



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS - MBA**

**“Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la
Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de
Guayaquil en 2019”**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Administración de Negocios - MBA

AUTOR:

Pizarro Ponguillo, Carlos Miguel (ORCID: 0000-0002-6618-9753)

ASESOR:

Romero Paredes, Rolando Ronald (ORCID: 0000-0003-1100-1087)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Modelos y Herramientas Gerenciales

PIURA - PERÚ

2020

Dedicatoria

Dedico este trabajo a todas aquellas personas que me han brindado su aporte y ayuda para avanzar pese a todas las dificultades y distancia de los estudios que se realizaron. A mis familiares por su apoyo incondicional, esfuerzo, dedicación y cariño en todos los momentos de esta maestría, Mamá y Papá esto es para que ustedes estén orgullosos de mí.

A mi pequeño hijo Falcao, que es motivo de inspiración para salir y dejar todo y emprender este viaje tan difícil como es la maestría, cada despedida con el miedo de ir y no volver hace que este más orgulloso de lo que se ha conseguido y todo es para él.

A mis queridos amigos de viaje, con los que nos enrumbamos en esta aventura de posgrado y que todas las semanas cuidamos uno del otro en este peligroso viaje hacia Piura.

Agradecimiento

Darle gracias primeramente a Papá Dios quien nos permite ir y venir, quien nos cuida y nos da fuerza para lograr cada objetivo que me he propuesto.

A la Universidad César Vallejo, de la ciudad hermana de Piura, a la Escuela de Posgrado por darme la oportunidad de formar parte de esta honorable institución, en conjunto con cada uno de los docentes que me brindaron capacitación mediante sus imprescindibles enseñanzas.

A mi tutor, Rolando Romero Paredes, por su apoyo en la terminación de mi trabajo de titulación y a todas las autoridades encargadas de la revisión final.

A mis jefas Gisella y Lourdes, quienes con gran comprensión me han dado todas las facilidades para utilizar el tiempo que requiera en invertirlo a la universidad en todo aspecto.

Y finalmente, gracias a mi querida Estefanía, quien ha sido un soporte en todo aspecto, una ayuda y apoyo incondicional para lograr esto, un cariño especial para ti por no dejarme de ayudar nunca.

Índice de contenidos

Carátula

Dedicatoria

Agradecimiento

Índice de contenidos

Índice de tablas

Índice de gráficos y figuras

Resumen

Abstract

I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	MARCO TEÓRICO	4
III.	METODOLOGÍA	14
	3.1 Tipo y diseño de investigación	14
	3.2 Variables y Operacionalización	15
	3.3 Población, muestra y muestreo	17
	3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
	3.5 Procedimientos	21
	3.6 Método de análisis de datos	22
	3.7 Aspectos éticos.....	22
IV.	RESULTADOS.....	23
V.	DISCUSIÓN	322
VI.	CONCLUSIONES.....	34
VII.	RECOMENDACIONES	35
VIII.	REFERENCIAS.....	36
IX.	ANEXOS	42

Índice de tablas

Tabla 1 Principales productores de mango en Ecuador.....	9
Tabla 2 Superficie, según producción y ventas de mango por región 2018.....	9
Tabla 3 Precio de mango en Brasil, Ecuador y Perú.....	10
Tabla 4 Superficie, según producción y ventas de cacao por región 2018.....	13
Tabla 5 Clasificación empresas agrícolas de Guayaquil.....	18
Tabla 6 Cantidad de empresas agrícolas de mango y cacao en Guayaquil.....	26
Tabla 7 Activo biológico de las empresas.....	28
Tabla 8 Análisis FODA en empresas con NIC 41.....	29
Tabla 9 Análisis FODA en empresas sin NIC 41.....	30
Tabla 10 Activo biológico e ingresos de acuerdo a producto y empleo de NIC 4131	

Índice de figuras

Figura 1 Cacao, chocolate en Ecuador	11
Figura 2 Exportaciones de EPS por sector en 2019.....	12
Figura 3 Precios oficiales internacionales del cacao 2018	12
Figura 4 Variables disponibles	19
Figura 5 Ingreso de datos.....	19
Figura 6 Resultados para la selección de la muestra.....	20
Figura 7 Cantidad de empresas agrícola en Guayaquil	23
Figura 8 Empresas agrícolas en Guayaquil con y sin uso de la NIC 41	24
Figura 9 Personal contable calificado en empresas de cacao y mango en Guayaquil	25
Figura 10 Ingresos de empresas agrícolas de cacao y mango en Guayaquil	26

Resumen

El presente trabajo de investigación básica con diseño no experimental transversal descriptivo correlacional, reúne herramientas y métodos científicos que analizan la naturaleza del objetivo de estudio que se persigue. La medición de los activos biológicos por aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41), es de enfoque cuantitativo, midiendo el impacto financiero por la aplicación de la norma en la compañía agrícola con referencia a los índices financieros. De esta manera se plantea identificar si empresas agrícolas en Ecuador implementan la NIC 41 agrícola en sus procesos financieros al momento de obtener la rentabilidad de productos, analizar los resultados del impacto en los estados financieros por la aplicación e implementación de la NIC 41 agricultura en empresas agrícolas de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Por consiguiente, se obtuvo una confiabilidad del instrumento encuesta por alfa de Cronbach y ω de McDonald ($\alpha=0.897$; $\omega=0.908$ respectivamente), para la variable independiente y variable dependiente se implementó la correlación de Spearman $\rho=0.938$ $p<0.01$ (empresas con NIC41) y $\rho=0.907$ $p<0.01$ (empresas sin NIC41). La investigación analiza a empresas agrícolas de mango y cacao en Guayaquil la implementación de la NIC 41 agricultura en sus activos biológicos que presentan en sus estados financieros.

Palabras claves: Estados Financieros, Valor Razonable, Activos Biológicos.

Abstract

The present basic research work with a non-experimental descriptive-correlational cross-sectional design, brings together scientific tools and methods that analyze the nature of the objective of the study being pursued. The measurement of biological assets by application of the International Accounting Standard (IAS 41) has a quantitative approach, measuring the financial impact of the application of the standard in the agricultural company with reference to financial indices. In this way, it is proposed to identify if agricultural companies in Ecuador implement IAS 41 agricultural in their financial processes at the time of obtaining the profitability of products, analyze the results of the impact on financial statements by the application and implementation of IAS 41 agriculture in companies farms of the city of Guayaquil, Ecuador. Consequently, a reliability of the survey instrument was obtained by Cronbach's alpha and McDonald's ω ($\alpha = 0.897$; $\omega = 0.908$ respectively), for the independent variable and dependent variable the Spearman correlation was implemented $\rho = 0.938$ $p < 0.01$ (companies with IAS41) and $\rho = 0.907$ $p < 0.01$ (companies without IAS41). The research analyzes mango and cocoa agricultural companies in Guayaquil the implementation of IAS 41 agriculture in their biological assets that they present in their financial statements.

Keywords: Financial Statements, Fair Value, Biological Assets.

I. INTRODUCCIÓN

La agricultura en el Ecuador ha sido una importante fuente de desarrollo socio-económico, ya que tanto la dinámica de las entidades públicas y empresas privadas dedicadas a esta actividad, como su influencia en la generación de empleos permiten direccionarse como un eje para el crecimiento económico del país. Con la optimización de las industrias para mayor productividad es necesario considerar el empleo de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41 Agricultura) para obtener un proceso contable y el tratamiento a los activos biológicos y así mismo a una correcta presentación de los estados financieros e información importante que se encuentra relacionada con las actividades agrícolas.

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, se originaron aspectos fundamentales a considerar en empresas comerciales o de servicios, requiriendo en su mayoría de casos, valuaciones y estimaciones más confiables, provocando alteraciones sustanciales en los estados financieros de las empresas y por ende en el resultado de sus operaciones. La actividad industrial agrícola ha invertido muy poco para desarrollar mejores tecnologías de cultivo y cosecha, debido a los altos costos en que éstos representan, así como la poca información financiera para generar una proyección agroindustrial en Ecuador, provocando incertidumbre en las empresas y afectando directamente a la expansión comercial y a los roles de pago.

Dentro de la formulación del problema para poder sacar adelante la siguiente investigación, se plantearon las siguientes interrogantes: ¿Qué impacto tiene la aplicación de NIC 41 agricultura en los estados financieros de la empresa Agrícola en la ciudad de Guayaquil?

Como justificación se consideró relevante esta investigación porque en el Ecuador no hay una relación o una conciliación entre las normas o leyes tributarias y la aplicaciones de las normas de contabilidad y entidades de control que puedan regular, en las cuales son la Superintendencia de compañías que revisando y controlando las normas contables y también el servicio de Rentas Internas o (SRI) que controlan las leyes tributarias, ya que ambas entidades de control funcionan distinta una de la otra y no hay una norma que pueda consolidarse entre ambos

controles estatales, por lo tanto ciertas aplicaciones de las normas NIC 41 agricultura pueden quedar sin efecto.

El aplicar esta norma contable ha sido un gran desafío para las empresas del Ecuador que están vinculadas al sector agrícola, puesto que anteriormente no eran considerados valorizar y reconocer en los estados financieros los activos biológicos. Actualmente cuando se realizan los registros, se pueden observar cifras que van a afectar a los activos y estos a su vez a los resultados que en muchas veces no se puede conocer un tratamiento y la explicación que debería informarse, cabe precisar que nos encontramos en un régimen tributario que para el 2020 no podría acogerse a un uniforme de resultados procedentes de las valuaciones de los dichos activos con respecto a la integración de las normas contables, ya que esto puede ocasionar una mala idea de los principios o normas contables y de tributación.

De esta manera la investigación tiene como finalidad realizar un alcance descriptivo, puesto que se pretende observar, analizar y describir cual es el comportamiento de un sujeto sin influir sobre el mismo, correlacionando causas y efectos que se ligan al problema, con enfoque cuantitativo en lo que tiene que ver con el estudio del modelo del valor razonable en el control del activo biológico de consentimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera de diversas empresas dedicadas a la agricultura en el Ecuador, principalmente con el producto de cacao y mango.

Principalmente para la obtención de la información se realizaron visitas de campo a la empresa agrícola y se entrevistó a los biólogos y gerentes de entidad, con el fin de analizar la aplicación adecuada de las normas contables. En esta investigación se determinó el impacto que nos presenta los estados financieros de una empresa agrícola que se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, país Ecuador. Respecto a la observación, reconocimiento, y medición a sus activos biológicos (Mango y Cacao); para poder evaluar la rentabilidad resultante aplicando la norma internacional de contabilidad (NIC-41) en el ejercicio fiscal 2020 mediante el empleo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En los informes financieros el modelo de valor razonable nos dio como resultado y nos brindó una información más valiosa y confiable para una mejor toma de

decisiones en paralelo con el tradicional modelo de costo histórico.

Al estudiarse dichas normas contables que rigen las entidades y leyes tributarias a pesar de que no se relacionan entre sí. La representación de seguir con los procedimientos de contabilidad y de tributación, es básicamente como se trató la NIC 41 agricultura en el que nos indica que debe de reconocerse cuál es el ingreso antes que éste se dé.

Al reconocer los activos biológicos para la correcta aplicación de la NIC 41, implica que los usuarios diversos en los estados financieros pueden obtener una mejor comprensión del ingreso que proviene de la venta de Mango y Cacao (con su relativo costo); así como una intrusión por cotejo a valor razonable para los activos biológicos que se encuentran en crecimiento que dicho esto para la fecha de comprobación éstos ya conservan un precio de mercado (claro con su respectivo coste). Así también, conseguimos un mejor control de los potenciales efectos tributarios que pueda tener la entidad Agrícola, y el proceso de concordancia tributaria con la información contable que se facilita.

De esta manera se planteó como **objetivo general**, Identificar si empresas agrícolas en Guayaquil implementan la NIC 41 agrícola en sus procesos financieros al momento de obtener la rentabilidad de productos y como **objetivos específicos**, Analizar los resultados del impacto en los estados financieros por la aplicación e implementación de la NIC 41 agricultura en empresas agrícolas de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Determinar los principios contables más favorables establecidos en la NIC 41 respecto de los activos biológicos que utilizó la empresa con sus respectivos lineamientos al momento de revelar la información en los estados financieros, Comparar beneficios de conocer el valor razonable del activo biológico del mango y cacao en empresas que aplican la NIC 41 con empresas agrícolas tradicionales dentro de la información financiera del año 2019-2020.

En los resultados de estados financieros del producto (mango y cacao), los ingresos son mayores cuando en la cuantificación de activos biológicos se aplica la NIC 41 Agrícola para que la gerencia de empresas agrícolas en la ciudad de Guayaquil, Ecuador tengan o no la seguridad de maximizar su producción

II. MARCO TEÓRICO

En Ecuador la cultura financiera, tributaria y administrativa representa una casi nula importancia para ciertos productores de la fruta mango y cacao, por lo que no se destina recursos humanos y monetarios para englobar un ciclo contable y administrativo adecuado, todo esto debido a que las personas están acostumbradas a trabajar de forma empírica. En muchas fincas donde se cultiva la fruta, los gerentes y administradores no permiten en muchos de los casos renovar y actualizar los procesos financieros para mejorar la trazabilidad del producto y de esta manera obtener mayor competencia de exportación en el mercado nacional como internacional.

Respecto a los antecedentes nacionales para este apartado, se procede a considerar varios trabajos que fueron de ayuda referencial para el presente análisis, esto debido a que se consultaron proyectos que ya han sido realizados por otros autores de distintas instituciones y su enfoque investigativo es similar al que se presenta en este proyecto, el cual se detalla a continuación.

Se inicia con el proyecto de investigación de (Jaya, 2019)., de la Universidad Laica de Guayaquil establece que, en la estructura financiera, administrativa y de tratamiento contable de los activos biológicos, de los pequeños y medianos productores agrícolas, les impide el desarrollo empresarial.

En el trabajo de (Jara Cevallos & Jurado Vizhñay, 2016) de la Universidad de Guayaquil, define que todo activo biológico debe calcularse de acuerdo a su valor razonable. “Un activo biológico se concreta en las NIIF como un semoviente vivo o una planta. En caso de no poder tantear con fiabilidad el valor razonable, la organización podrá medir el activo biológico al costo histórico”.

Dicha investigación llegó a la conclusión que la implementación de dichas normas a valor razonable dentro de las normas tributarias dio por hecho que en los periodos anteriores los activos biológicos no eran medibles a diferencia de la implementación ya que se convirtieron en valor que le servirá a la empresa para hacer una oportuna toma de decisiones.

Dentro de los antecedentes internacionales Según (Benitez, 2017) nos da un

panorama muy claro de lo que buscamos en nuestra investigación ya que tiene como objetivo general determinar de qué manera los activos biológicos inciden en los estados financieros de las empresas agrícolas de Miraflores.

Esta investigación es relevante ya que nos permite de manera directa observar el comportamiento de los estados financieros al momento de ser elaborados con implementación de la NIC 41 Agricultura.

Ecuador, considerado uno de los países que como pilar fundamental de su economía es sector agropecuario y dentro de la historia del Ecuador ha sabido aprovechar de los recursos de la madre tierra y que ha marcado como unos de los países más relevantes en el sector agrícola. Como uno de los puntos importantes es enriquecer el desarrollo agropecuario en donde radica la diversidad de especies de flora y fauna. Según (INEC, 2014) con respecto a las áreas destinadas al cultivo o desarrollo agropecuario, la región costa continúa fortaleciendo y aumentando la productividad agrícola y como provincias destacan principalmente Manabí y Guayas.

Entre las teorías generales acerca de lo que se refiere la producción agrícola se puede expresar como la tecnología y la forma en que pueden utilizarse los recursos ya sean estas los materiales a utilizar o materia prima, la mano de obra, la energía, etc.

En el área agrícola, la productividad usualmente se mide por unidad de tierra o de persona empleada (Velez Castillo, 2012). El rendimiento es la medida de productividad del cual proviene una cantidad producida y que divide para la superficie que utiliza un cultivo asignado, por lo que se recalca que la medida que es más utilizada para ésta actividad es la tonelada por hectárea que se representa (t/ha), Y nos permite ver un desarrollo final de los componentes e insumos que se han manejado en la siembra, para poder obtener un mayor rendimientos y que nos indica la mejor calidad de un buen clima, tierra adecuada y otras características físicas en los trabajos agrícolas, el cual nos da resultados de la cosecha de la actividad económica deseados. Como concepto de que es actividad económica propiamente dicho es el total de la cantidad de lo producido de un bien que está destinado al mercado tanto externo como interno.

Lo importante de evaluar el rendimiento agrícola se da cuando el productor quiere maximizar la cantidad de sus productos y a la vez rentabilidad, como consecuencia logramos una adecuada aplicación de los insumos que se necesitan en cada etapa del cultivo.

Realidad Contable de las Agrícolas Ecuatorianas. La agricultura es una de las fuerzas económicas principales de la región sur por lo que es una de las actividades que más efectivo mueve. La RO. expuesta por la Superintendencia de Compañías valores y seguros, para poder aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador ya que con esto la NIC 41 agrícola entre ellas están comprendidas las organizaciones productoras de mango y cacao transportó consigo y expuso una gran cantidad de huecos contables por medio de nociones empíricas e interrogantes en expertos, entre varios aspectos que pueden no poder dar la información ofrecida sobre la situación financiera y la toma de decisiones por parte de la administración y los grupos interesados de la compañía; así tomar en cuenta un manejo apropiado de las normas contables que permitirá alcanzar eficiencia y eficacia para poder mejorar en temas de competitividad. Si dicha norma descrita no se implementa de forma adecuada las compañías del sector agrícola en diversos aspectos afectaría a los registros contables que siguen valuando al costo y no se expresan en sus estados financieros en valor razonable como correctamente se indica.

Algunos de los puntos fallidos que reconocemos en el país son: Inexperiencia en la norma NIC 41 son: Invalidados aprendizajes y capacitación, disposiciones Societarias y Legales, no cuenta con una buena organización de los costos para cada uno de los procesos de producción, fíablemente el valor de mercado de las plantaciones en cada uno de sus métodos productivos que realiza la compañía, nacieron nuevas cuentas y tratamientos de contabilidad distintos especialmente en los terrenos y sembradíos de la empresa, los precios de compras y ventas de las frutas son controlados por el MAGAP, no se contaban con experimentados valuadores, que pudieran establecer y los cambios o nuevos procesos en los sistemas de programas computarizados para tener un correcto control del proceso productivo.

Por lo tanto, las compañías optaban por dejar valuadas las tierras producidas al costo histórico en desarrollo de la ejecución. Las NIC 41 con respecto a su aplicación, podrían verse impedida por los productores de bajos recursos porque no manejan un adecuado sistema contable que les ayuda a conducir una información más adecuada o real de la situación de sus actividades productivas en los cuales se pueda sustentar dicha aplicación. Al no tener registros de contabilidad les afecta de tal modo que les resulta difícil la toma de decisiones en sus organizaciones ya que no permite que las empresas pequeñas no detecten y puedan generar competitividad, así también poder reducir costeos o recursos.

La adopción de las NIIF en Ecuador; suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. La aceptación de las NIIF (Ministerio de Economía y Finanzas Perú, 2020) ofrece oportunidades para mejorar la función financiera, a través de una mayor estabilidad en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, accesos a mercados de capital, transparencia en las cifras de los estados financieros, información consistente y comparable un mismo lenguaje contable financieros. Una parte significativa de tales instrumentos destaca las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que nos indican como las empresas deben llevar a cabo sus registros y presentación de las síntesis financieras establecido dentro de un periodo fiscal o contable. Las NIIF comenzaron a emplearse como una actualización en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), vigentes desde el 8 de julio de 1991. Sin embargo, se mantiene que existe bastante relación entre las NEC y las NIIF, por lo que su uso podría presentar un ordenamiento mucho más estructurado en presentación, no obstante, ciertas organizaciones están familiarizadas con las medidas o lineamientos.

La NIC 41 Agricultura nos da las directrices sobre el tratamiento contable, tributario y financiero para los activos biológicos a lo largo de su período, pero solo hasta el punto donde se cosecha o se los recolecta, de la misma manera sugiere la tasación de los activos biológicos al correcto valor razonable restando los costos estimados en el punto de venta, iniciando con la valoración tras la adquisición de la cosecha, salvo en casos en la que el valor razonable no pueda definirse de manera fiable y se presenten los activos biológicos al costo. Los activos biológicos con respecto a

la NIC 41 como nos intenta dirigir a un tratamiento contable y financiero a través del periodo de crecimiento, degradación, producción y crecimiento. Así también les da la valorización de los activos biológicos a un valor razonable menos los costos que se pueden estimar en dicha producción para su respectivo sitio de venta, a partir de una observación inicial después de obtener la cosecha o la producción con la excepción en que en casos especiales el valor razonable no pueda definirse de forma confiable y que se deba informar dichos activos al costo.

