRACE PATIÑO

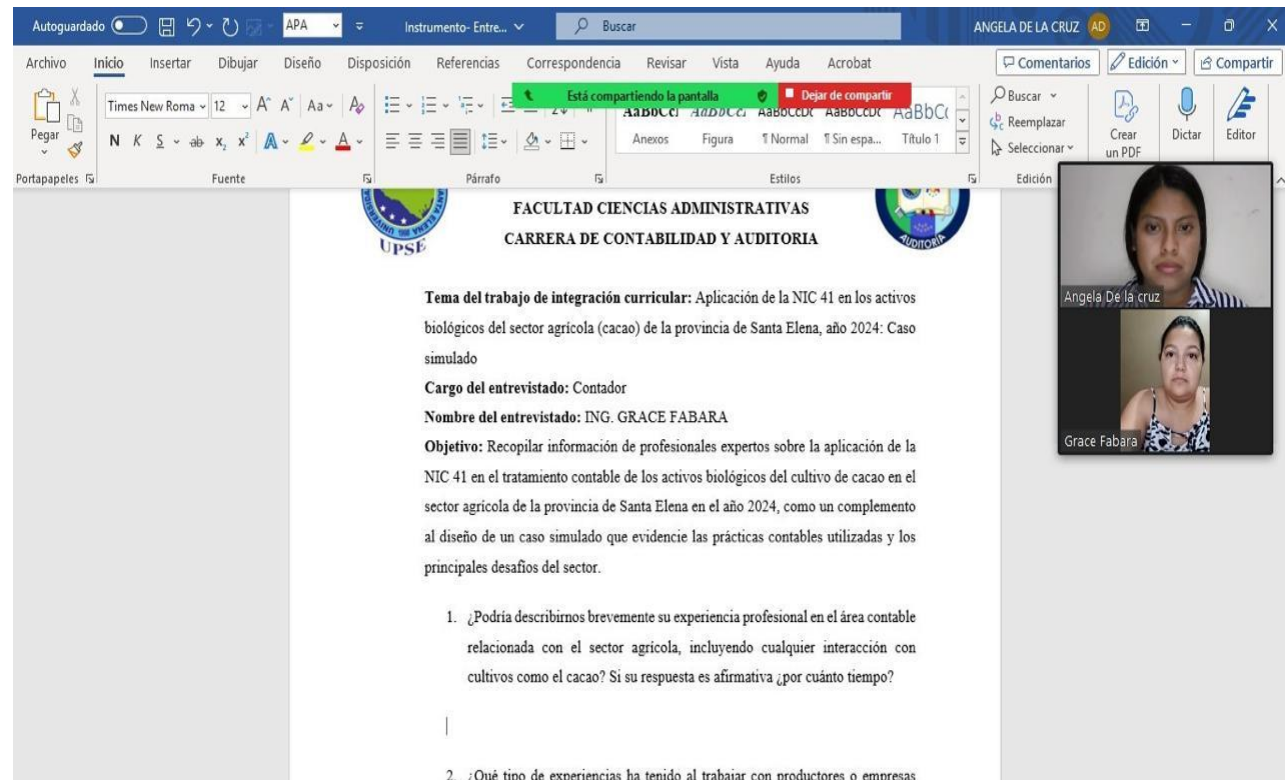
Objetivo: Recopilar información de profesionales expertos sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del cultivo de cacao en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena en el año 2024, como un complemento al diseño de un caso simulado que evidencie las prácticas contables utilizadas y los principales desafíos del sector.

1. ¿Podría describirnos brevemente su experiencia profesional en el área contable relacionada con el sector agrícola, incluyendo cualquier interacción con cultivos como el cacao? Si su respuesta es afirmativa ¿por cuánto tiempo?

Mi experiencia profesional en el área contable abarca alrededor de tres años, principalmente en el sector agrícola. He trabajado en empresas familiares y asociaciones de productores dedicadas a la siembra, mantenimiento y comercialización de cacao fino de aroma, en la provincia de Santa Elena, durante este tiempo. he tenido la oportunidad de participar directamente en la elaboración de

Angela De la Cruz

Grace Alejandra Patiño Acosta



Autoguardado | Instrumento- Entre... | Buscar | ANGELA DE LA CRUZ

Inicio | Insertar | Dibujar | Diseño | Disposición | Referencias | Correspondencia | Revisar | Vista | Ayuda | Acrobat

Comentarios | Edición | Compartir

Times New Roma | 12 | A⁺ | A⁻ | Aa | Fuente | Párrafo | Estilos | Edición

Está compartiendo la pantalla | Dejar de compartir

Buscar | Reemplazar | Seleccionar | Crear un PDF | Dictar | Editor

Portapapeles | Fuente | Párrafo | Estilos | Edición

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos del sector agrícola (cacao) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: ING. GRACE FABARA

Objetivo: Recopilar información de profesionales expertos sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del cultivo de cacao en el sector agrícola de la provincia de Santa Elena en el año 2024, como un complemento al diseño de un caso simulado que evidencie las prácticas contables utilizadas y los principales desafíos del sector.

1. ¿Podría describirnos brevemente su experiencia profesional en el área contable relacionada con el sector agrícola, incluyendo cualquier interacción con cultivos como el cacao? Si su respuesta es afirmativa ¿por cuánto tiempo?

2. ¿Qué tipo de experiencias ha tenido al trabajar con productores o empresas

Angela De la Cruz

Grace Fabara