También la NIC 41 demuestra cómo se deberán presentar los estados financieros y los datos que se puedan dar a conocer y que estén estrechamente relacionados con las actividades agrícolas; así también darnos un tratamiento contable y anexos a estos que por lo general dichas normas no son cubiertas.

Según las (Norma Internacional Contable, 2012) Como punto a destacar es establecer que los activos biológicos dentro del periodo fiscal tengan el debido tratamiento y que se dé a conocer el crecimiento de los mismos es de decir tanto como la degradación y por último la cosecha, ganancias de los mismos después de pasar el proceso así se puede demostrar a valor razonable lo que se quiere destacar y poder así tomar decisiones y analizar durante ese periodo de tiempo estudiado cómo se comportan los activos. También como punto extra los cambios climáticos y adecuaciones de los cultivos que se tengan en producción como le pueden afectar estrechamente a la empresa y que se reflejen en los estados financieros.

La investigación se basa en obtener la suficiente información en Ecuador de dos productos, como es la fruta de Mango, el Mango es una fruta estacional muy apetecida en los mercados mundiales por su sabor dulce y exquisito, se lo cultiva en climas cálidos, así como también en climas templados, esta planta no es muy propensa a los incendios, se conoce de muy pocos casos en los que haya sucedido algo así. La época de cosecha de esta fruta comprende entre los meses de octubre a enero.

(Fundación Mango Ecuador, 2020) establece que diversas empresas que se dedican al cultivo de mango cuentan con plantas del tratamiento y empaque, así como servicio de exportación nacional siendo también exportadores a los diversos mercados mundiales, se detallan en la Tabla 1.

Tabla 1 Principales productores de mango en Ecuador

EMPRESA	FUNDACIÓN	VARIETADES	PRODUCCIÓN/EXPORTACIÓN
Grupo Agriproduct S.A.	1994	Tommy Atkins Kent Haden Ataulfo	El 40% de producción de mango a nivel nacional es procesada por la empresa.
Agrícola Santa María S.A.	1990	45% Tommy Atkins 30% de Ataulfos 25% de Kent	Exportación de mangos desde 1996 a los Estados Unidos, la Comunidad Europea y México.
Agrícola Victoriosa S.A.	1990	75% Tommy Atkins 25% Kent	50.000 cajas de 4Kg por día, a los mercados más exigentes del mundo.
Durexporta	1991	Tommy Atkins Kent Haden Ataulfo	Representa el 45% exportaciones de mango del Ecuador. El 70% del total de su producción a Estados Unidos. El 30% a Europa, Canadá, Nueva Zelanda, México y Chile.
Pivano El Rosario S.A.	1994	50% Tommy Atkins 45% Kent 5% Keitt	Se exporta 15% a Nueva Zelanda. 85% a Europa y EEUU

Fuente: (Fundación Mango Ecuador, 2020)

Para (Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC, 2018), principal fuente de información oficial sobre el sector agropecuario, difunde información relacionada a la superficie plantada y cosechada. Para el mango se detalla la producción y ventas en la Tabla 2.

Tabla 2 Superficie, según producción y ventas de mango por región 2018

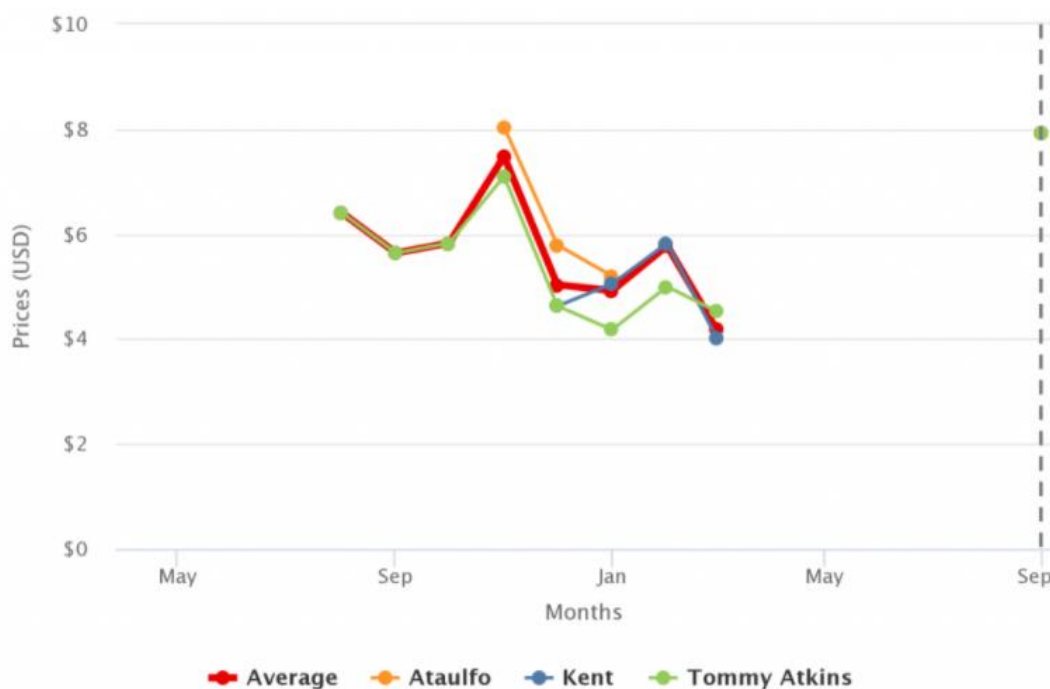
Región y Provincia	SUPERFICIE (Has.)		PRODUCCIÓN (Tm.)	VENTAS (Tm.)
	Plantada	Cosechada		
TOTAL NACIONAL	21.997	20.492	90.718	86.096
REGIÓN SIERRA	443	238	1.471	1.470
REGIÓN COSTA	21.554	20.255	89.247	84.626
REGIÓN AMAZÓNICA				

Fuente: (Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC, 2018)

Como tal, Ecuador no siempre obtiene el precio más alto, como lo demuestra la tabla 3. Siendo la especie Ataulfo, la que en los últimos seis años ha promediado USD \$1,40 por caja en los precios de los mercados al contado.

Tabla 3 Precio de mango en Brasil, Ecuador y Perú

Precios de punto de envío de mango en Estados Unidos de Brasil, Ecuador y Perú por variedad



Fuente: (Agricultural Marketing Service USDA, 2020)

La última temporada del Mango en Ecuador finalizó este año con una baja del 4% de cajas exportadas, sin embargo, Ecuador envió en total al mundo 12'900.000 cajas de Mango, siendo Tommy Atkins la variedad más exportada sumando cerca del 70% del total de la fruta con mayor aceptación en los mercados internacionales (IncarPalm, 2020).

El Cacao es una fruta tropical, se cultiva en la costa y en la amazonia, Es un pequeño árbol que florece en las ramas y da una mazorca que contiene granos cubiertos de una pulpa rica en azúcar. En nuestro país se produce en las provincias del Guayas, Manabí, Los Ríos y Sucumbíos. En nuestras tierras se producen dos variedades de Cacao, el CCN-51 y el llamado también Cacao Nacional. Una plantación de Cacao requiere de una superficie adecuada, la zona escogida debe

tener las condiciones de suelo y climáticas ideales para la producción de la planta. Esta planta da frutos constantes, no es estacional por lo tanto requiere de mantenimiento constante tales como, preparación del suelo, podas, eliminación de malezas, aplicación de fertilizantes entre otros. En la tarea de comercialización de la fruta de Cacao en nuestro país existen asociaciones de productores e intermediarios, comisionistas y exportadores. (Universidad Técnica de Babahoyo, 2019).

Figura 1 Cacao, chocolate en Ecuador

CACAO, CHOCOLATE

Ecuador ocupa el 4to lugar como productor de cacao en grano a nivel mundial.

Existen dos variedades de cacao en Ecuador:

- ✓ Cacao CCN-51 o Don Homero
- ✓ Cacao Nacional o Aroma Fino

Ecuador posee certificaciones para su exportación:

Beneficios de su consumo:

- ✓ Antidepresivo
- ✓ Fortalece el corazón
- ✓ Disminuye el riesgo de sufrir un accidente cerebrovascular

Existen muchas variedades:

- ✓ Chocolate Negro
- ✓ Chocolate con leche
- ✓ Chocolate Blanco
- ✓ Chocolate con especias
- ✓ Chocolate con frutas deshidratadas

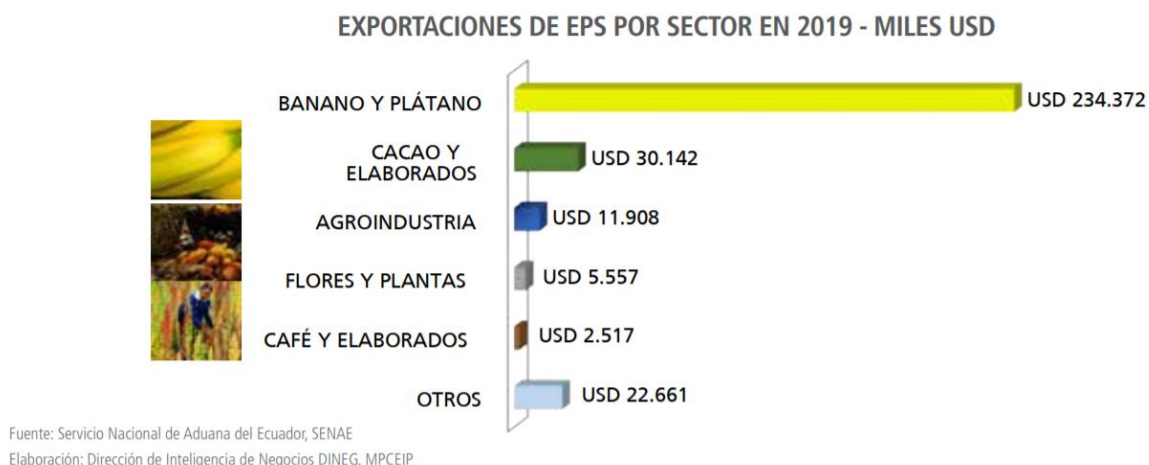
Hay dos asociaciones privadas que junto con los ministerios y la aduana colaboran en la correcta exportación del cacao y sus derivados:

Fuente: www.proecuador.gob.ec

Fuente: (Corporación Financiera Nacional CFN, 2018)

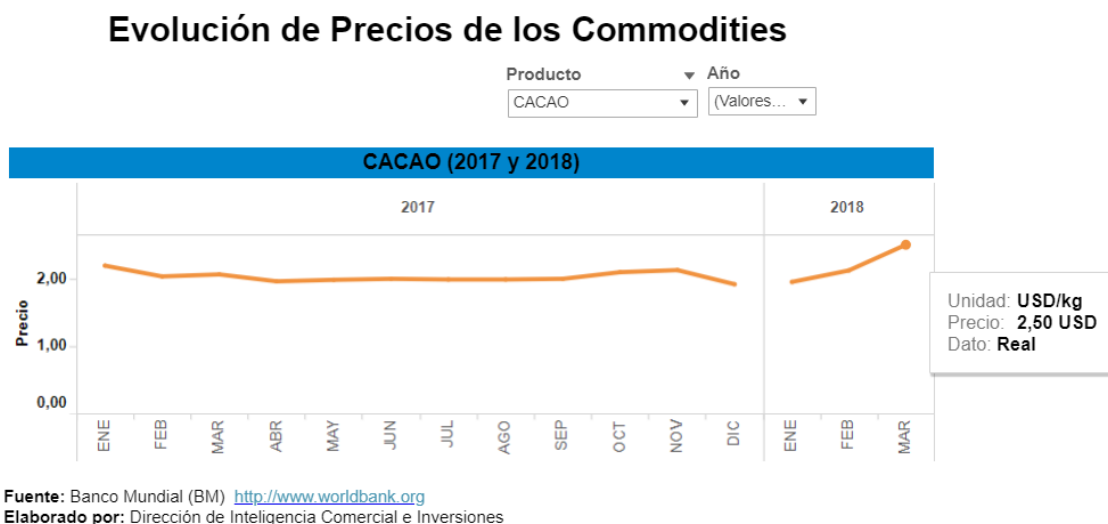
(ProEcuador, 2019) indica que “a nivel de sectores, el banano y plátano representaron el mayor volumen de ventas FOB, siendo el 76,30% del total exportado en el 2019 (en el 2018 los productos representaron el 80,83% del total); seguido por cacao y elaborados con 9,81%; y agroindustria con 3,88%”.

Figura 2 Exportaciones de EPS por sector en 2019



Fuente: (ProEcuador, 2019)

Figura 3 Precios oficiales internacionales del cacao 2018



Fuente: (ProEcuador, 2018)

Para (Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC, 2018), principal fuente de información oficial sobre el sector agropecuario, difunde información relacionada a la superficie plantada y cosechada. Para el cacao se detalla la producción y ventas en la Tabla 4.

Tabla 4 Superficie, según producción y ventas de cacao por región 2018

Región y Provincia	SUPERFICIE (Has.)		PRODUCCIÓN (Tm.)	VENTAS (Tm.)
	Plantada	Cosechada		
TOTAL NACIONAL	573.833	501.950	235.182	221.130
REGIÓN SIERRA	86.694	72.066	41.943	35.656
REGIÓN COSTA	445.423	395.965	181.539	174.715
REGIÓN AMAZÓNICA	38.348	30.764	10.738	9.809
ZONAS NO DELIMITADAS	3.368	3.156	962	950

Fuente: (Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC, 2018)

Se debe recalcar para nuestro informe de esta investigación la aplicación de la normativa contable internacional 41 agricultura busca la actualización y mejor comprensibilidad de los estados financieros, así como asegurar la fiabilidad de los mismos, como nos indican los conceptos sobre la estructura de los informes financieros. El reconocimiento de los activos biológicos a valor razonable es pilar fundamental para cumplir con el ciclo contable normal actualizado y gestionado con NIIF.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Se utilizó una investigación básica que, vincula una serie de herramientas y métodos científicos; en la que definen según la naturaleza del objetivo de estudio que se persigue, donde se encamina a obtención de información que establezca seguridad y viabilidad mediante sus resultados descriptivos, a fin de conocer, verificar, y aplicar el conocimiento a un estudio, para luego sacar las respectivas conclusiones, que sirvan de aporte para la investigación (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

“La investigación básica se elabora sin proyecciones funcionales, converge en entendimiento general y en una inferencia de la materia y sus códigos naturales. Este entendimiento común, facilita a los métodos conceder soluciones a una gran cantidad de considerables dilemas prácticos, sin embargo, puede no dar respuesta completa y específica a ninguno de ellos. El científico que realice investigación básica puede no estar interesado en absoluto en las aplicaciones prácticas de su trabajo, pero el progreso adicional del desarrollo industrial acabaría por estancarse si se dejara de lado la investigación científica básica.” (CyT DES Ciencia y Tecnología para el Desarrollo, 2020)

Diseño de Investigación

Se realizó un diseño de investigación no experimental, donde se realizó la indagación sin manipular variables, es decir su estudio fue empírico y metódico y no tiene control de la variable dependiente, solo puede observar un hecho que ya sucedió para después analizarlo, sin cambiar su efecto. Además de ser transversal descriptivo porque indaga la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables y correlacional que analiza las relaciones entre dos o más variables en un punto en el tiempo y para así generar un estudio preciso y concreto de la NIC 41 agricultura para establecer el correcto activo biológico en empresas dedicadas a la producción de mango y cacao.

El presente estudio del impacto financiero en la medición de los activos biológicos por la aplicación de NIC 41, es de enfoque cuantitativo, ya que se evaluó el impacto financiero que ocasionaría la aplicación de la NIC 41 entre las normas contables de la compañía agrícola precisando los componentes que se vinculan en la problemática.

3.2 Variables y Operacionalización

Las principales variables dentro de una investigación son las representadas VI (variable independiente) y VD (variable dependiente). La variable independiente no dependió de otra variable ya que esta podía cambiar, mientras que la variable dependiente sufrió los efectos de las modificaciones de la VI (Hayes & Preacher, 2014). Por su naturaleza, las variables de esta investigación fueron **cuantitativas discretas** que tienen un número contable de valores entre dos valores cualesquiera. Una variable discreta siempre es numérica y según su medición fue con la **escala de razón**.

El enfoque de esta investigación es de carácter cuantitativo porque utilizaremos la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de la investigación y medir las soluciones planteadas en las variables establecidas, con la medición numérica y el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de la muestra.

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) el enfoque cuantitativo manipula la recolección de datos para poder probar la hipótesis en cuestión con base numérica y con análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías. Presentadas en Anexo 3.

Variable Independiente

La variable Independiente de la presente investigación es el impacto financiero por la aplicación de las NIC 41. Se considera fundamental para este presente estudio investigativo el análisis del impacto que tendría la norma internacional de contabilidad 41 agricultura al momento del reconocimiento de los activos biológicos a valor razonable y no al costo histórico.

Definición conceptual: Es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola de productos recolectados procedentes de los activos biológicos de la entidad, pero solo en el punto de su cosecha o recolección. Esto nos permitió analizar el impacto que provocó la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio luego de reconocer los activos biológicos con valor razonable. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agrícola, 2017)

Definición operacional: Esta variable fue medida a través de la entrevista realizada a los contadores y administradores de las empresas. Las dimensiones de las variables se basaron a través del conocimiento sobre el impacto de aplicar las NIC 41 en los estados financieros.

Indicadores: Los indicadores fueron los procesos financieros y los procesos tributarios.

Escala de medición: En una **escala de razón**, las variables poseen características similares, contando con un cero absoluto, por lo que se utiliza operaciones aritméticas y permitiendo un nivel de medición alto, como realizar comparaciones, determinar un orden dentro del rango de la muestra. Determinar el valor razonable del activo biológico de la empresa, verificar análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41, para establecer el cálculo del valor razonable. Análisis de las normas contables y tributarias, guiarse con las leyes y normas que rigen las autoridades de control tributario en el país.

Variable Dependiente

Mientras que la variable dependiente de la investigación es el reflejo de los resultados directos en los estados financieros al aplicar dicha norma de contabilidad. Importante también es conocer los activos biológicos con los que cuenta la entidad.

Definición conceptual: La presentación de los estados financieros los cuales deben cumplir con las características de comprensibilidad, confiabilidad, comparabilidad y relevancia. Lo cual implica que la aplicación de la norma se interprete de tal manera que se adecúe todo a la gestión internacional de la norma.

El valor razonable es el costo que percibió una empresa por liquidar un activo o en su defecto, lo que se pagaría por entregar un pasivo en una transacción estructurada entre integrantes del mercado bursátil a la fecha medida. (Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13, 2019)

Definición operacional: Los resultados de la medición del valor razonable de los activos biológicos, deben ser revelados en los estados financieros de acuerdo a como nos indica la norma internacional de contabilidad 41.

Indicadores: Cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes, obtención de estados financieros fiables para la empresa, análisis del valor razonable de los activos biológicos, correcta presentación de los estados financieros bajo NIC 41.

Escala de medición: En una **escala de razón**, las variables poseen características similares, contando con un cero absoluto, por lo que se utiliza operaciones aritméticas y permitiendo un nivel de medición alto, como realizar comparaciones, determinar un orden dentro del rango de la muestra. En la investigación se determina si al emplear la NIC 41 Agricultura en la obtención de los activos biológicos el contador o director financiero establecieron criterios óptimos para una empresa socialmente responsable.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Como población se considera a 164 empresas que otorga la (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SUPERCIAS, 2020) como ente regulador y de control de compañías en el Ecuador, que para nuestra investigación se ha considerado a empresas dedicadas a la producción agrícola de mango y cacao. Presentan estados financieros mediante la aplicación de la NIC 41 obteniendo sus activos biológicos mediante el valor razonable, así como también empresas que obtienen sus activos biológicos mediante el valor histórico.

Tabla 5 Clasificación empresas agrícolas de Guayaquil

Empresas Agrícolas en la Ciudad de Guayaquil	
Empresas productoras de Mango	64
Empresas productoras de Cacao	100
Total de Empresas	164

Adaptado de: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SUPERCIAS, 2020)

Criterios de inclusión: Cada empresa de Guayaquil está obligado a llevar contabilidad, por ende, se considera si cuentan con estados financieros que incluyan activos biológicos en sus resultados aplicando la NIC 41 Agrícola. Además, se analizó a empresas que no cuentan con el uso de la norma y que aún se basan sus finanzas en valores históricos, esto con la finalidad de realizar una comparativa entre los dos tipos de empresas.

Criterio de exclusión: Se realizó una investigación preliminar mediante el portal SUPERCIAS y se constató que varias empresas agrícolas de Guayaquil no generaron ingresos durante el periodo de nuestra investigación, por lo tanto, no se consideró a aquellas empresas como objeto de estudio.

Muestra

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) la muestra es un grupo del universo o población en el cual se recolecta la información y que debe a su vez ser representativa de ésta.

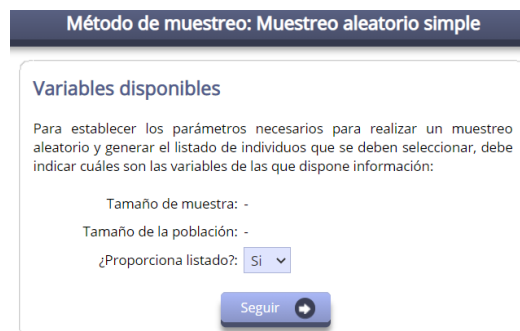
Se consideró como muestra a las empresas agrícolas de Guayaquil que producen mango y cacao, se aplicó un nivel de confianza de 95% y por consiguiente un error de 5%, $p = 0.48$ y $q = 0.52$ se obtuvo a través de una proporción en la que existe la posibilidad de que empresas adquieran ingresos y de empresas que no obtuvieron ingresos respectivamente dentro del periodo de estudio, esto se logró a través del portal de SUPERCIAS que ofrece la información pública de los estados financieros de la empresas de nuestra población. El tamaño de la muestra fue de 115 empresas registradas oficialmente en SUPERCIAS. Presentadas en el Anexo 7 de este documento.

Muestreo

De acuerdo a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) lo primero que hay es la unidad de muestreo o análisis si se tratase de organizaciones, situaciones, piezas producidas. Se consideró la estadística descriptiva dedicada a la descripción, visualización y resumen de datos originados a partir de la población. Los datos están resumidos numéricamente con la intención de organizar y describir las características sobre un conjunto de datos con el propósito de facilitar su aplicación.

Se utilizó el muestreo **probabilístico aleatorio simple**, en el cual se asignó un orden numérico a la población y mediante la generación de números aleatorios al azar mediante el sitio web (WinEpi, 2020) se seleccionó las empresas que corresponden al tamaño de la muestra de 115. Como se observa en las figuras 4, 5 y 6 se ingresó el tamaño de muestra y de población con su respectivo listado.

Figura 4 Variables disponibles



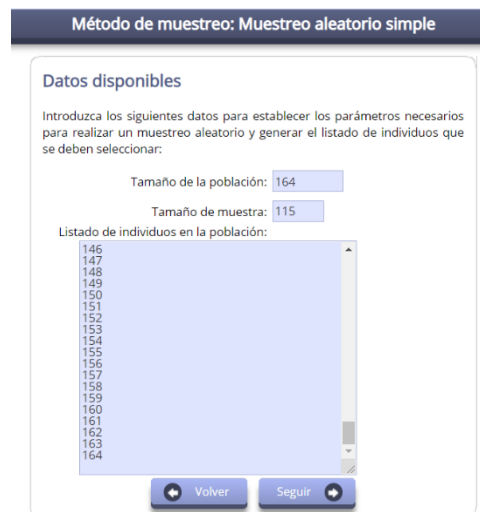
Método de muestreo: Muestreo aleatorio simple

Variables disponibles

Para establecer los parámetros necesarios para realizar un muestreo aleatorio y generar el listado de individuos que se deben seleccionar, debe indicar cuáles son las variables de las que dispone información:

Tamaño de muestra: -
Tamaño de la población: -
¿Proporciona listado?:

Figura 5 Ingreso de datos



Método de muestreo: Muestreo aleatorio simple

Datos disponibles

Introduzca los siguientes datos para establecer los parámetros necesarios para realizar un muestreo aleatorio y generar el listado de individuos que se deben seleccionar:

Tamaño de la población:
Tamaño de muestra:
Listado de individuos en la población:

146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164

Figura 6 Resultados para la selección de la muestra

Resultados

Seleccione como muestra los individuos que aparecen en el siguiente listado

Fracción de muestreo : 70.1%

Listado de individuos a seleccionar:

2, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 19, 21, 22, 23, 26, 28, 30, 32, 34,
35, 36, 37, 38, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55, 56, 57,
58, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 80,
84, 85, 86, 87, 88, 89, 92, 93, 94, 95, 96, 98, 99, 100, 101, 102, 104,
105, 107, 109, 111, 113, 114, 115, 117, 119, 120, 121, 122, 125, 126,
128, 130, 131, 132, 133, 136, 137, 139, 140, 141, 142, 143, 145, 148,
149, 150, 151, 153, 154, 156, 157, 158, 161, 162, 163

Fuente: (WinEpi, 2020)

Presentados en el Anexo 8 de este documento.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Por motivos de la crisis sanitaria a nivel mundial, se limitó los esfuerzos para obtener la información financiera, datos de la empresa, entrevistas y encuestas, por ende se empleó la solución de adquirir lo necesario para la investigación a través de la modalidad virtual, utilizando aplicaciones de transferencias de datos que se encuentra en el mercado informático, como por ejemplo, el programa Zoom se lo utilizó para las entrevistas con el personal contable de las empresas, para encuestas por medio de Google Forms y finalmente para la tabulación de datos conseguidos se aplica el uso del programa Excel. Presentadas en el Anexo 4 de este documento.

El presente estudio, se fundamenta a través de fuentes primaria como es la encuesta, entrevista y análisis documental, que permitió adquirir información directa de la situación que antecede en la empresa Agrícola, de la ciudad de Guayaquil. Como ya se mencionó para la obtención de información directa y real se empleó la siguiente técnica:

Entrevista: Este instrumento de recolección de información fue aplicado a contadores y administrativos de las empresas agrícolas de la ciudad de Guayaquil,

ya que conocen sobre el tratamiento que se dio en la implementación en la norma contable NIC 41 en sus empresas.

Encuesta: Mediante Google Form y utilizando una escala de medición ordinal, se estableció si la empresa cuenta con criterios sólidos al momento de utilizar la NIC 41 Agricultura, nivel de estudio de sus empleados y ganancias o pérdidas en el activo biológico.

Análisis documental: Se adquirió el conocimiento del caso de estudio de la empresa Frutícola de Ecuador, que contabilizó activos biológicos y reconocimientos de productos agrícolas mediante la aplicación de NIC 41 (Vision Empresarial UPEC, 2016)..

Validez y confiabilidad

Los resultados de la matriz de validación se realizaron con la asistencia de tres expertos. Son especialistas en los campos de la investigación financiera y con gran trayectoria académica evaluaron de manera independiente. Presentadas en el Anexo 5 de este documento

La confiabilidad para la encuesta se obtuvo mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Es un coeficiente alfa en la que se destina valores entre 0 a 1, mientras más se aproxime a 1, mayor es la confiabilidad del instrumento utilizado. (Cárdenas, 2012). La confiabilidad para las variable dependiente e independiente se utilizó el programa Jamovi que realiza cálculos estadísticos. Presentadas en el Anexo 6 de este documento.

3.5 Procedimientos

Con respecto al análisis de los datos, se describe a la herramienta de investigación la entrevista que se les va a realizar a las 115 empresas tomados de la muestra y que nos dará una descripción o una noción acerca del panorama actual de las empresas que llevan las NIC 41 en la ciudad de Guayaquil. Se procede con la recolección de las respuestas de la entrevista de acuerdo a los objetivos de esta investigación; por lo tanto, se harán preguntas concretas y de manera descriptivas.

Proceder a dar un análisis de cada una de las preguntas y correlacionar las respuestas con los activos biológicos que lleva cada de las empresas agrícolas ya que éstas a su vez tienden a llevar varios productos; estos análisis nos darán un panorama más concreto para poder dar un valor razonable a nuestros activos biológicos el cual se está estudiando en este caso es Mango y Cacao.

3.6 Método de análisis de datos

Con la información obtenida de las empresas agrícolas productoras de mango y cacao en la ciudad de Guayaquil, se procedió a tabularlas en base a las variables de la investigación con la ayuda del programa Excel. En la tabulación se realizó un análisis descriptivo, de las cuales, se extrajo las características más representativas de una colección de datos de empresas que aplican o no la NIC 41 y que conlleva su uso, como beneficios en los ingresos netos, personal contable más calificado y obtención de activo biológico confiable.

3.7 Aspectos éticos

La investigación presentada se basa en criterios nacionales como el uso de la información registrada por la Superintendencia de Bancos, Seguros y Valores de la República del Ecuador obteniendo empresas agrícolas que producen mango y cacao en Guayaquil, además del consentimiento de los gerentes de las empresas al entregarnos sus registros financieros, encuestas y entrevista los cuáles son de uso exclusivo para ésta investigación y cualquier aplicabilidad indebida serán sancionados por las normas jurídicas por la Constitución de la Republica del Ecuador.

Los criterios internacionales se basan en la NIC 41 Agrícola, del cual se obtiene los principios contables, presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. El empleo de la NIIF son una serie de principios contables y estándares técnicos cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional.

La presente investigación es autónoma, cuyo contenido, ideas, criterios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

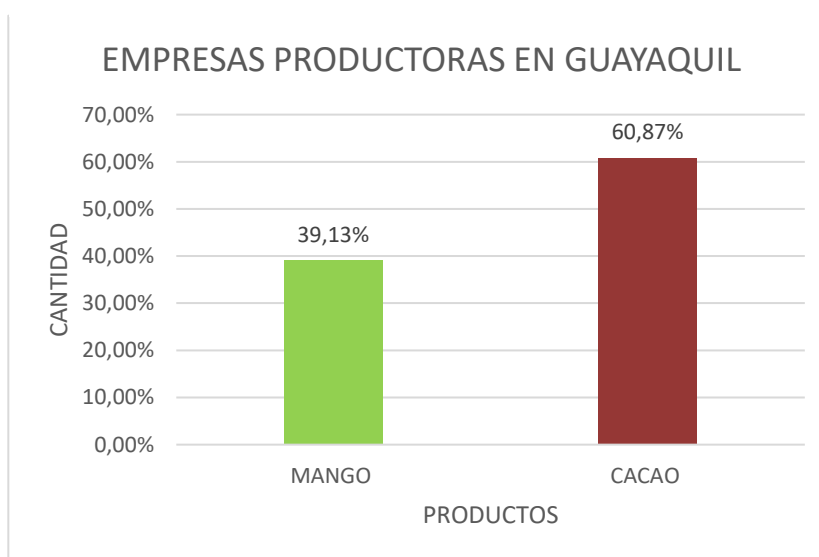
IV. RESULTADOS

Como se muestra en el Anexo 12 la tabulación de datos se realizó mediante un análisis descriptivo a través de la escala de razón, que es la combinación de tres escalas (nominal, ordinal y de intervalo), se obtuvieron respuestas significativas como en la utilización de la escala nominal:

Objetivo General: Identificar si empresas agrícolas en Guayaquil implementan la NIC 41 agrícola en sus procesos financieros al momento de obtener la rentabilidad de productos.

En la investigación fue necesario tabular información para poder realizar un análisis acorde a las características que presenta la empresa agrícola, como si cuenta con la aplicación de la norma, si emplean capacitaciones al personal del área financiera, que clase de producto elaboran, activo biológico e ingresos.

Figura 7 Cantidad de empresas agrícola en Guayaquil



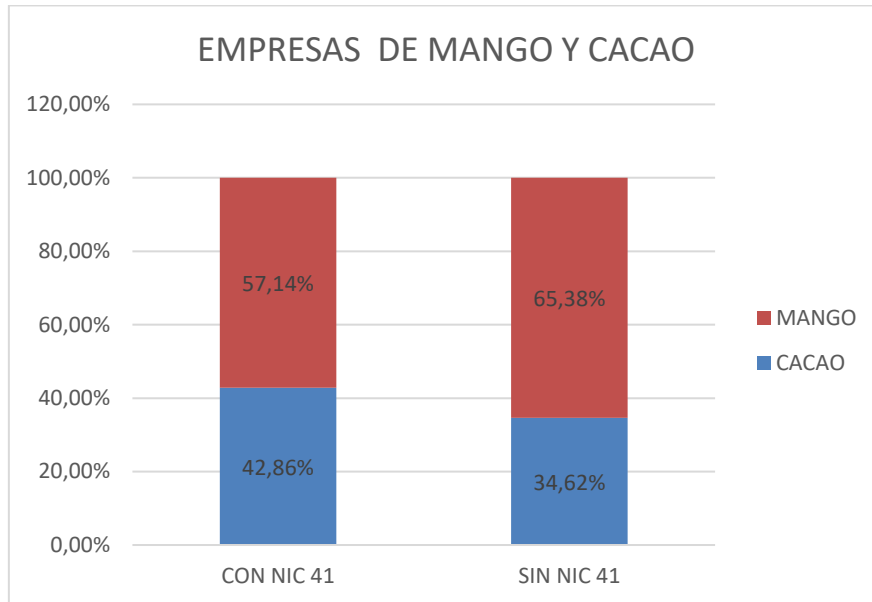
Fuente: Elaboración propia

En la figura 7 se identificó la cantidad de empresas agrícolas productoras de mango y cacao, obteniendo 39,13% y 60,87% respectivamente.

Para la SUPERCIAS, las empresas de cacao cuentan con 1.55 veces más que las empresas de mango en cuanto a cantidad.

- Las empresas que utilizan NIC 41 son 1.21 veces más de las empresas que no utilizan la norma.

Figura 8 Empresas agrícolas en Guayaquil con y sin uso de la NIC 41

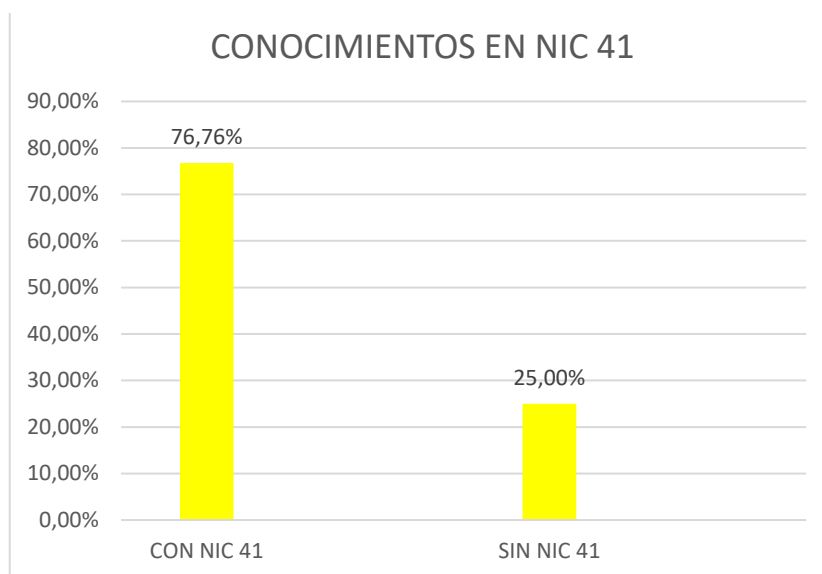


Fuente: Elaboración propia

En la figura 8 se constató que 63 empresas utilizan NIC 41 y 52 empresas no la utilizan.

El personal contable cuenta con 77,76% de conocimientos para aplicar la NIC 41, contra un 25,00% de los que no utilizan la norma tal como se muestra en la figura 9, basándonos en cursos de capacitaciones, diplomados y seminarios realizados por el personal.

Figura 9 Personal contable calificado en empresas de cacao y mango en Guayaquil



Fuente: Elaboración propia

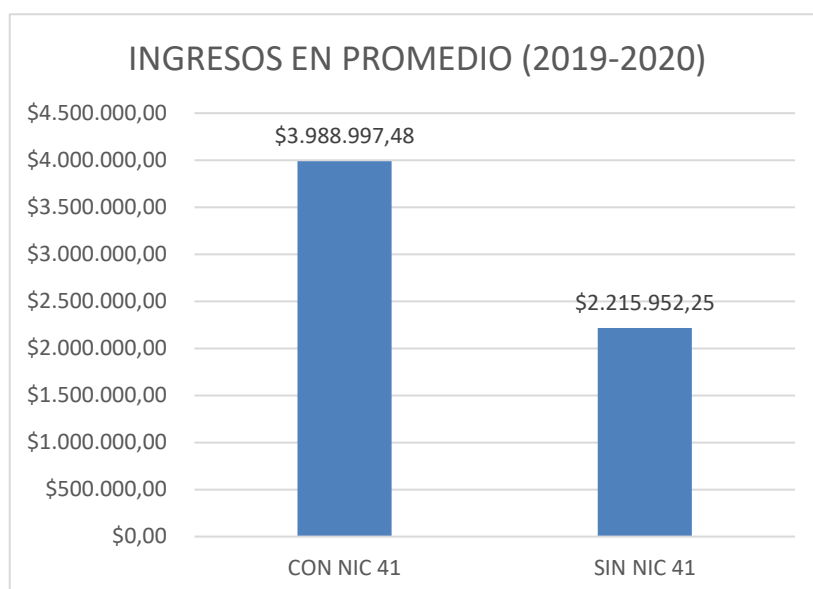
Esta capacitación constante que recibe el personal financiero en empresas que aplican la norma, va a incidir en la correcta cuantificación del activo biológico para generar un costo unitario competitivo del producto agrícola y así obtener ingresos favorables para la empresa.

El personal contable de las empresas con NIC 41 están 3 veces más calificado que en las empresas sin la norma.

Objetivo específico 1: Analizar los resultados del impacto en los estados financieros por la aplicación e implementación de la NIC 41 agricultura en empresas agrícolas de la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Al analizar los estados financieros a través de la SUPERCIAS, observamos que en promedio las empresas que utilizan NIC 41 tienden a producir ingresos notables (USD 3.988.997,48) mientras que en empresas que no aplican la NIC 41 sus ingresos no son muy altos (USD 2.215.952.25). Esto es debido a la medición correcta del activo biológico que influye directamente al producto final en cuestión. En el promedio no se contabilizó a empresas sin ingresos, tal como se observa en la figura 10.

Figura 10 Ingresos de empresas agrícolas de cacao y mango en Guayaquil



Fuente: Elaboración propia

Los ingresos de empresas con aplicación de NIC 41 es 1.80 veces mayor que en empresas sin la norma. No obstante, si se analiza dos muestras por separado (con y sin NIC 41) se destaca una inversión en la relación de ingresos, por lo que se podría considerar factores como plantaciones, equipos, exportaciones y la propia experiencia de la empresa al generar ingresos. Ya que nuestro análisis es básico, conocer a profundidad cada función de estas empresas no conlleva interés en nuestra investigación.

Los activos biológicos a valor razonable de empresas que utilizan NIC 41 es considerablemente mayor, teniendo en cuenta que sus ingresos son altos con respecto a las empresas que no utilizan la NIC 41 donde se invierte resultados.

Dentro del análisis se obtuvo que 38 empresas no generaron ingresos, por lo que nuestra investigación se basó en las 77 empresas que presentaron ingresos dentro del periodo de análisis.

Tabla 6 Cantidad de empresas agrícolas de mango y cacao en Guayaquil

EMPRESAS CON INGRESOS CON NIC	37	77
EMPRESAS CON INGRESOS SIN NIC	40	
EMPRESAS SIN INGRESOS CON NIC	26	38
EMPRESAS SIN INGRESOS SIN NIC	12	

Fuente: Elaboración propia

- En la correlación de variables en empresas agrícolas de cacao y mango se utilizó la variable independiente como los activos biológicos obtenidos por la NIC 41 mientras que la variable dependiente son los ingresos que generó la empresa. En empresas que utilizaron la norma se obtuvo un $\rho=0.938$, $p<0.01$, por lo que se estableció una correlación muy considerable a fuerte y en empresas sin la norma se obtuvo $\rho=0.907$, $p<0.01$ estableciendo una correlación muy considerable por lo que nuestra hipótesis planteada “En los resultados de estados financieros del producto (mango y cacao), los ingresos son mayores cuando en la cuantificación de activos biológicos se aplica la NIC 41 Agrícola para que la gerencia de empresas agrícolas en la ciudad de Guayaquil, Ecuador tengan o no la seguridad de maximizar su producción” es aceptada, como se muestra en el Anexo 10.
- Tanto en las empresas con y sin la NIC 41 existió la correlación de variables, pero si se analiza activo biológico, ingresos y empleo de la norma llegamos a una conclusión de que empresas con NIC 41 superan en ingresos a las empresas que no la utilizan, como se estableció en resultados, esto se debe al precio unitario competitivo y calidad del producto.

Objetivo específico 2: Determinar los principios contables más favorables establecidos en la NIC 41 respecto de los activos biológicos que utilizó la empresa con sus respectivos lineamientos al momento de revelar la información en los estados financieros.

Se determinó que luego de la utilización de las herramientas e instrumentos de medición para valorar estos activos biológicos, encontramos que los conceptos aplicados tal como sugiere la NIC 41 en sus lineamientos al momento de revelar información. Se ha reconocido los activos biológicos como resultados de sucesos pasados y por lo tanto ayudarán al crecimiento del flujo futuro de la compañía en la cuestión de ingresos.

Si analizamos desde el punto de vista de aplicación de la NIC 41, sabemos que las plantaciones de Mango y Cacao respectivamente constituyen un activo biológico para la compañía agrícola de guayaquil y esto es correcto ya que las plantaciones que se encuentran ubicadas dentro de los terrenos de propiedad de la empresa, su

sembrío, su crecimiento, y el mantenimiento está a cargo de la empresa. Nos genera utilidad y esto puede ser revelado a través de los asientos contables.

En la tabla 7 se observa la ganancia al medir el valor razonable del activo biológico ya que hay que mantenerlo productivo, y es esta situación la que marca la NIC 41 cuando se incluyen partidas contables que no intervienen en la manutención de los activos biológicos.

Tabla 7 Activo biológico de las empresas

	ACTIVO BIOLÓGICO 2019-2020**	RELACIÓN
CON NIC 41	\$ 437.580,89	2,30:1
SIN NIC 41	\$ 1.019.330,80	

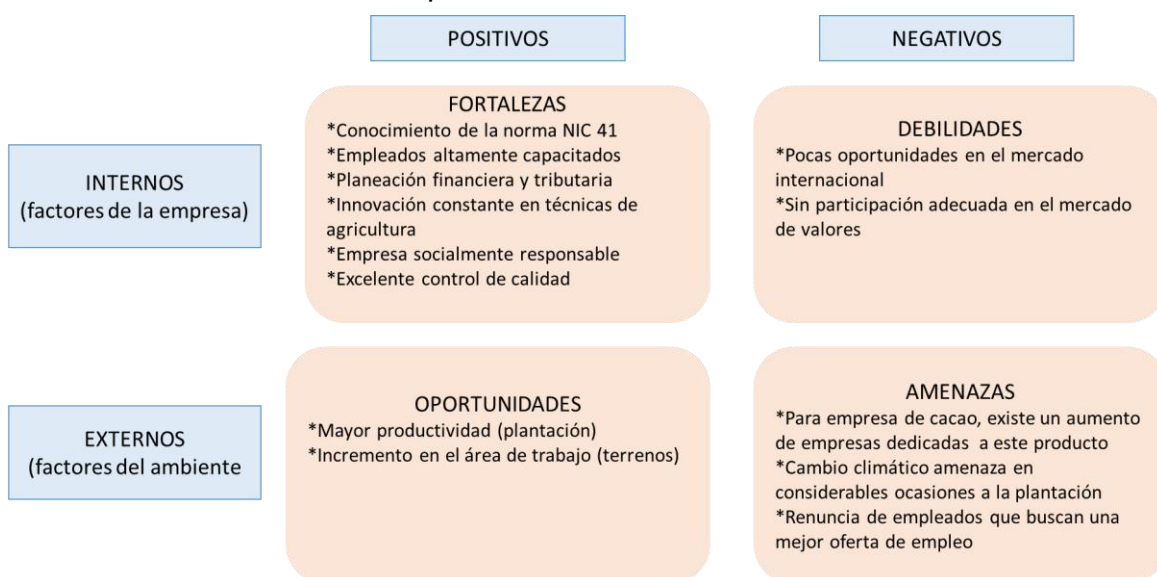
Fuente: Elaboración propia

Objetivo específico 3: Comparar beneficios de conocer el valor razonable del activo biológico del mango y cacao en empresas que aplican la NIC 41 con empresas agrícolas tradicionales dentro de la información financiera del año 2019-2020.

La diferencia fue notoria al conocer los ingresos por parte de empresas que cuentan con la implementación de la NIC 41, y que para conocer con más exactitud a que se debió sus notables ingresos fue necesario utilizar la herramienta FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas).

Análisis FODA para empresas con NIC 41

Tabla 8 Análisis FODA en empresas con NIC 41

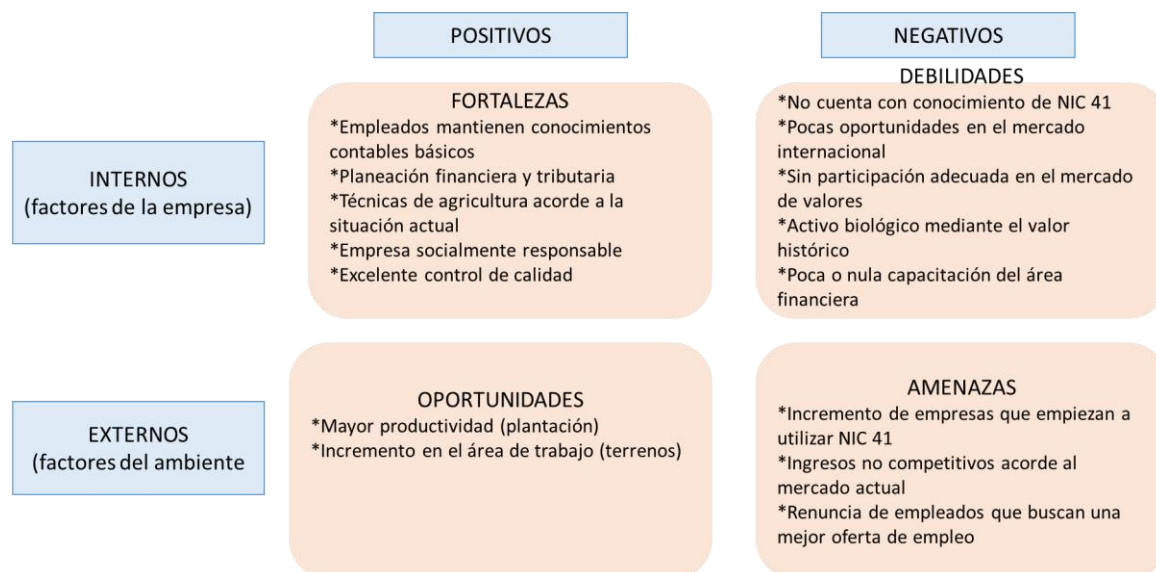


Fuente: Elaboración propia

A través de un análisis FODA, tuvimos un mejor panorama de cómo estas empresas potencian su producción para así tener una buena competitividad dentro del mercado nacional e internacional.

Análisis FODA para empresas sin NIC 41

Tabla 9 Análisis FODA en empresas sin NIC 41



Fuente: Elaboración propia

A diferencia de las empresas que, si cuentan con NIC 41, las debilidades y amenazas se hacen más persistentes, por lo que afectaría directamente a los ingresos y de la empresa.

Considerando al caso de estudio de la empresa FRUTICOLA, en donde se realizó la contabilización de los activos biológicos mediante la NIC 41, efectuando correctamente las valuaciones de sus plantaciones (mango), mejora en el costo de los productos que se vendían a mercados externos, aumentando competitividad de la empresa en el exterior, lineamientos en los procesos de las plantaciones desde la preparación del suelo hasta la cosecha y la valoración al final de cada periodo.

Dentro del análisis correlacional de la variables independiente y dependiente mediante el coeficiente de correlación de Spearman (ρ) se obtuvo una correlación considerable a fuerte ($\rho=0.938$, $p<0.01$) para empresas con NIC 41 y para las empresas sin NIC 41 una correlación considerable ($\rho=0.907$, $p<0.01$); las variables son cuantitativas y representaron una distribución normal asimétrica, presentadas en el Anexo 7.

Como observamos en la siguiente tabla, los activos biológicos son directamente proporcionales a los ingresos.

Tabla 10 Activo biológico e ingresos de acuerdo a producto y empleo de NIC 41

Producto agrícola de mango y cacao	
Mango	Cacao
Con NIC 41	Sin NIC 41
Activo biológico	Activo biológico
\$1.382.216,81	\$278.258,30
Ingresos	Ingresos
\$6.816.242,21	\$459.497,48

Fuente: Elaboración propia

Es decir, que podemos decir que existe correlación de nuestras variables (Impacto del activo biológico con NIC 41 con los ingresos de los resultados de los estados financieros).

V. DISCUSIÓN

Durante la entrevista se constató que empresas que mantienen ingresos altos, se debe a que sus empleados del área financiera cuentan con conocimientos muy considerables al momento de establecer criterios en los estados financieros, principalmente para concretar correctamente el activo biológico, es decir, que cuentan personalmente con peritos en finanzas que evalúan su propiedad acorde al riesgo país vigente.

Por otro lado, en comparación con empresas que aun destinan el cálculo de su activo biológico mediante el valor histórico cuentan con ingresos relativamente bajos, lo que conlleva a destinar empleados que solo mantienen estudios académicos, en su mayoría.

Empleando la metodología, se descubrió que hubo una limitante al tomar la muestra, esto es de que 38 empresas que no obtuvieron ingresos suficientes para que sean considerados en la investigación en cuanto al objetivo 3, frente a 77 empresas que si generaron ingresos.

Sin duda alguna el diseño de investigación elegido para conocer el impacto de la NIC 41 en empresas agrícolas de Guayaquil fue el correcto. Esto es debido a que observamos y analizamos variables de impacto y resultados sin alterar su contexto.

Se logró indagar incidencias del uso de la NIC 41 en empresas que obtienen ingresos altos como consecuencia de capacitar constantemente a sus empleados del sector financiero, se correlacionó variable de impacto (con procesos financieros y tributarios) con los resultados de los estados financieros.

Una comparación exhaustiva entre varios factores de empresas con y sin utilizar la NIC 41, destacamos:

- Se descubrió que 63 empresas con NIC 41 adquirieron mayores ingresos debido al conocimiento contable de los empleados
- Por otro lado, las 52 empresas que no utilizan NIC 41 tienen 1.80 veces menos ingresos debido a que el personal contable no cuenta con las

capacitaciones necesarias.

- Se consideró un promedio del total de empresas para llegar a la conclusión de que empresas con NIC 41 superan a las que no la utilizan, sin embargo, si se analiza dos muestras por separado obtenemos una inversión de ingresos, como se detalló en los resultados.

La aplicación correcta por parte de las empresas que utilizan la NIC 41 agrícola, no solo se basa en la implementación del mismo, sino en otras herramientas como: Presentación de estados financieros, Manuales contables de las empresas, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

La aplicación de la norma nos ayuda a una correcta presentación de estados financieros como indica en la NIC 1, Presentación de estados financieros, los mismos que deben cumplir con las características que se indican, comparabilidad, fiabilidad, comprensibilidad y relevancia.

Identificamos que dentro de las empresas estudiadas en este trabajo de investigación existen empresas que no están reflejando de manera correcta los activos biológicos, ya que no existen parámetros concretos para valorar los activos biológicos ya que esto no está bien comprendido.

Este problema se debe ya que algunas empresas agrícolas tienen desconocimiento de dicha norma NIC 41 Agricultura y por ello cometen errores en su contabilidad, dejando al contador que lleve la contabilidad según su criterio debido por la falta de capacitación y actualización en el área contable. Asimismo, las empresas al no conocer la normativa no podrán tener fiabilidad crediticia bancaria a nivel internacional con sus estados financieros porque no cumplen con el estándar internacional y por ende no podrán exportar y tampoco obtener financiamiento

VI. CONCLUSIONES

Dentro del análisis expuesto, se destaca las siguientes conclusiones

1. La cantidad de empresas en Guayaquil que aplican la NIC 41 Agrícola es relativamente superior a empresas que no la aplican, esto debido a que destina un costo adicional para el perito en finanzas en la obtención del activo biológico.
2. Existe un adecuado nivel de preparación académica en los empleados del área de finanzas de la empresa, para aplicar la NIC 41 agrícola en sus registros contables.
3. Mediante la NIC 41 agrícola se logra establecer un formato en el cálculo del valor razonable para el costo de la propiedad, plantación, equipos que utiliza la empresa para la producción del mango y cacao en Guayaquil.
4. Los activos biológicos son directamente proporcionales a los ingresos, es decir que existe correlación de nuestras variables (Impacto del activo biológico con NIC 41 con los ingresos de los resultados de los estados financieros).

VII. RECOMENDACIONES

Dentro de la investigación se constató un incremento considerable de empresas agrícolas productoras de cacao con la aplicación de la norma, se obtuvo a través de la información de SUPERCIAS, este incremento es debido a la gran demanda nacional y extranjera que han aceptado los parámetros de calidad y a empresas socialmente responsables que cada día ejercen mayor notoriedad en el mercado bursátil. En cuanto al producto agrícola mango, con el análisis FODA planteado en resultados, podemos recomendar el uso de la norma NIC 41 ya que ofrece beneficios considerables para el desarrollo económico de la empresa.

Para la tabulación de datos fue necesario entrevistas, encuestas y análisis documental que nos permitió ampliar conocimientos internos de cada empresa, para poder realizar una investigación básica no experimental transversal descriptivo correlacional.

Para las empresas que no cuentan con la norma, ya sea por diversas causas como el cálculo para la obtención del activo biológico del valor histórico a valor razonable por medio de un perito en finanzas, medición y control constante de los estados financieros, personal no calificado para aplicar la norma, existe un problema ya que implicaría realizar un sacrificio en sus estados financieros para poder incluir la norma NIC 41.

Por lo tanto, se recomienda a empresas que aún no aplican la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 agrícola realizar un investigación básica pre experimental para cuantificar los activos biológicos de valor histórico a valor razonable aplicando la NIC 41 agrícola.

VIII. REFERENCIAS

- ACCA. (8 de Diciembre de 2020). *IAS 41, Agriculture*. Obtenido de <https://www.accaglobal.com/in/en/student/exam-support-resources/dipifr-study-resources/technical-articles/ias-41.html>
- Agricultural Marketing Service USDA. (12 de Noviembre de 2020). *Organic Reports*. Obtenido de Agricultural Marketing Service USDA: <https://www.ams.usda.gov/market-news/organic>
- ARAVENA, R. (2009). *IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE FORMACIÓN FINANCIERA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS PARA FORESTAL ARAUCO S.A*. Chile.
- Benitez, B. (2017). *Activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima-2017*. Lima.
- Cabezas, T. (2010). *EMISION DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRICOLA AGRCUNCHIBAMBA*. Ambato.
- Cárdenas, S. F. (2012). Usos del coeficiente alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. *SCielo*, 2. Obtenido de SCielo.
- Celi Jaya, T. (2019). *LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA EN LAS PYMES DEL SECTOR AGRÍCOLA ECUATORIANO*. Guayaquil, Guayas.
- Corporación Financiera Nacional CFN. (02 de Febrero de 2018). *Ficha sectorial: cacao y chocolate*. Obtenido de Corporación Financiera Nacional CFN: <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2018/04/Ficha-Sectorial-Cacao.pdf>
- Corporate Finance Institute CFI. (6 de Octubre de 2020). *What are Biological Assets?* Obtenido de <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/biological-assets/#:~:text=Biological%20Assets%20are%20assets%20that,attributing%20a%20value%20to%20them>.
- Corporate Finance Institute CFI. (20 de Septiembre de 2020). *What is Fair Value?* Obtenido de

- <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/fair-value/>
- Corporate Finance Institute CFI. (10 de Septiembre de 2020). *What is Historical Cost?* Obtenido de <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/historical-cost/>
- CyT DES Ciencia y Tecnología para el Desarrollo. (12 de Noviembre de 2020). *Estados Unidos*. Obtenido de CyT DES Ciencia y Tecnología para el Desarrollo: <https://www.cepal.org/cgi-bin/getprod.asp?xml=/iyd/noticias/paginas/4/31424/P31424.xml&xsl=/iyd/tpl/p18f.xsl&base=/iyd/tpl/top-bottom.xsl>
- Economipedia. (14 de Noviembre de 2020). *Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) – IFRS*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>
- Ecuador en cifras. (27 de Noviembre de 2020). *Sistema de indicadores de la producción*. Obtenido de Ecuador en cifras: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC. (15 de Febrero de 2018). *Tabulados de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC 2018*. Obtenido de Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC: https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2018/Tabulados%20ESPAC%202018.xlsx
- FACPCE, C. F. (2011). *AActivos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIIF*.
- Fundación Mango Ecuador. (12 de Noviembre de 2020). *Plantas y Exportadores*. Obtenido de Fundación Mango Ecuador: <https://mangoecuador.org/plantas-exportadores.php>
- Hayes, A. F., & Preacher, K. J. (2014). Statistical mediation analysis with a multicategorical independent variable. *British journal of mathematical and statistical psychology*, 451-470.

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill .
- IASB, I. A. (2014). *Nic 41, Agricultura*.
- IncarPalm. (31 de Marzo de 2020). *El Mango en las exportaciones del Ecuador*. Obtenido de Incarpalm: <http://incarpalm.com.ec/incarpalm/el-mango-en-las-exportaciones-del-ecuador/>
- INEC. (diciembre de 2014). *INEC*. Obtenido de ecuaorencifras: : <http://www.ecuaorencifras.gob.ec/encuesta-desuperficie-y-produccion-agropecuaria-continua-bbd/>
- INEC. (2014). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de EcuadorenCifras: <https://www.ecuaorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- International Financial Reporting Standards IFRS. (15 de Noviembre de 2020). *IAS 1 Presentation of Financial Statements*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>
- Jara Cevallos, G., & Jurado Vizhñay, A. (Abril de 2016). Impacto Tributario de la NIC 41 en Omarsa de la ciudad de Duran periodos 2012 - 2014. Guayaquil, Ecuador.
- Jaya, T. J. (2019). *Los activos biológicos en la estructura financiera y contable en las pymes del sector agrícola ecuatoriano*. Guayaquil.
- LESCANO, E. (2011). *IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41 EN UNA EMPRESA CAMARONERA*.
- MauricioAnderson. (24 de Octubre de 2016). *Escalas de medición y variables en estadística*. Obtenido de MauricioAnderson: <https://mauricioanderson.com/escalas-de-medicion-estadistica/>
- Ministerio de Economía y Finanzas Perú. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas Perú: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif>
- Norma Internacional Contable, N. 4. (2012). *IASC*.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agrícola. (11 de Noviembre de 2017). *Tratamiento Contable NIC 41 Agrícola*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agrícola: <http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/2.Internacional/020.NIIF->

UE/020.NIC%20Vigente/410.NIC%2041%20Agricultura.pdf

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13. (15 de Agosto de 2019).

Medición del valor razonable. Obtenido de Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>

ORTIZ, G. (2013). *GUÍA DE CONTABILIZACIÓN DE IMPUESTO LA RENTA DIFERIDO EN EL ECUADOR, DE ACUERDO CON LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), EN LAS COMPAÑÍAS DEL SECTOR AGRÍCOLA QUE MANEJAN CULTIVO DE CICLO LARGO, Y QUE VALUAN SUS ACTIVOS BIOLÓGICOS.* Guayaquil.

Portal Fruticola. (09 de Octubre de 2018). *Mangos en gráficos: Ecuador aporta fruta de alto valor en meses de invierno.* Obtenido de Portal Fruticola: <https://www.portalfruticola.com/noticias/2018/10/09/en-graficos-ecuador-aporta-mangos-de-alto-valor-en-meses-de-invierno/>

ProEcuador. (10 de Marzo de 2018). *Evolución de Precios de los Commodities - Cacao.* Obtenido de ProEcuador: <https://www.proecuador.gob.ec/precios/>

ProEcuador. (10 de Agosto de 2019). *Anuario de exportaciones del sector asociativo y comercio justo 2019.* Obtenido de ProEcuador: <https://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2020/08/ANUARIO-COMERCIO-JUSTO-2019-2020-1.pdf>

QuestionPro. (18 de Noviembre de 2020). *¿Qué es la escala de Likert y cómo utilizarla?* Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-escala-de-likert-y-como-utilizarla/>

QuestionPro. (27 de Noviembre de 2020). *Escala de razón. Conoce los datos de este tipo de escala de medición.* Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/escala-de-razon/#:~:text=Los%20datos%20de%20escala%20de%20raz%C3%B3n%20tienen%20todas%20las%20propiedades,de%20una%20escala%20de%20raz%C3%B3n>

SALA, P. (2012). *MPACTO DE LA NIC 41 EN LA RAZONABILIDAD DEL VALOR*

CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS DE CEBA EN EL TUNAL, C.A.

Sanchez, E. A. (15 de 05 de 2015). *aprendeniif*.

Santos, F. B. (6 de mayo de 2016). *Sinergia e Innovación*. Obtenido de <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y>

SPSS FREE. (27 de Noviembre de 2020). *Escalas de medición*. Obtenido de SPSS FREE: <http://www.spssfree.com/curso-de-spss/analisis-descriptivo/escalas-de-medida.html>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SUPERCIAS. (13 de Noviembre de 2020). *Compañías por actividad económica*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SUPERCIAS: https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%c3%b1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Companias%20por%20Actividad%2

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SUPERCIAS. (13 de Noviembre de 2020). *Portal de Información de compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SUPERCIAS: https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%c3%b1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Companias%20por%20Actividad%2

Unidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Calle. (15 de Noviembre de 2020). *Confiabilidad y validez de instrumentos de investigación*. Obtenido de Unidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Calle: <http://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESSION-4-Confiabilidad%20y%20Validez%20de%20Instrumentos%20de%20investigacion.pdf>

United Nations Economic and Social Commission for Asia and the Pacific ESCAP. (8 de Octubre de 2020). *Financial indicators*. Obtenido de https://www.unescap.org/ttdw/ppp/ppp_primer/46_financial_indicators.html

- Universidad del Pacífico. (15 de Enero de 2016). *Ensayos de investigación sobre contabilidad: análisis y propuestas*. Obtenido de Universidad del Pacífico: <https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1034/DI5.pdf>
- Universidad Técnica de Babahoyo. (26 de Noviembre de 2019). *Caracterización y tipificación de fincas productoras de cacao (Theobroma cacao L.) Nacional y CCN51 en el Cantón Montalvo - Los Ríos, Ecuador*. Obtenido de Universidad Técnica de Babahoyo: <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/6820/PI-UTB-FACIAG-ING%20AGROP-000003.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Velez Castillo, M. (Junio de 2012). *LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA COMPAÑÍA LAMIFORMI CIA. LTDA*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1926/1/T-ULVR-1732.pdf>
- Vision Empresarial UPEC. (28 de Octubre de 2016). *Contabilización de los activos biológicos y reconocimiento de los productos agrícolas mediante aplicación de Nic 41: estudio de caso en empresa frutícola del Ecuador*. Obtenido de Vision Empresarial UPEC: <https://revistasdigitales.upec.edu.ec/index.php/visionempresarial/article/view/352>
- WinEpi. (16 de Diciembre de 2020). *Muestreo aleatorio simple*. Obtenido de <http://www.winepi.net/f204.php>

Anexo 3 Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable Independiente Impacto que produce la aplicación de las NIC 41 para una empresa agrícola	Tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola de productos recolectados procedentes de los activos biológicos de la entidad. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agrícola, 2017).	Esta variable fue medida a través de la entrevista realizada a los contadores y administradores de las empresas.	Análisis de estados financieros	Procesos financieros	De razón
			Análisis de las normas contables y tributarias.	Procesos tributarios	
Variable dependiente Obtener estados financieros	Estados financieros que cumplen con las características de comprensibilidad, confiabilidad, comparabilidad y relevancia, mediante el cálculo del valor razonable del mercado en la fecha de medición. (Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13, 2019).	Medición del valor razonable de los activos biológicos, revelados en los estados financieros de acuerdo a como nos indica la NIC 41.	Características del activo biológico	Valor razonable y valor histórico	
			Resultados de los estados financieros	Estados financieros fiables para la empresa. Análisis del valor razonable e histórico de los activos biológicos Control en la presentación de los estados financieros con NIC 41	

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4 Instrumento de recolección de datos

Encuestas

¿Cómo gerente/empleado, mantiene los objetivos de la empresa para seguir contribuyendo a la economía de la empresa?

¿En los procesos financieros se le da prioridad a la medición del producto agrícola?

¿Conlleva contrariedades en la declaración de impuesto a la renta por errores en los procesos tributarios de la empresa?

¿Cómo gerente o director financiero realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa?

¿Adquiere nuevas propiedades ya sea compra/alquiler de áreas de trabajo (cultivo/oficinas) para su empresa?

¿Destina medidas de impacto ambiental por la degradación de la tierra debido a la producción de la planta?

¿Implementa nuevos equipos producto del desgaste?

¿Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto?

¿Los activos biológicos representan una pérdida en el impuesto a la renta?

¿Utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico?

¿El precio unitario del producto es analizado luego de la medición del activo biológico?

¿El gerente/presidente de la empresa destina técnicas contables internacionales para la capacitación de sus empleados?

¿Los activos biológicos representan una ganancia en el impuesto a la renta?

Entrevista

¿Conoce usted los beneficios de aplicar la NIC 41 agricultura en sus estados financieros?

¿Conoce usted cual es la aplicación correcta de los principios contables establecidos en la NIC 41?

¿Conoce usted, cuáles son los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41?

¿En la actualidad su empresa cuenta con la aplicación de la NIC 41 agricultura, de ser negativa la respuesta nos puede indicar él por qué?

¿Considera usted que están correctamente diferenciados los activos biológicos de los demás activos fijos con los que cuenta la compañía?

¿Los frutos que permanecen en las plantas productoras como deben ser registrados en la contabilidad?

¿Los ingresos por medición a valor razonable de los activos biológicos influyen en el pago del impuesto a la renta?

¿La empresa al aplicar la NIC 41 se rige por las normas y leyes vigentes en nuestro país?

¿Al aplicar la NIC 41 en los estados financieros les resulta fiable la información que obtienen?

¿Qué analiza usted cuando se aplican las NIC 41 en los estados financieros de costo histórico a un valor razonable?

Anexo 5 Validación de instrumentos – Validez de contenido

Título: Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACION										OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS			RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
								SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
Impacto por la aplicación de las NIC 41 Analizar cuál es el impacto que produce la introducción de la aplicación de las NIC 41 para el sector agrícola en una empresa agrícola de la ciudad de Guayaquil.	Determinación del valor razonable de la empresa. Verificación de análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41 para establecer el cálculo del valor razonable.	✓ Procesos Financieros	✓ Se mantiene objetivos para el rendimiento de la empresa					X		X		X		X		
			✓ Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto					X		X		X		X		
			✓ Se utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico					X		X		X		X		
	Análisis de las normas contables y tributarias Guiarse con las leyes y normas que rigen las autoridades de control tributaria en el país.	✓ Procesos tributarios	✓ Se realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa					X		X		X		X		

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES		
				Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS			RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
								SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
Estados financieros utilizando las NIC 41 El objetivo de esta investigación es obtener resultados que nos ayuden a poder aplicar de forma correcta las NIC 41 agricultura para una empresa agrícola en la ciudad de Guayaquil el cual posee plantaciones y que estos se reflejen en los estados financieros.	Aplicación de las NIC 41 agricultura en los estados financieros. Análisis de los activos biológicos que posee la compañía	• Cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes.	La empresa al aplicar las NIC 41 se rige por las normas y leyes vigentes en nuestro país					X		X		X				
		• La obtención de estados financieros fiables para la empresa.	La aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos resulta fiable la información que se obtiene					X		X		X				
	Presentación de los estados financieros. Verificación de análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41 al presentar los estados financieros.	• Análisis del valor razonable de los activos biológicos	Considera el costo de propiedad, plantación, equipos para el cálculo del activo biológico					X		X		X				
		• Correcta presentación de los estados financieros con NIC 41	Establece criterios contables en la presentación de los estados financieros					X		X		X				

Nicolas Chong M.
 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

“Aplicación de NIC 41 en los estados financieros”

OBJETIVO: Obtener resultados que nos ayuden a poder aplicar de forma correcta las NIC 41 agricultura para una empresa agrícola en la ciudad de Guayaquil las cuales poseen plantaciones de mango y cacao que se reflejen en los estados financieros del año 2020.

DIRIGIDO A: Toda la empresa del sector agrícola y que puedan aplicar las NIC 41 en los estados financieros 2020

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CHONG MONTENEGRO NICOLAS ANTONIO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAGISTER EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

VALORACIÓN:

Muy Alto X	Alto	Medio	Bajo	Muy Bajo
---------------	------	-------	------	----------

Nicolas Chong M.
FIRMA DEL EVALUADOR

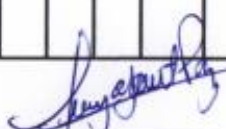
CI: 0919709253

NR 1021-2016-1778082

Título: Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR			RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
								SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
Impacto por la aplicación de las NIC 41 Analizar cual es el impacto que produce la introducción de la aplicación de las NIC 41 para el sector agrícola en una empresa agrícola de la ciudad de Guayaquil.	Determinación del valor razonable de la empresa. Verificación de análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41 para establecer el cálculo del valor razonable.	✓ Procesos Financieros	✓ Se mantiene objetivos para el rendimiento de la empresa					X		X		X				
			✓ Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto					X		X		X		X		
			✓ Se utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico					X		X		X		X		
	Análisis de las normas contables y tributarias Guiarse con las leyes y normas que rigen las autoridades de control tributaria en el país.	✓ Procesos tributarios	✓ Se realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa					X		X		X				

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES					
				Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR			RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
								SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO	
Estados financieros utilizando las NIC 41 El objetivo de esta investigación es obtener resultados que nos ayuden a poder aplicar de forma correcta las NIC 41 agricultura para una empresa agrícola en la ciudad de Guayaquil el cual posee plantaciones y que estos se reflejen en los estados financieros.	Aplicación de las NIC 41 agricultura en los estados financieros. Análisis de los activos biológicos que posee la compañía	Cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes.	La empresa al aplicar las NIC 41 se rige por las normas y leyes vigentes en nuestro país					X		X		X					
		• La obtención de estados financieros fiables para la empresa.	La aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos resulta fiable la información que se obtiene					X		X		X		X			
	Presentación de los estados financieros. Verificación de análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41 al presentar los estados financieros.	• Análisis del valor razonable de los activos biológicos	Considera el costo de propiedad, plantación, equipos para el cálculo del activo biológico					X		X		X		X			
		• Correcta presentación de los estados financieros con NIC 41	Establece criterios contables en la presentación de los estados financieros					X		X		X		X			


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

“Aplicación de NIC 41 en los estados financieros”

OBJETIVO: Obtener resultados que nos ayuden a poder aplicar de forma correcta las NIC 41 agricultura para una empresa agrícola en la ciudad de Guayaquil las cuales poseen plantaciones de mango y cacao que se reflejen en los estados financieros del año 2020.

DIRIGIDO A: Toda la empresa del sector agrícola y que puedan aplicar las NIC 41 en los estados financieros 2020

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Galati Paz Gisella Barmen

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister en Administración de Empresas

VALORACIÓN:

Muy Alto X	Alto	Medio	Bajo	Muy Bajo
---------------	------	-------	------	----------



0914743216
FIRMA DEL EVALUADOR
CI:

NR 8201R-13-10990

Título: Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES						
				Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR			RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
								SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO		
Impacto por la aplicación de las NIC 41 Analizar cuál es el impacto que produce la introducción de la aplicación de las NIC 41 para el sector agrícola en una empresa agrícola de la ciudad de Guayaquil.	Determinación del valor razonable de la empresa. Verificación de análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41 para establecer el cálculo del valor razonable.	✓ Procesos Financieros	✓ Se mantiene objetivos para el rendimiento de la empresa					X		X		X						
			✓ Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto					X		X		X		X				
			✓ Se utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico					X		X		X		X				
	Análisis de las normas contables y tributarias Guiarse con las leyes y normas que rigen las autoridades de control tributaria en el país.	✓ Procesos tributarios	✓ Se realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa					X		X		X		X				

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES				
				Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR			RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACIÓN ENTRE EL ITEMS Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
								SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
Estados financieros utilizando las NIC 41 El objetivo de esta investigación es obtener resultados que nos ayuden a poder aplicar de forma correcta las NIC 41 agricultura para una empresa agrícola en la ciudad de Guayaquil el cual posee plantaciones y que estos se reflejen en los estados financieros.	Aplicación de las NIC 41 agricultura en los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> Cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes. 	La empresa al aplicar las NIC 41 se rige por las normas y leyes vigentes en nuestro país					X		X		X				
	Análisis de los activos biológicos que posee la compañía	<ul style="list-style-type: none"> La obtención de estados financieros fiables para la empresa. 	La aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos resulta fiable la información que se obtiene					X		X		X				
	Presentación de los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> Análisis del valor razonable de los activos biológicos 	Considera el costo de propiedad, plantación, equipos para el cálculo del activo biológico					X		X		X				
	Verificación de análisis de los costos históricos al momento de aplicar las NIC 41 al presentar los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> Correcta presentación de los estados financieros con NIC 41 	Establece criterios contables en la presentación de los estados financieros					X		X		X				


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

"Aplicación de NIC 41 en los estados financieros"

OBJETIVO: Obtener resultados que nos ayuden a poder aplicar de forma correcta las NIC 41 agricultura para una empresa agrícola en la ciudad de Guayaquil las cuales poseen plantaciones de mango y cacao que se reflejen en los estados financieros del año 2020.

DIRIGIDO A: Toda la empresa del sector agrícola y que puedan aplicar las NIC 41 en los estados financieros 2020

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Martillo Medina Johanna Elizabeth

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister en Contabilidad y Auditoría

VALORACIÓN:

Muy Alto	Alto	Medio	Bajo	Muy Bajo
X				



FIRMA DEL EVALUADOR

CI: 09246313 2-8

Registro: 1028-14-1320903

Anexo 6 Confiabilidad del instrumento

Encuesta

ENCUESTADOS	ITEMS (PREGUNTAS)													SUMA
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	
E1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	1	1	1	2	24
E3	1	4	2	1	2	2	3	2	4	3	3	3	3	33
E4	1	2	3	1	3	1	1	1	3	1	2	2	3	24
E5	1	2	3	1	3	1	2	2	3	2	1	2	2	25
E6	1	2	1	1	3	3	2	1	2	2	1	1	3	23
E7	1	3	3	1	3	1	2	1	3	3	1	1	2	25
E8	1	2	4	1	1	2	3	1	4	2	2	1	1	25
E9	1	1	4	1	1	1	2	1	2	2	1	1	1	19
E10	1	3	4	3	2	4	4	3	4	3	3	3	4	41
E11	1	1	3	1	3	2	3	1	3	4	1	2	3	28
E12	3	2	1	2	1	2	1	3	4	1	1	2	2	25
E13	1	3	3	1	4	1	1	2	2	1	2	2	3	26
E14	1	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	28
E15	3	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19
E16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E17	1	3	3	1	4	1	1	2	2	1	2	2	3	26
E18	3	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19
E19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E22	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	23
E23	2	1	2	1	3	2	3	1	2	1	2	4	3	27
E24	3	3	1	2	2	3	3	1	2	3	4	4	2	33
E25	1	3	3	2	3	2	3	1	3	2	2	2	4	31
E26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E27	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	20
E28	1	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	1	2	29
E29	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	19
E30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E31	1	1	1	1	1	3	1	1	4	1	1	1	3	20
E32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
E33	1	1	3	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	21
E34	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	17
E35	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E36	1	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	2	4	23
E37	2	3	2	1	1	3	2	1	4	2	4	4	1	30
E38	1	3	4	1	2	1	2	2	3	3	1	2	3	28

ENCUESTADOS	ITEMS (PREGUNTAS)													SUMA
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	
E39	1	1	2	1	4	2	4	2	3	1	1	2	3	27
E40	2	2	3	3	4	1	3	1	4	2	1	1	2	29
E41	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
E42	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	49
E43	1	1	1	2	1	1	2	1	1	3	2	2	1	19
E44	1	4	2	1	3	3	2	1	1	2	3	3	2	28
E45	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E46	1	2	2	2	2	2	1	3	2	3	2	3	2	27
E47	1	1	1	1	2	1	2	1	3	3	3	1	3	23
E48	1	3	2	1	4	2	3	3	2	3	2	4	2	32
E49	3	2	1	2	4	4	3	3	4	4	4	4	3	41
E50	2	2	1	1	3	3	2	4	2	1	3	1	2	27
E51	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
E52	1	2	4	1	2	3	1	3	4	4	3	3	4	35
E53	3	4	3	3	2	4	4	3	3	4	4	3	4	44
E54	1	1	2	2	3	1	3	1	3	1	1	1	2	22
E55	1	2	3	1	2	2	3	1	2	2	1	1	2	23
E56	1	1	3	1	3	2	2	1	3	1	1	1	2	22
E57	2	2	3	1	3	2	3	1	3	1	1	1	2	25
E58	1	2	3	2	3	2	3	1	3	4	2	2	2	30
E59	2	2	3	3	3	2	3	2	3	4	1	4	2	34
E60	2	2	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	2	35
E61	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
E62	1	1	2	2	1	1	1	1	4	1	1	2	3	21
E63	2	2	3	1	2	1	2	3	3	2	3	2	3	29
E64	1	2	2	1	3	1	2	1	1	1	2	3	2	22
E65	1	2	4	1	3	3	3	2	2	2	2	1	3	29
E66	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
E67	2	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	2	37
E68	2	3	1	2	3	2	4	4	1	2	4	1	2	31
E69	2	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	2	39
E70	1	1	3	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	22
E71	2	2	3	1	3	2	3	2	2	4	3	4	3	34
E72	2	2	3	2	3	2	3	2	2	4	3	4	3	35
E73	2	4	1	4	3	3	3	4	1	4	3	4	4	40
E74	2	4	1	4	4	4	3	3	1	4	4	4	4	42
E75	2	4	1	4	3	2	3	4	1	4	4	4	4	40
E76	2	4	1	4	3	2	3	4	1	4	4	4	3	39

ENCUESTADO	ITEMS (PREGUNTAS)													SUM
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	
E77	2	4	2	3	4	3	3	4	1	4	3	4	4	41
E78	1	3	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	32
E79	1	2	4	2	4	3	3	4	3	4	4	4	4	42
E80	2	3	2	3	4	3	3	4	2	4	3	3	3	39
E81	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	20
E82	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	30
E83	2	3	2	3	4	3	4	3	2	4	3	3	3	39
E84	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	30
E85	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E86	2	3	1	2	2	3	2	3	1	2	2	3	3	29
E87	2	3	2	3	4	3	3	3	2	4	3	3	3	38
E88	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	20
E89	1	2	3	2	3	2	3	1	3	1	1	1	1	24
E90	1	1	4	1	2	1	2	1	4	1	1	1	1	21
E91	4	1	3	1	1	1	4	2	3	2	3	2	3	30
E92	1	3	4	2	2	1	2	1	3	4	4	2	3	32
E93	1	4	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	18
E94	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E95	2	4	1	1	2	4	3	4	3	4	4	4	3	39
E96	1	2	1	1	3	2	2	1	3	2	1	1	3	23
E97	1	1	4	1	3	2	3	1	3	1	1	1	1	23
E98	1	1	3	1	3	2	3	1	3	1	1	2	2	24
E99	2	2	4	2	3	1	3	1	3	1	1	2	2	27
E100	2	2	3	2	3	2	3	2	3	1	1	2	1	27
E101	3	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	3	37
E102	3	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	3	37
E103	2	2	3	2	2	1	2	1	4	1	1	1	1	23
E104	2	3	2	3	4	2	3	3	2	4	3	3	3	37
E105	2	2	2	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3	35
E106	1	1	4	1	2	1	2	1	4	1	1	1	1	21
E107	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
E108	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
E109	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
E110	1	1	4	1	2	1	3	1	4	1	1	2	1	23
E111	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
E112	1	1	4	1	3	1	3	1	4	1	1	2	1	24
E113	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
E114	3	3	2	3	4	3	3	4	2	4	4	3	3	41
E115	2	3	2	3	3	3	3	4	2	4	3	3	3	38
E116	1	1	4	1	3	2	2	1	4	1	1	2	1	24
E117	1	1	4	1	2	2	2	1	4	1	1	2	1	23
E118	1	1	3	1	2	2	2	1	4	1	1	2	1	22
E119	2	3	2	3	4	2	3	4	2	4	4	3	3	39
VARIANZA	0,517	0,937	1,021	0,785	0,986	0,789	0,822	1,109	1,071	1,494	1,116	1,142	0,927	
SUMATORIA DE VARIANZAS	12,715													
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	74,043													

Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

α : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario
 k : Número de ítems del instrumento
 $\sum_{i=1}^k S_i^2$: Sumatoria de las varianzas de los ítems.
 S_T^2 : Varianza total del instrumento.

→ **0,897**
 → 13
 → 12,715
 → 74,043

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

Coeficiente de confiabilidad Cronbach y McDonald

Reliability Analysis

Scale Reliability Statistics

	Cronbach's α	McDonald's ω
scale	0.897	0.908

[3]

Se procede a realizar una hoja de datos con las encuestas realizadas en el programa Jamovi. Se realizó 13 preguntas para 119 encuestados. De acuerdo a nuestro coeficiente, el instrumento utilizado es de excelente confiabilidad

Anexo 7 Tamaño de la muestra

Tamaño de la muestra de una población finita

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

N: Tamaño de la población

e: Limite aceptable de error muestral. Valor entre el 1% (0,01) y 9% (0,09)

p: Variación positiva de individuos que poseen en la población características del estudio. Generalmente es de 0,5

q: Varación negativa que no poseen esa característica; q=1-p

Z: Constante que depende del nivel de confianza que asignemos y corresponde una distribución Normal

n: Tamaño de la muestra

N= 164
 e= 0,05 (Se elige 5%)
 p= 0,48
 q= 0,52
 Z_α= 1,96 (Nivel de confianza de 95%)

Valor de Z _α	1.28	1.65	1.69	1.75	1.81	1.88	1.96
Nivel de confianza	80%	90%	91%	92%	93%	94%	95%

Tabla de distribución normal tipificada

	Población	164	%
p	Cantidad de Empresas con ingresos	77	47,00%
q	Cantidad de Empresas sin ingresos	87	53,00%

proporción en la que existe la posibilidad de que empresas registren ingresos

proporción en la que existe la posibilidad de que empresas no registren ingresos

Tamaño de la muestra n

$$n = \frac{164 * 1,96^2 * 0,47 * 0,53}{0,05^2 * (164 - 1) + (1,96^2 * 0,47 * 0,53)} = 115$$

El tamaño de la muestra n es **115** empresas

Anexo 8 Muestreo probabilístico aleatorio simple

No	RUC	EMPRESAS
1	0992983272	AGRICOLA CACAOTERA DEL LITORAL AGROCOCOASA S.A.
2	0993013706	AGRICOLA ADRIOSAIN S.A.
3	0992940042	AGRICOLA AGRANLL RANCHO LL S.A.
4	0992928034	AGRICOLA BEAN&CO LAMEJOR BEANMEJOR S.A.
5	0991101438	COMPANIA AGRICOLA CACAOTERA EL PORRAS S.A. AGRI-PORRAS
6	0993025380	AGRICOLA FRANANT DEPASAGRI DEPASAGRI S.A.
7	0991241000	AGRICOLA COMERCIAL LA MEJOR S.A. ACOMEJOR
8	0991365575	AGRICOLA E INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.
9	0991305025	BANIMEX S.A.
10	0992933240	AGROINDUSTRIAS RATRISO S.A.
11	0993026506	CACAOFINO S.A.
12	0992637307	AGRICOLA LOS ANGELES S.A. AGRIANGELES
13	0992923024	CORPORACION AGRICOLA DEL SUR CORPAGROSUR S.A.
14	0992699949	AGRICOLA CACAO "AGRISANCA S.A."
15	0992492872	AGRICOLA LOS BOSITOS S.A.
16	1291763282	EXPORTADORA DE CACAO BABAHOYO "BABAHOYOEXPORT" S.A.
17	0993026379	AGRO-GLOBBAL COMPAÑIA ANÓNIMA
18	9,901E+11	ADMINISTRACION, SEMBRADIOS, PRODUCCIONES, INVERSIONES AGRICOLAS, ZOOTECNICAS UNIFICADAS ASPIAZU
19	0992970839	AGROFINO EXPORTCACAO S.A.
20	0992364505	XERVI S.A.
21	0991168850	INMOBILIARIA POLYZOO S.A.
22	0991364897	AGROMEDICA S.A.
23	0991296530	KYGRANSA S.A.
24	0992414073	AGROSIEMPRE S.A.
25	0992911085	AGRICOLA ECOLOGICA PANDORA CELCE S.A.
26	0992961031	MARS LA CHOLA (MLCH) C.L.
27	0992246634	COMPAÑIA LADEBAR S.A.
28	0992928646	AGRICOLA ARAUJO & LÓPEZ ARAULOPZ S.A.
29	0991287493	AGRICOLA INDUSTRIAL CACAO (CACAOA) S.A.
30	0992982624	BEAN&CO NAZARETHFARM S.A.
31	0991092757	BENVENUTI S.A.
32	0992689331	TEGANCORP S.A.
33	0992595728	COCOACONSULTING S.A.
34	0992683619	CACAO DEL ALTO S.A. CADEALTO
35	0990862109	SALINOPOLIS S. A.
36	0992538066	CENTERPRODUC S.A.
37	0991166556	CENTRO CACAOTERO S.A. CENCA
38	0992919116	CACAO DE AROMA DEL ECUADOR AGRICOLA CACAOAROMA SOCIEDAD ANÓNIMA
39	0992936444	AGRICOLA INDUSTRIAL CACAO DE AROMA IROCAM S.A.
40	0993049387	AGRICOLA INDUSTRIAL SILVA ULLOA AGROINDSU S.A.
41	0992619732	DOUXA S.A.
42	0992535199	COCOAPLANT S.A.
43	0993032530	COMPAÑIA ECUATORIANA DE ELABORADOS DE CACAO COECAC S.A.
44	0992764805	ASKELGADO S.A.
45	0991388389	COMERCIAL ISIDORO MONTALVAN ISMON C. LTDA.
46	0992370246	CORPORACION ENCALADA S.A.
47	0992360402	DESARROLLUS S.A.
48	0992220708	DISINMED S.A.
49	0993008699	COMERCIALIZADORA LUCES DIAZ CACAOEXPORTS S.A.
50	0993090115	ECOFARMING CIA.LTDA.
51	0993090484	ECURIOLINDO S.A.
52	0992943394	ENDRIOLSA S.A.
53	0991304908	ESPARTAC S.A. ESPARTACSA
54		EUCE CIA.LTDA.
55	0993007668	EXPORT IMPORT SE&F S.A.

No	RUC	EMPRESAS
56	0992677503	PALTOP S.A.
57	0992990538	EXPORTADORA DE PRODUCTOS AGRICOLA MADTOR S A TORMAD- EXPORT S.A.
58	0993079294	EXPORTADORA ECOCAOBA S.A.
59	0992925132	EXPORTADORA MISION RIVAS&RIVAS EXPORMIRISA S.A.
60		FOGO-EXPORT S.A.
61	0993037877	FRUITYCACAO S.A.
62	0992921323	GOLDENHARVEST S.A.
63	0993054496	PREMIUMCOCOA CIA.LTDA.
64	0993252220	HDA FORESTAL G. JIMENEZ BAQUE GJB S.A.
65	0993088943	HEMSA S.A.
66	0993198641	PRODUCTORA CULTIVOS DEL LITORAL PROCULTIV S.A.
67	0992417811	ILCOCOA S.A.
68	0992955422	INDUSTRIA AGRICOLA ZUMO ZUMOCACAO S.A.
69	0992961368	INDUSTRIAL AGRICOLA CORDOVA & CORDOVA AGRICORDOVA S.A.
70	0992546565	AGROINDUSTRIAS BUENCACAO S.A.
71	0991253769	INVERSIONES R.V SA
72	0992509740	JOTAMELOS S.A.
73	0990144869	SOCIEDAD ANONIMA CIVIL AGRICOLA ECUADOR SA
74	0993203688	LUA CACAO Y CHOCOLATE LUATE CIA.LTDA.
75	0993187909	LUKCA S.A.
76	0992902132	MARIA LORENA PRODUCCIONES MARLOPRO S.A.
77	0992337710	MOINAD S.A.
78	0992594217	AGUIMACK S.A.
79	0991207228	OROBAN S.A.
80	0992693649	NEWASSETS S.A.
81	0992491329	AGRICOLA Y GANADERA REY SALOMON AGRISALOMON S.A.
82	0993231517	HACIENDA ORVI HACIORVI S.A.
83	0990930309	AGROAVICOLA FORESTAL (AVEFORSA) S.A
84	0992470089	VALDEMORO S.A.
85	0992990392	REHOBOTJP S.A.
86	0992927933	SAHARA-CENTER S.A.
87	0992885068	HIERRO ESTRELLA S.A. HIERROSTARSA
88	0990987238	SARQUA S.A.
89	0990101825	SOCIEDAD AGRICOLA Y GANADERA ANGELICA CA
90	0990892989	AGROSABANA AGROPECUARIA LA SABANA S.A.
91	0993185191	BROKAO S.A.
92	0992985976	TIECACAO S.A.
93		TRADEALIMEX S.A.
94	0992852984	URIELMAX S.A.
95	0992535393	VIVENZIO S.A.
96	0991512136	YOLAGRO S.A.
97	0992570016	RAMEFA S.A.
98	0991263292	EXCOLINSA S.A.
99	0990030138	TELESIGNOS CIA LTDA
100	0992343818	WORLD FRUIT NETWORLD DEL ECUADOR S.A. W.F.NET WORLD
101	0990774226	AGRICOLA GANADERA VALLE BUCAY SA
102	0993121010	ETFRESHCORP S.A.
103	0991057978	AGRICOLA BANPAP S.A.
104	0991213821	AGRICOLA OFICIAL S.A. (AGROFICIAL)
105	0991067175	AGROELVIRA S.A.
106	0991253602	AGROESPECIES S.A.
107	1291712130	AGZULASA CIA. LTDA.
108	0991509674	ASTROMELI S.A.
109	0993027529	EXPORTADORA Y COMERCIALIZADORA TROPICAL EXPOCOMERTROP
110	0992186917	BARELLI S.A.
111	0991398465	FRUTBAN S.A.
112	0990295611	COAGRINSA COMPANIA AGRICOLA E INDUSTRIAL SAN JOSE S.A.
113	0992936576	CERRITOS-MANGO S.A.
114	0990941297	PLANTEIN S.A.
115	0990079277	COMPANIA AGRICOLA ANGELA MARIA SA CAAMSA
116	0990343179	CONSERVERA SAN REMO SA
117	0992656824	CONSTRUPOSIBLE S.A.
118	0992291230	CULTIORO, CULTIVOS DE EL ORO C.A.
119	0990178003	CULTIMANGO S.A.
120	0991192646	CORPORACION AGROINDUSTRIAL ECUATORIANA (CORAGRO) S.A.
121	0991247424	TORBIERI S.A.
122	0990925046	ELISIOPOLIS S.A
123	0990741913	AGRICOLA IZIRA SA
124	0992982411	TRIANACOCOA S.A.
125	0991149406	EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.
126	0992957344	EXPORTACIÓN DE FRUTAS Y VEGETALES EXPOFRU S.A.

No	RUC	EMPRESAS
127	0992956801	ASESORIA Y AGRICOLA ECOMANGOS SERVICIOS Y MANGOS S.A.
128	0992252723	EXPORTATIONS LA FRUITIERE S.A.
129	0991116516	FALCONIERI S.A.
130	0993012386	EXPORTCOSTA S.A.
131	0992988940	FESUREXO S.A.
132	0991453830	FRUSHI S.A.
133	0992541091	FRUTALANDIA S.A.
134	0992109327	BRESSON S.A.
135	0990270368	MANGOLITE S.A.
136	0991206337	GUSBER S.A.
137	0992519282	BILANSCORP S.A.
138	0991358897	HOLDERGRUP S.A.
139	0990988161	KORMAL S.A.
140	0991454128	MALIC S.A.
141		GENAPORT S.A.
142	0991251057	MANGOS Y MAMEY DE EXPORTACION MAIMA C.A.
143	0992692758	MAYROSA S. A.
144	0991356436	MERLON S.A.
145	0991162038	NOSENTO S.A.
146	0991289011	COMERTRADE S.A.
147	0992469595	RICABERTO S.A.
148	0991269428	PILOT S.A.
149	0992341343	POLIFRUIT S.A.
150	0992401656	PROPALCOL S.A.
151	0992147067	PIÑAS RICAS DEL ECUADOR S.A. PIRECUASA
152	0992264411	SOTOGRA S.A.
153	0992214139	S.W.T. TRADER S.A.
154	0991154019	SEMANGO S.A.
155	0992115939	SEMQUEL S.A.
156	0990121680	SOCIEDAD AGRICOLA ALAMOS CA
157	1791760212	SOMECET S.A.
158	0992301503	RUSALVA S.A.
159	0992169494	DELISOR S.A.
160	0993265543	URBANEXPORT S.A.
161	0990998086	TERESOPOLIS S.A.
162	0991023194	SUPORCI S.A.
163	0990897921	TUSET S.A.
164	0991350616	ISRRATEC S.A.

Anexo 9 Entrevistas, encuestas y análisis documental

Entrevistas

0991057978001 AGRICOLA BANPAP S.A. (No aplica NIC41)

¿Conoce usted los beneficios de aplicar la NIC 41 agricultura en sus estados financieros?

He leído algo de la norma, pero no la he estudiado para realizar la aplicación.

¿Conoce usted cual es la aplicación correcta de los principios contables establecidos en la NIC 41?

Tengo conocimiento de los principios contables, pero no los he estudiado a fondo.

¿Conoce usted, cuáles son los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41?

De acuerdo a la NIC41 son: Animales y Plantas vivos.

¿En la actualidad su empresa cuenta con la aplicación de la NIC 41 agricultura, de ser negativa la respuesta nos puede indicar él por qué?

No contamos con la aplicación de la norma en vista que no hemos recibido la capacitación ni la instrucción de aplicación de la norma.

¿Considera usted que están correctamente diferenciados los activos biológicos de los demás activos fijos con los que cuenta la compañía?

Si, en ese sentido si tenemos diferenciado el activo fijo de las plantaciones.

¿Los frutos que permanecen en las plantas productoras como deben ser registrados en la contabilidad?

De acuerdo a lo establecido según la empresa, pasan a formar parte del inventario.

¿Los ingresos por medición a valor razonable de los activos biológicos influyen en el pago del impuesto a la renta?

No podemos determinar esto, ya que no aplicamos NIC 41 en la empresa.

¿La empresa al aplicar la NIC 41 se rige por las normas y leyes vigentes en nuestro país?

No podemos determinar esto, ya que no aplicamos NIC 41 en la empresa.

¿Al aplicar la NIC 41 en los estados financieros les resulta fiable la información que obtienen?

No podemos determinar esto, ya que no aplicamos NIC 41 en la empresa.

¿Qué analiza usted cuando se aplican las NIC 41 en los estados financieros de costo histórico a un valor razonable?

No podemos determinar esto, ya que no aplicamos NIC 41 en la empresa.

00990774226001 AGRICOLA GANADERA VALLE BUCAY S.A. (Si aplica NIC41)

¿Conoce usted los beneficios de aplicar la NIC 41 agricultura en sus estados financieros?

Si, hemos obtenido ganancias al llevar nuestros activos biológicos de costo histórico a un valor razonable.

¿Conoce usted cual es la aplicación correcta de los principios contables establecidos en la NIC 41?

Correcto durante la implementación de la NIC 41, estudiamos todos los principios que esta conlleva y su aplicación de acuerdo a sus definiciones.

¿Conoce usted, cuáles son los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41?

De acuerdo a la NIC41 son: Animales y Plantas vivos.

¿En la actualidad su empresa cuenta con la aplicación de la NIC 41 agricultura, de ser negativa la respuesta nos puede indicar él por qué?

Si, contamos con la aplicación de la NIC 41 en nuestros estados financieros.

¿Considera usted que están correctamente diferenciados los activos biológicos de los demás activos fijos con los que cuenta la compañía?

Correcto, ya que, según la norma, los activos biológicos son las plantas y animales vivos hasta el punto de recolección o cosecha.

¿Los frutos que permanecen en las plantas productoras como deben ser registrados en la contabilidad?

De acuerdo a la norma NIC 41, un activo biológico lo es hasta el punto de recolección o cosecha, luego de esto pasa a formar parte del inventario de acuerdo a la NIC 2 INVENTARIOS

¿Los ingresos por medición a valor razonable de los activos biológicos influyen en el pago del impuesto a la renta?

Por su puesto, dado que una ganancia o pérdida por reconocimiento a valor razonable conllevaría una afectación en resultados.

¿La empresa al aplicar la NIC 41 se rige por las normas y leyes vigentes en nuestro país?

Desde el año 2012 se vienen implementando las normas internacionales de contabilidad en el Ecuador, por lo tanto, nos regimos en nuestro caso a la NIC41.

¿Al aplicar la NIC 41 en los estados financieros les resulta fiable la información que obtienen?

Es uno de los objetivos de esta norma, la fiabilidad de la información presentada.

¿Qué analiza usted cuando se aplican las NIC 41 en los estados financieros de costo histórico a un valor razonable?

La valoración del activo biológico por parte de un perito o experto, dado que de este informe resultarán las ganancias o pérdidas de la medición.

Encuestas

No.	¿Cómo gerente/empleado, mantiene los objetivos de la empresa para seguir contribuyendo a la economía de la empresa?	¿En los procesos financieros se le da prioridad a la medición del producto agrícola?	¿Conlleva contradicciones en la declaración de impuesto a la renta por errores en los procesos tributarios de la empresa?	¿Cómo gerente o director financiero realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa?	¿Adquiere nuevas propiedades ya sea compra/alquiler de áreas de trabajo (cultivo/oficinas) para su empresa?	¿Destina medidas de impacto ambiental por la degradación de la tierra debido a la producción de la planta?	¿Implementa nuevos equipos producto del desgaste?	¿Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto?	¿Los activos biológicos representan una pérdida en el impuesto a la renta?	¿Utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico?	¿El precio unitario del producto es analizado luego de la medición del activo biológico?	¿El gerente/presidente de la empresa destina técnicas contables internacionales para la capacitación de sus empleados?	¿Los activos biológicos representan una ganancia en el impuesto a la renta?
1,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente
2,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente
3,00	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
4,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
5,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente
6,00	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente
7,00	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Frecuentemente
8,00	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre
9,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre
10,00	Siempre	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca
11,00	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente
12,00	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente
13,00	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
14,00	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
15,00	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
16,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
17,00	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
18,00	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
19,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente
20,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
21,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
22,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
23,00	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente
24,00	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Frecuentemente
25,00	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Nunca
26,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
27,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre
28,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente
29,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente
30,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
31,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	Ocasionalmente
32,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
33,00	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
34,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
35,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
36,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Nunca
37,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Siempre
38,00	Siempre	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente
39,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente
40,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente
41,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
42,00	Siempre	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca
43,00	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre
44,00	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente
45,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre

No.	¿Cómo gerente/empleado, mantiene los objetivos de la empresa para seguir contribuyendo a la economía de la empresa?	¿En los procesos financieros se le da prioridad a la medición del producto agrícola?	¿Conlleva contrariedades en la declaración de impuestos a la renta por errores en los procesos tributarios de la empresa?	¿Cómo gerente o director financiero realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa?	¿Adquiere nuevas propiedades y sus compra/alquiler de áreas de trabajo (cultivos/fincas) para su empresa?	¿Destina medidas de impacto ambiental por la degradación de la tierra debido a la producción de la planta?	¿Implementa nuevos equipos producto del desgaste?	¿Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto?	¿Los activos biológicos representan una pérdida en el impuesto a la renta?	¿Utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico?	¿El precio unitario del producto es analizado luego de la medición del activo biológico?	¿El gerente/presidente de la empresa destina técnicas contables internacionales para la capacitación de sus empleados?	¿Los activos biológicos representan una ganancia en el impuesto a la renta?
46,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente
47,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente
48,00	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente
49,00	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Ocasionalmente
50,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente
51,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
52,00	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca
53,00	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Nunca
54,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente
55,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente
56,00	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente
57,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Frecuentemente
58,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente
59,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Nunca	Frecuentemente
60,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente
61,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
62,00	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
63,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente
64,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente
65,00	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente
66,00	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca
67,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente
68,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente
69,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente
70,00	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente
71,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente
72,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente
73,00	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Nunca
74,00	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca
75,00	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Nunca	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca
76,00	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Nunca	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Nunca	Nunca	Nunca	Ocasionalmente
77,00	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Nunca
78,00	Siempre	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
79,00	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca
80,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
81,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre
82,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
83,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
84,00	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
85,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
86,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
87,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
88,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente
89,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre

No.	¿Cómo gerente/emplado, mantiene los objetivos de la empresa para seguir contribuyendo a la economía de la empresa?	¿En los procesos financieros es la de prioridad a la medición del producto agrícola?	¿Conlleva contradicciones en la declaración de impuesto a la renta por errores en los procesos tributarios de la empresa?	¿Cómo gerente o director financiero realiza la medición y control de los estados financieros de la empresa?	¿Adquiere nuevas propiedades ya sea compra/alquiler de áreas de trabajo (cultivo/oficinas) para su empresa?	¿Destina medidas de impacto ambiental por la degradación de la tierra debido a la producción de la planta?	¿Implementa nuevos equipos producto del desgaste?	¿Los ingresos netos son evaluados por expertos en finanzas para la rentabilidad del producto?	¿Los activos biológicos representan una pérdida en el impuesto a la renta?	¿Utiliza la NIC 41 agrícola para el cálculo del activo biológico?	¿El precio unitario del producto es analizado luego de la medición del activo biológico?	¿El gerente/presidente de la empresa destina técnicas contables internacionales para la capacitación de sus empleados?	¿Los activos biológicos representan una ganancia en el impuesto a la renta?
81,00	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre
82,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente
83,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
84,00	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
85,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
86,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
87,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
88,00	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente
89,00	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
90,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
91,00	Nunca	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente
92,00	Siempre	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente
93,00	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
94,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
95,00	Frecuentemente	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente
96,00	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre	Siempre	Ocasionalmente
97,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
98,00	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente
99,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente
100,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre
101,00	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
102,00	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
103,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre
104,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
105,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente
106,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
107,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
108,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
109,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
110,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre
111,00	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente
112,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre
113,00	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
114,00	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente
115,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente
116,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Ocasionalmente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre
117,00	Siempre	Siempre	Nunca	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre
118,00	Siempre	Siempre	Ocasionalmente	Siempre	Frecuentemente	Frecuentemente	Frecuentemente	Siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Frecuentemente	Siempre
119,00	Frecuentemente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Ocasionalmente	Nunca	Frecuentemente	Nunca	Nunca	Ocasionalmente	Ocasionalmente

Análisis documental – EMPRESA FRUTICOLA ECUADOR

Tabla 6. Rubros en la contabilización de activos biológicos-Año 1

GRUPO DE CUENTA	RUBROS/ CONCEPTOS DE EGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	GASTO	PRODUC. AGRICOLA	INGRESOS
	<u>Limpieza, arado y abono del terreno</u>				
RESULTADO	Limpieza de terreno		900,00		
RESULTADO	Abono para el terreno		200,00		
	<u>Siembra</u>				
ACTIVO	Ahoyada	420,00			
ACTIVO	Mano de Obra para plantar	290,00			
ACTIVO	Plantas / injertos	1.836,00			
	<u>Sistema de riego</u>				
ACTIVO	Depreciación del sistema de riego	500,00			
	<u>Costos diversos</u>				
ACTIVO	Remuneraciones control de malezas	7.806,00			
ACTIVO	Remuneraciones control de plagas	504,00			
ACTIVO	Fertilizantes	720,00			
[A]	Activo Biológico al Costo (Planta)	12.076,00			
	Activo Biológico a Valor de Mercado - Plantas de mango	2.276,00			
	Proyección de comisión en venta de plantaciones (-10%)	-1.228,00			
[B]	Activo Biológico a Valor Razonable - Plantas de mango	11.048,00			
[C] = [B] - [A]	PERDIDA de Activo Biológico a Valor Razonable	-1.028,00	1.028,00		
[D] = [B]	Nuevo Valor Razonable de Activos Biológicos	11.048,00			
			2.128,00	-	-

Elaborado: Borja y Fiallos

Tabla 8. Rubros en la contabilización de activos biológicos-Año 3

GRUPO DE CUENTA	RUBROS/ CONCEPTOS DE EGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	GASTO	PRODUC. AGRICOLA	INGRESOS
ACTIVO	Razonable de Activos Biológicos AÑO 2	22.950,00			
	<u>Costos diversos a incurrir durante el AÑO 3</u>				
ACTIVO	Remuneraciones control de malezas	7.806,00			
ACTIVO	Remuneraciones control de plagas	540,00			
ACTIVO	Fertilizantes	720,00			
ACTIVO	Depreciación del sistema de riego	500,00			
[A]	Activo Biológico al Costo (Planta)	32.516,00			
	Activo Biológico a Valor de Mercado -	34.500,00			
	Proyección comisión venta de plantaciones (-10%)	-3.450,00			
[B]	Activo Biológico a Valor Razonable	31.050,00			
[C] = [B] - [A]	PERDIDA de Activo Biológico a Valor Razonable	-1.466,00	1.466,00		
[D] = [B]	Nuevo Valor Razonable de Activos Biológicos	31.050,00			
			1.466,00	-	-

Elaborado: Borja y Fiallos

Tabla 7. Rubros en la contabilización de activos biológicos-Año 2

GRUPO DE CUENTA	RUBROS/ CONCEPTOS DE EGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	GASTO	PRODUC. AGRICOLA	INGRESOS
ACTIVO	Razonable de Activos Biológicos AÑO 1	11.048,00			
	<u>Costos diversos a incurrir durante el AÑO 2</u>				
ACTIVO	Remuneraciones control de malezas	7.806,00			
ACTIVO	Remuneraciones control de plagas	504,00			
ACTIVO	Fertilizantes	720,00			
ACTIVO	Depreciación del sistema de riego	500,00			
[A]	Activo Biológico al Costo (Planta)	20.578,00			
	Activo Biológico a Valor de Mercado	25.500,00			
	Proyección comisión en venta de plantación (-10%)	-2.550,00			
[B]	Activo Biológico a Valor Razonable	22.950,00			
[C] = [B] - [A]	Razonable de Activo Biológico a Valor	2.372,00			2.372,00
[D] = [B]	Nuevo Valor Razonable de Activos Biológicos	22.950,00			
			-	-	2.372,00

Elaborado: Borja y Fiallos

Tabla 9. Rubros en la contabilización de activos biológicos y productos agrícolas-Año 4

GRUPO DE CUENTA	RUBROS/ CONCEPTOS DE EGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	GASTO	PRODUC. AGRICOLA	INGRESOS
	Razonable de Activos Biológicos AÑO 3	31.050,00			
	<u>Gasto en el control de plagas durante el AÑO 4</u>				
ACTIVO	Control de plagas	1.500,00			
	<u>Costos diversos a incurrir durante el AÑO 4</u>				
ACTIVO	Remuneraciones control de malezas	7.806,00			
ACTIVO	Fertilizantes	1.440,00			
ACTIVO	Depreciación del sistema de riego	500,00			
[A]	Activo Biológico al Costo (Planta)	42.296,00			
	Valor de mercado del producto agrícola	52.500,00		52.500,00	
	Recolección del Producto Agrícola	-3.640,00	3.640,00		
	Producto Agrícola a Valor Razonable - AÑO 4	48.860,00			48.860,00
[a - 1]	Activo Biológico a V. Razonable con FRUTO	91.156,00			
	Reconocimiento del Producto Agrícola	-48.860,00		48.860,00	
[a - 2]	Activo Biológico a V. Razonable sin FRUTO	42.296,00			
	Activo Biológico a Valor de Mercado -	48.000,00			
	Proyección comisión venta de plantaciones (-10%)	-4.800,00			
[B]	Activo Biológico a Valor Razonable	43.200,00			
[C] = [B] - [A]	PERDIDA de Activo Biológico a Valor Razonable	904,00			904,00
[D] = [B]	Nuevo Valor Razonable de Activos Biológicos	43.200,00			
			3.640,00	48.860,00	102.264,00

Elaborado: Borja y Fiallos

Anexo 10 Correlación de variables

Análisis correlacional en empresas con NIC 41

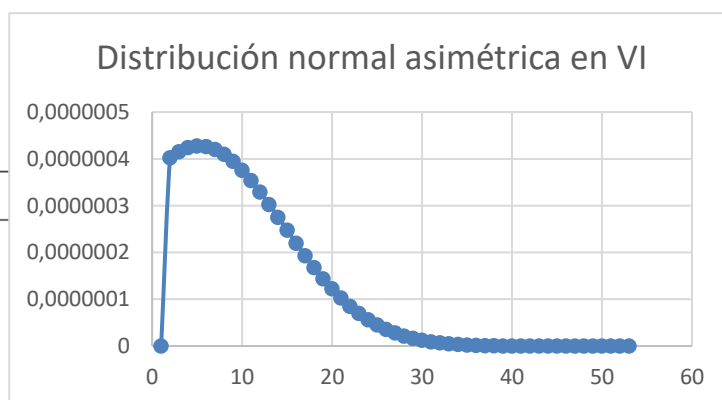
Variable independiente: Impacto financiero por la aplicación de la NIC 41 agrícola en empresas agrícolas de Guayaquil (Impacto del activo biológico)

Variable dependiente: Resultados de los estados financieros de empresas agrícola de Guayaquil (Ingresos de las empresas)

Correlation Matrix

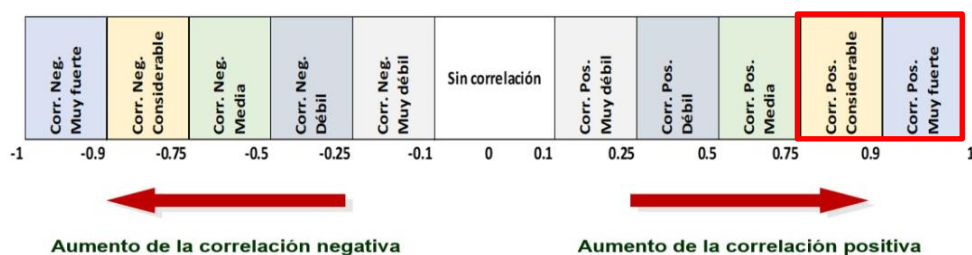
Correlation Matrix

		Ingresos	Impacto
Ingresos	Spearman's rho	—	—
	p-value	—	—
Impacto	Spearman's rho	0.938	—
	p-value	<.001	—



Se identificó una distribución normal asimétrica de las variables y a través del programa Jamovi, se obtiene el coeficiente de correlación de Spearman en donde se establece:

Coeficiente de Correlación



Hernández-Sampieri, Roberto – Metodología de la Investigación. 6ta. Edición.

Dentro de la investigación se obtuvo que existe una correlación considerable a muy fuerte de las variables analizadas de las empresas que aplican NIC 41.

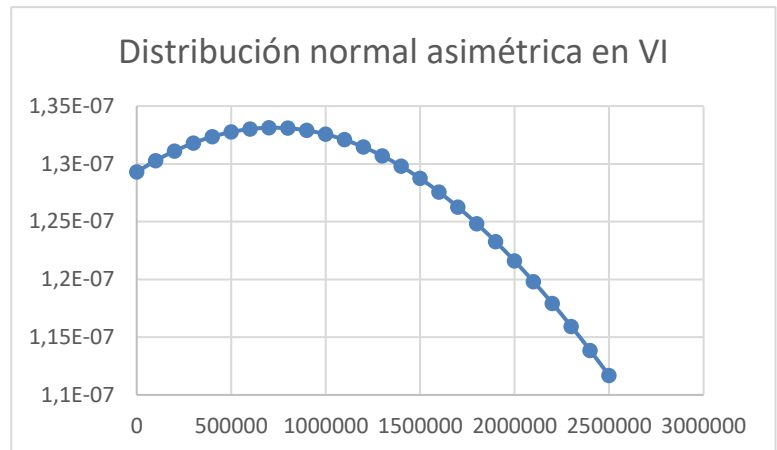
Análisis correlacional en empresas sin NIC 41

Variable independiente: Impacto financiero por la aplicación de la NIC 41 agrícola en empresas agrícolas de Guayaquil (Impacto del activo biológico)

Variable dependiente: Resultados de los estados financieros de empresas agrícola de Guayaquil (Ingresos de las empresas)

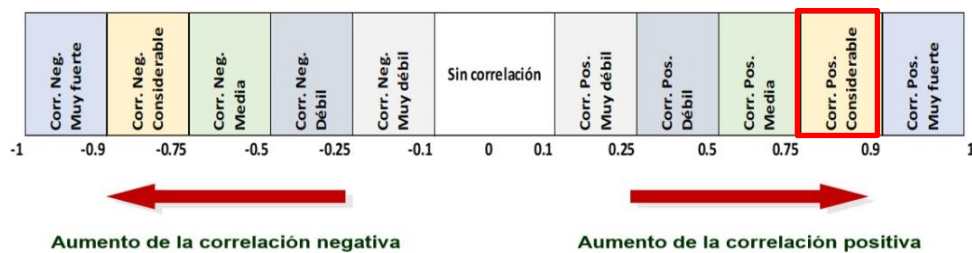
Correlation Matrix

Correlation Matrix		Ingresos	Impacto
Ingresos	Pearson's r	—	—
	p-value	—	—
	Spearman's rho	—	—
	p-value	—	—
Impacto	Pearson's r	0.879	—
	p-value	< .001	—
	Spearman's rho	0.907	—
	p-value	< .001	—



Se identificó una distribución normal asimétrica de las variables y a través del programa Jamovi, se obtiene el coeficiente de correlación de Spearman en donde se establece:

Coeficiente de Correlación



Hernández-Sampieri, Roberto – Metodología de la Investigación. 6ta. Edición.

Dentro de la investigación se obtuvo que existe una correlación considerable de las variables analizadas de las empresas que no aplican NIC 41.

Anexo 11 Prueba de hipótesis en muestras grandes (≥ 30)

H₀ = Los ingresos en los estados de resultados son mayores con la correcta cuantificación del activo biológico aplicando la NIC 41

H₁ ≠ Los ingresos en los estados de resultados no se relacionan con la correcta cuantificación del activo biológico aplicando la NIC 41

En la tabla 10 través de Excel y usando el comando análisis de datos/estadística descriptiva, obtuvimos:

Estadística descriptiva de la muestra en empresas con NIC 41

<i>Estadística descriptiva</i>	
Media	325213,9606
Error típico	117423,6617
Mediana	\$12.358,60
Moda	0
Desviación estándar	932021,4209
Varianza de la muestra	8,68664E+11
Curtosis	14,9686878
Coficiente de asimetría	3,851083202
Rango	5090376,91
Mínimo	0
Máximo	5090376,91
Suma	20488479,52
Cuenta	63

Fuente: Elaboración propia

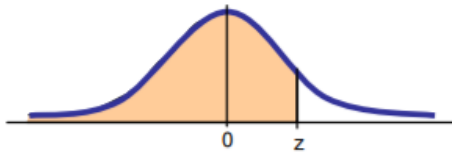
Datos para obtener valor estadístico de prueba (Z_p)

Media poblacional (μ)	\$505.454,13	(activo biológico)
Media muestral (\bar{y})	\$325.213,96	
Desviación estándar (σ)	\$932.021,42	
Tamaño de la muestra (n)	63	
Significancia (α)	0,05	(5%)

$$Z_p = \frac{\bar{y} - \mu}{\frac{\sigma}{\sqrt{n}}} = \frac{325213,9606 - 505454,128}{\frac{932021,4209}{\sqrt{63}}} = -1,53$$

Se procede a obtener el valor estadístico crítico (Z_c), se utiliza la tabla de distribución normal.

Tabla de distribución normal



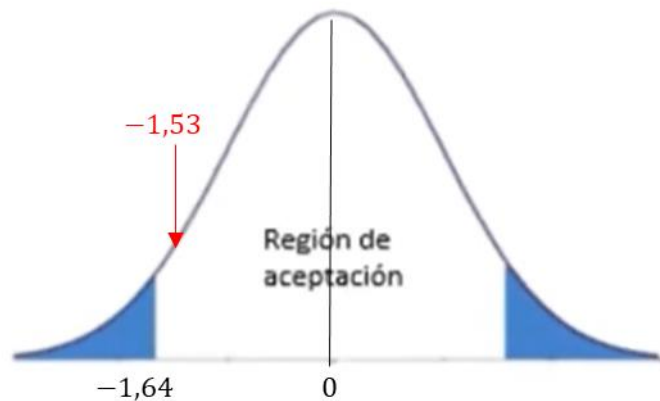
DISTRIBUCIÓN NORMAL - Términos Acumulativos
 "Probabilidad de menos de x éxitos con λ promedio"

$$P(Z \leq z) = \int_{-\infty}^z \frac{1}{\sqrt{2\pi}} e^{-\frac{z^2}{2}} dz$$

z	f(z)
-1.75	0.040
-1.74	0.041
-1.73	0.042
-1.72	0.043
-1.71	0.044
-1.7	0.045
-1.69	0.046
-1.68	0.046
-1.67	0.047
-1.66	0.048
-1.65	0.049
-1.64	0.051



Regiones de aceptación o rechazo de la hipótesis



Como se observa en la gráfica de regiones de aceptación o rechazo, el valor estadístico de prueba $Z_p = -1.53$ está dentro de la región de aceptación, por lo tanto, podemos aceptar la Hipótesis H_0 en empresas con NIC 41.

Anexo 12 Tabulación de datos de la muestra

# MUESTRA	RUC	EMPRESAS	PRODUCTO AGRÍCOLA	NIC 41	CONOCIMIENTOS EN LA NIC 41 (donde 1 representa aprobación del curso y 0 representa la no aprobación del curso)					VALOR RAZONABLE		VALOR HISTÓRICO	
					Estudios académicos	Capacitaciones	Diplomados	Seminarios	EN %	INGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	INGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO
										INGRESOS 2019-2020			
1	0993013706001	AGRICOLA ADRIOSAIN S.A.	CACAO	NO	1	1	1	1	100,00%			\$9.055,25	\$105.557,00
2	0992928034001	AGRICOLA BEAN&CO LAMEJOR BEANMEJOR S.A.	CACAO	NO	1	1	0	0	50,00%			\$1.171.075,36	\$2.334.182,24
3	0991101438001	COMPANIA AGRICOLA CACAOTERA EL PORRAS S.A. AGRI-PORRAS	CACAO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$11.952,09	\$7.685,25		
4	0993025380001	AGRICOLA FRANANT DEPASAGRI DEPASAGRI S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$186.689,38	\$208.754,57
5	0991365575001	AGRICOLA E INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$383.921,86	\$375.217,99
6	0991305025001	BANIMEX S.A.	CACAO	NO	1	1	1	1	100,00%			\$44.499,49	\$271.821,81
7	0992933240001	AGROINDUSTRIAS RATRISO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$101.417,40	\$90.147,00
8	0993026506001	CACAOFINO S.A.	CACAO	SI	1	0	0	1	50,00%	\$9.905,52	\$6.279,41		
9	0992923024001	CORPORACION AGRICOLA DEL SUR CORPAGROSUR S.A.	CACAO	NO	1	0	1	1	75,00%	\$356.725,40	\$197.258,14		
10	0992699949001	AGRICOLA CACAO "AGRISANCA S.A."	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$138.605,01	\$155.325,00
11	0992492872001	AGRICOLA LOS BOSITOS S.A.	CACAO	NO	1	0	1	1	75,00%			\$105.592,26	\$51.743,55
12	1291763282001	EXPORTADORA DE CACAO BABAHOYO "BABAHYOEXPORT" S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$9.978.688,99	\$3.789.147,60		
13	0992970839001	AGROFINO EXPORTCACAO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$568.842,17	\$400.879,10
14	0991168850001	INMOBILIARIA POLYZOO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$116.402,01	\$240.566,18
15	0991364897001	AGROMEDICA S.A.	CACAO	SI	1	0	0	1	50,00%	\$40.843,56	\$46.516,00		
16	0991296530001	KYGRANSA S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$429.873,32	\$101.389,00		
17	0992961031001	MARS LA CHOLA (MLCH) C.L.	CACAO	SI	1	0	0	1	50,00%	\$3.425.276,77	\$683.527,21		
18	0992928646001	AGRICOLA ARAUJO & LÓPEZ ARAULOPZ S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$19.274,14	\$147.651,00
19	0992982624001	BEAN&CO NAZARETHFARM S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$420.269,52	\$1.652.532,15
20	0992689331001	TEGANCORP S.A.	CACAO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$138.484,26	\$300.413,16		
21	0992683619001	CACAO DEL ALTO S.A. CADEALTO	CACAO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$110.169,57	\$301.456,00		
22	0990862109001	SALINOPOLIS S. A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$51.786,80	\$116.386,20
23	0992538066001	CENTERPRODUC S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$390.705,95	\$304.400,00
24	0991166556001	CENTRO CACAOTERO S.A. CENCA	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$24.628,68	\$67.852,40
25	0992919116001	CACAO DE AROMA DEL ECUADOR AGRICOLA CACAOAROMA SOCIEDAD ANÓNIMA	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$25.064,00	\$8.957,00		
26	0992535199001	COCOPLANT S.A.	CACAO	SI	1	0	0	1	50,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
27	0993032530001	COMPANÍA ECUATORIANA DE ELABORADOS DE CACAO COECAC S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$3.626,00	\$6.547,50		
28	0992764805001	ASKELGADO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$232.261,25	\$302.589,36
29	0991388389001	COMERCIAL ISIDORO MONTALVAN ISMON C. LTDA.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
30	0992370246001	CORPORACION ENCALADA S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
31	0992360402001	DESARROLLUS S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$106.480,72	\$27.698,56		
32	0992220708001	DISINMED S.A.	CACAO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$45.000,00	\$12.358,60		
33	0993008699001	COMERCIALIZADORA LUCES DIAZ CACAOEXPORTS S.A.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
34	0993090115001	ECOFARMING CIA.LTDA.	CACAO	SI	1	0	0	0	25,00%	\$0,00		\$0,00	\$0,00

# MUESTRA	RUC	EMPRESAS	PRODUCTO AGRICOLA	NIC 41	CONOCIMIENTOS EN LA NIC 41 (donde 1 representa aprobación del curso y 0 representa la no aprobación del curso)					VALOR RAZONABLE		VALOR HISTÓRICO	
					Estudios académicos	Capacitaciones	Diplomados	Seminarios	EN %	INGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	INGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO
										INGRESOS 2019-2020			
										EN USD	EN USD	EN USD	EN USD
35	0993090484001	ECURIOLINDO S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
36	0991304908001	ESPARTAC S.A. ESPARTACSA	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$356.689,05	\$411.896,54
37		EUICE CIA.LTDA.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
38	0993007668001	EXPORT IMPORT SE&F S.A.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$35.002,72	\$21.689,54	\$0,00	\$0,00
39	0992677503001	PALTOP S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
40	0992990538001	EXPORTADORA DE PRODUCTOS AGRICOLA MADTOR S A TORMAD-EXPORT	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$12.533,50	\$28.654,00
41	0993079294001	EXPORTADORA ECOCAOBA S.A.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
42		FOGO-EXPORT S.A.	CACAO	SI	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
43	0993037877001	FRUITYCACAO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$116.414,30	\$682.998,50
44	0992921323001	GOLDENHARVEST S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
45	0993054496001	PREMIUMCOCOA CIA.LTDA.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
46	0993252220001	HDA FORESTAL G. JIMENEZ BAQUE GJB S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
47	0993088943001	HEMSA S.A.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$53.868,48	\$21.785,00	\$0,00	\$0,00
48	0993198641001	PRODUCTORA CULTIVOS DEL LITORAL PROCULTIV S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$3.434,20	\$8.796,00
49	0992417811001	ILCOCOA S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
50	0992955422001	INDUSTRIA AGRICOLA ZUMO ZUMOCACAO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
51	0992961368001	INDUSTRIAL AGRICOLA CORDOVA & CORDOVA AGRICORDOVA S.A.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
52	0991253769001	INVERSIONES R.V SA	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
53	0992509740001	JOTAMELOS S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$316.523,56	\$110.584,00	\$0,00	\$0,00
54	0990144869001	SOCIEDAD ANONIMA CIVIL AGRICOLA ECUADOR SA	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$952.054,96	\$206.243,58	\$0,00	\$0,00
55	0993203688001	LUJA CACAO Y CHOCOLATE LUATE CIA.LTDA.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$52.750,00	\$10.478,00	\$0,00	\$0,00
56	0993187909001	LUJCA S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$10.176,99	\$8.647,00
57	0992902132001	MARIA LORENA PRODUCCIONES MARLOPRO S.A.	CACAO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$27.774,50	\$6.358,00	\$0,00	\$0,00
58	0992337710001	MOINAD S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
59	0992693649001	NEWASSETS S.A.	CACAO	NO	1	1	0	1	75,00%			\$22.569,64	\$31.707,68
60	0992470089001	VALDEMORO S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
61	0992990392001	REHOBOTJP S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
62	0992927933001	SAHARA-CENTER S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
63	0992885068001	HIERRO ESTRELLA S.A. HIERROSTARS	CACAO	SI	1	0	0	0	25,00%			\$128.990,00	\$263.173,00
64	0990987238001	SARQUA S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
65	0990101825001	SOCIEDAD AGRICOLA Y GANADERA ANGELICA CA	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$44.699,30	\$11.478,00
66	0992985976001	TIECACAO S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$177.754,84	\$225.780,00
67		TRADEALIMEX S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
68	0992852984001	URIELMAX S.A.	CACAO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$4.600,00	\$12.800,00
69	0992535393001	VIVENZIO S.A.	CACAO	SI	1	0	0	0	25,00%	\$238.804,66	\$326.147,00	\$0,00	\$0,00
70	0991512136001	YOLAGRO S.A.	CACAO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
71	0991263292001	EXCOLINSA S.A.	MANGO	NO	1	0	1	0	50,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
72	0990030138001	TELESIGNOS CIA LTDA	MANGO	SI	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
73	0992343818001	WORLD FRUIT NETWORK DEL ECUADOR S.A. W.F.NET WORLD	MANGO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
74	0990774226001	AGRICOLA GANADERA VALLE BUCAY SA	MANGO	SI	1	0	0	0	25,00%			\$1.081.182,54	\$36.789,00
75	0993121010001	ETFRESHCORP S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$130.620,00	\$19.628,31	\$0,00	\$0,00
76	0991213821001	AGRICOLA OFICIAL S.A. (AGROFICIAL)	MANGO	NO	1	1	0	0	50,00%			\$16.897.472,30	\$2.586.931,25
77	0991067175001	AGROELVIRA S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$1.574.112,94	\$25.847,00	\$0,00	\$0,00
78	1291712130001	AGZULASA CIA. LTDA.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$106.886.398,00	\$3.425.841,10	\$0,00	\$0,00
79	0993027529001	EXPORTADORA Y COMERCIALIZADORA TROPICAL EXPOCOMERTROPI S.A.	MANGO	NO	1	0	0	1	50,00%			\$196.772,00	\$258.963,20
80	0991398465001	FRUTBAN S.A.	MANGO	SI	1	0	0	1	50,00%	\$4.675.109,20	\$3.965.214,20	\$0,00	\$0,00

# MUESTRA	RUC	EMPRESAS	PRODUCTO AGRICOLA	NIC 41	CONOCIMIENTOS EN LA NIC 41 (donde 1 representa aprobación del curso y 0 representa la no aprobación del curso)					VALOR RAZONABLE		VALOR HISTÓRICO	
					Estudios académicos	Capacitaciones	Diplomados	Seminarios	EN %	INGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO	INGRESOS	ACTIVO BIOLÓGICO
										INGRESOS 2019-2020			
										EN USD	EN USD	EN USD	EN USD
81	0992936576001	CERRITOS-MANGO S.A.	MANGO	NO	1	1	0	1	75,00%			\$214.856,49	\$188.875,00
82	0990941297001	PLANTEIN S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$127.464,79	\$10.478,39		
83	0990079277001	COMPANIA AGRICOLA ANGELA MARIA SA CAAMSA	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$4.946.701,00	\$839.483,49
84	0992656824001	CONSTRUPOSIBLE S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$2.237.899,92	\$329.682,57		
85	0990178003001	CULTIMANGO S.A.	MANGO	NO	1	1	0	1	75,00%			\$233.675,10	\$369.064,25
86	0991192646001	CORPORACION AGROINDUSTRIAL ECUATORIANA (CORAGRO) S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$12.000,00	\$8.561,25		
87	0991247424001	TORBIERI S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$368.364,36	\$94.857,65		
88	0990925046001	ELISTIOPOLIS S.A.	MANGO	NO	1	0	0	1	50,00%			\$279.809,74	\$433.651,85
89	0991149406001	EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$25.482.904,60	\$21.369.587,25
90	0992957344001	EXPORTACIÓN DE FRUTAS Y VEGETALES EXPOFRU S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
91	0992252723001	EXPORTATIONS LA FRUITIERE S.A.	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$995.231,56	\$149.856,17
92	0993012386001	EXPORTCOSTA S.A.	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$1.997.315,47	\$102.658,00
93	0992988940001	FESUREXO S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$22.500,00	\$10.247,00		
94	0991453830001	FRUSHI S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$1.292.021,52	\$204.127,00		
95	0992541091001	FRUTALANDIA S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$227.310,36	\$31.478,00		
96	0991206337001	GUSBER S.A.	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$1.640.333,78	\$478.965,00
97	0992519282001	BILANSCORP S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$587.544,47	\$131.061,60		
98	0990988161001	KORMAL S.A.	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$20.093,20	\$10.658,00
99	0991454128001	MALIC S.A.	MANGO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
100	0991251057001	GENAPORT S.A.	MANGO	SI	1	1	0	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
101	0991251057001	MANGOS Y MAMEY DE EXPORTACION MAIMA C.A.	MANGO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
102	0992692758001	MAYROSA S. A.	MANGO	NO	1	0	1	0	50,00%			\$725.227,84	\$601.478,00
103	0991162038001	NOSENTO S.A.	MANGO	NO	1	0	0	1	50,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
104	0991269428001	PILOT S.A.	MANGO	SI	1	0	0	0	25,00%	\$576.365,53	\$236.427,50		
105	0992341343001	POLIFRUIT S.A.	MANGO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
106	0992401656001	PROPALCOL S.A.	MANGO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$2.831.441,18	\$526.996,00		
107	0992147067001	PIÑAS RICAS DEL ECUADOR S.A. PIRECUASA	MANGO	NO	1	1	1	1	100,00%			\$31.422.222,50	\$1.257.608,66
108	0992214139001	S.W.T. TRADER S.A.	MANGO	SI	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
109	0991154019001	SEMANGO S.A.	MANGO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
110	0990121680001	SOCIEDAD AGRICOLA ALAMOS CA	MANGO	NO	1	0	0	0	25,00%			\$950.057,40	\$525.411,28
111	1791760212001	SOMECEC S.A.	MANGO	NO	1	0	1	1	75,00%			\$1.143.250,61	\$5.090.376,91
112	0992301503001	RUSALVA S.A.	MANGO	NO	1	1	1	1	100,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
113	0990998086001	TERESOPOLIS S.A.	MANGO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$1.706.890,51	\$102.365,00		
114	0991023194001	SUPORCI S.A.	MANGO	SI	1	0	0	0	25,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
115	0990897921001	TUSET S.A.	MANGO	SI	1	0	1	1	75,00%	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00

PRODUCTOS	CANTIDAD DE EMPRESAS
MANGO	39,13%
CACAO	60,87%
TOTAL	100,00%

EMPRESAS	CANTIDAD	CONOCIMIENTO*	INGRESOS 2019-2020**	RELACIÓN	ACTIVO BIOLÓGICO 2019-2020**	RELACIÓN
MANGO	27	63	\$3.988.997,48	1:1,8	\$437.580,89	2,30:1
CACAO	36					
MANGO	18	52	\$2.215.952,25			
CACAO	34					

**Se considera en promedio los ingresos y activo biológico de la empresa de sus respectivos estados financieros

*Se considera en promedio el nivel de conocimiento basados en sus estudios académicos, capacitaciones, seminarios, diplomados que tengan los empleados del área financiera de la empresa

Anexo 13 Validación de la propuesta



Anexo 13 Validación de la propuesta



VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

TEMA:

“Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil en 2019”

Marque con una X en el casillero correspondiente

VALORACION DE ASPECTOS	MUY DE ACUERDO	DE ACUERDO	MEDIANAMENTE DE ACUERDO	EN DESACUERDO	OBSERVACIÓN
1. La propuesta es una buena alternativa					
2. El contenido es pertinente para la solución del problema					
3. Existe coherencia en su estructuración.					
4. Su aplicabilidad dará cumplimiento a los objetivos propuestos					

FICHA TECNICA DEL VALIDADOR

Nombre:	Evelyn farías Aseo
Profesión:	Contadora Pública
Ocupación:	Contadora
Dirección:	Veracruces
Teléfono:	099 6842859

Fecha:



Firma Validador

Anexo 14 Desarrollo de la Propuesta

DESARROLLO DE PROPUESTA

01 TÍTULO PROPUESTA

“Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil en 2019”

02 PRESENTACIÓN

Para conocer el “Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil en 2019” se aplica una investigación básica no experimental transversal descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo que, reúne una serie de herramientas y métodos científicos; en la que definen según la naturaleza del objetivo de estudio que se persigue.

Con ello se pretende identificar si empresas agrícolas en Ecuador implementan la NIC 41 agrícola en sus procesos financieros al momento de obtener la rentabilidad de productos, analizar los resultados del impacto en los estados financieros por la aplicación e implementación de la NIC 41 agricultura en empresas agrícolas, determinar cuál es la aplicación correcta de los principios contables establecidos en la NIC 41 respecto de los activos biológicos y los lineamientos al momento de revelar correctamente la información en los estados financieros, comparar beneficios de conocer el valor razonable del activo biológico del mango y cacao en empresas que aplican la NIC 41 con empresas agrícolas tradicionales dentro de la información financiera del año 2019, utilizando herramientas de recolección de información como encuestas, entrevistas y casos de estudio referente a las empresas agrícolas de cacao y mango.

La investigación es dirigida a empresas agrícolas que no utilizan la norma NIC 41 agrícola, y que con ello adquieran la información necesaria y beneficios en cuanto al impacto del obtener activo biológico mediante valor razonable y los resultados en los estados financieros correlacionado variables cuantitativas y obteniendo una correlación de Spearman muy considerable.

03 CONCEPTUALIZACIÓN DE LA PROPUESTA

Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola de productos recolectados procedentes de los activos biológicos de la empresa (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agrícola, 2017) por lo cual incide en la presentación de los estados financieros con características de comprensibilidad, confiabilidad, comparabilidad y relevancia (Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13, 2019).

04 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

OBJETIVO GENERAL

- Identificar si empresas agrícolas en Ecuador implementan la NIC 41 agrícola en sus procesos financieros al momento de obtener la rentabilidad de productos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar los resultados del impacto en los estados financieros por la aplicación e implementación de la NIC 41 agricultura en empresas agrícolas de la ciudad de Guayaquil, Ecuador.
- Determinar los principios contables más favorables establecidos en la NIC 41 respecto de los activos biológicos que utilizó la empresa con sus respectivos lineamientos al momento de revelar la información en los estados financieros,
- Comparar beneficios de conocer el valor razonable del activo biológico del mango y cacao en empresas que aplican la NIC 41 con empresas agrícolas tradicionales dentro de la información financiera del año 2019.

05 JUSTIFICACIÓN

Conocer el impacto del uso de la NIC 41 agrícola en la medición de los activos biológicos en empresas agrícolas representa una mejora en la organización en la presentación de los estados financieros, además de obtener la cuantificación correcta el activo, genera mayor competitividad en el precio unitario del producto y abarcando un mayor mercado laboral en ventas.

Implementar la NIC 41 agrícola en las empresas de cacao y mango beneficia al personal contable, adquiriendo nuevos conocimientos, a los estados financieros produciendo un impacto en el activo biológico que permite obtener ganancias significativas a la empresa.

En el caso de empresas que no implementan la NIC 41 agrícola, y obtienen sus activos biológicos mediante el valor histórico permitirá desarrollar un nuevo plan contable financiero para la empresa que perfecciona la presentación de los estados financieros.

Las variables utilizadas permiten correlacionar impacto e ingresos de las empresas agrícolas de cacao y mango mediante el desarrollo de la tabulación de datos por medio de encuestas, entrevistas y análisis documental.

06 FUNDAMENTOS

El impacto de la aplicación de la NIC 41 agrícola en empresas de cacao y mango en Guayaquil conlleva una serie de herramientas de gestión financiera como Manuales contables de las empresas, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Auditor interno. De esta manera se logra desarrollar una empresa socialmente responsable con intereses en el mercado internacional.

07 PRINCIPIOS PSICOPEDAGÓGICOS

Incorporar temas de relevancia social, relacionado con valores y actitudes, ampliando conocimientos y habilidades en referencia a la diversidad, equidad de género, educación ambiental y financiera.

El liderazgo asegura el propósito de la investigación que resultan fundamentales para una empresa socialmente responsable.

Trabajar en colaboración para construir nuevos modelos de aprendizaje que promueve un desarrollo de metas comunes, la inclusión, permita intercambio de recursos, responsabilidad y corresponsabilidad.

08 CARACTERÍSTICAS

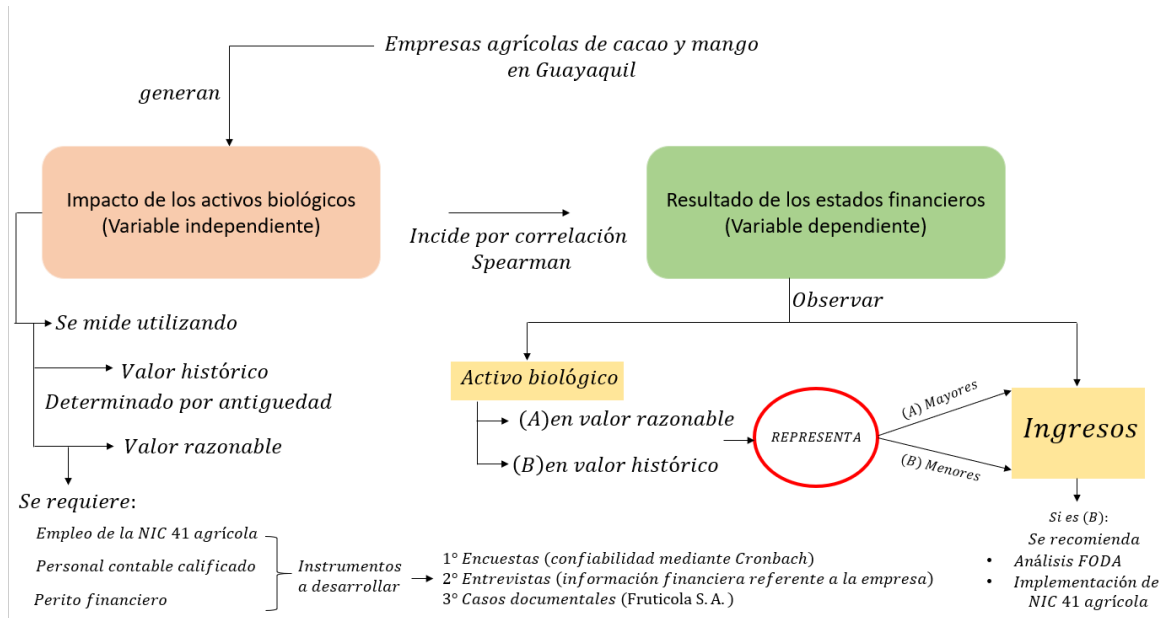
Impacto financiero a través de los activos biológicos aplicando la NIC 41 agrícola en empresas de cacao y mango en Guayaquil.

Resultados de los estados financieros organizados y comprensibles.

Empresa socialmente responsable.

Nivel de conocimientos del personal contable de la empresa al emplear la norma.

09 ESTRUCTURA DEL MODELO



10 ESTRATEGIAS PARA IMPLEMENTAR EL MODELO

COMPETENCIAS	ESTRATEGIAS	CONTENIDOS	MATERIALES	TIEMPO (horas)	FECHA
Activo biológico	Identificar valor razonable e histórico	Interpretación de cantidades	Sitio web (SUPERCIAS) https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/Portallnfor/consultaPrincipal.zul	21	10-2-2020
Estado de resultados	Identificar ingresos	Interpretación de cantidades	Sitio web (SUPERCIAS) https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/Portallnfor/consultaPrincipal.zul	16	14-3-2020
Encuestas	Preguntas concretas Sin redundancia	Desarrollo de cuestionario	Sitio web (GOOGLE FORM) https://docs.google.com/forms/d/1LPCNPDqN9-uNBmgVq1U4HZkQfE6UPVHcm6EduJt04Kc/edit	25	4-4-2020
Entrevistas	Lenguaje apropiado	Comunicación asertiva	Videoconferencia	1	25-7-2020
Caso documental	Visualizar variables de estudio	Lectura comprensiva	Documento de sitio web https://revistasdigitales.upec.edu.ec/index.php/visionempresarial/article/view/352	8	11-8-2020
Instrumento (Encuesta)	Confiabilidad de Cronbach	Análisis de resultados	Coeficiente de Cronbach en programa Jamovi	7	16-10-2020
Tabulación de datos	Clasificación (producto, NIC 41, personal, activos biológicos, ingresos.	Evaluación de resultados	Programa Excel	336	4-11-2020
Correlación de variables	Identificar variables	Incidencia de variables	Programa Jamovi (Matriz de correlación Spearman)	9	10-11-2020
Resultados	Presentación organizada	Criterios analíticos	Análisis FODA	15	17-12-2020

11 EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

Poder realizar un análisis acorde a las características que presenta la empresa agrícola, como: si cuenta con la aplicación de la norma, si emplean capacitaciones al personal del área financiera, que clase de producto elaboran, activo biológico e ingresos y de esta forma conocer el impacto de la NIC 41 agrícola y por lo consiguiente el análisis de los estados de resultados que indican si existe una correlación entre el activo biológico aplicando la norma y obtener ingresos considerables, por lo que influye directamente en el precio unitario el producto, adquiriendo competitividad en el mercado internacional.