



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE GUAYAQUIL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EFEECTO DEL VALOR RAZONABLE EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS
EMPRESAS GANADERAS EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA**

Trabajo de titulación previo a la obtención del Licenciado en

Contabilidad y Auditoría

AUTORES: Jimmy Kyle Chancay Ortiz

Edgar Eduardo Santistevan Martínez

TUTORA: Mgtr. Norma Margarita Zea Villacis

Guayaquil - Ecuador

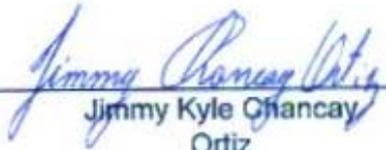
2024

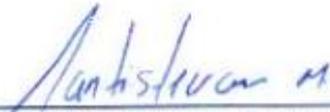
**CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Yo, Jimmy Kyle Chancay Ortiz con documento de identificación No. 0932288467, y Edgar Eduardo Santistevan Martínez con documento de identificación No. 0943635011, expresamos nuestra voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que somos autores del Artículo Académico “Efecto del Valor Razonable en los Activos Biológicos de la Empresas Ganaderas en la Provincia de Pichincha”, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 10 de Septiembre del 2024.

Atentamente,


Jimmy Kyle Chancay
Ortiz
0932288467


Edgar Eduardo Santistevan
Martínez
0943635011

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, **Norma Margarita Zea Villacis** con documento de identificación N° 0923726772 docente de la Universidad Politécnica Salesiana declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: Efecto del valor razonable en los activos biológicos de las empresas ganaderas en la provincia de Pichincha, realizado por **Jimmy Kyle Chancay Ortiz** con documento de identificación N° **0932288467** y por **Edgar Eduardo Santistevan Martínez** con documento de identificación N° **0943635011**, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Artículo Académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 11 de septiembre del año 2024

Atentamente,



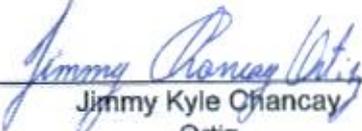
Norma Margarita Zea
Villacis
0923726772

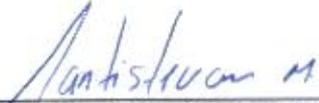
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Nosotros, Jimmy Kyle Chancay Ortiz con N° de identificación 0932288467 y Edgar Eduardo Santistevan Martínez con N° de identificación N° 0943635011; manifestamos que: Somos los autores y responsables del presente trabajo; y, autorizamos a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Guayaquil, 24 de Julio del año 2024

Atentamente,


Jimmy Kyle Chancay
Ortiz
0932288467


Edgar Eduardo Santistevan
Martínez
0943635011

**EFFECTO DEL VALOR RAZONABLE EN LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS GANADERAS EN LA
PROVINCIA DE PICHINCHA**

**EFFECT OF FAIR VALUE ON THE BIOLOGICAL ASSETS OF LIVESTOCK COMPANIES IN
THE PROVINCE OF PICHINCHA**

Estudiante: Jimmy Kyle Chancay Ortiz
Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador)
jchancayo@est.ups.edu.ec

Estudiante: Edgar Eduardo Santistevan Martinez
Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador)
esantistevan@est.ups.edu.ec

VI. Resumen

El análisis del impacto del valor razonable en las empresas ganaderas de Ecuador requiere un enfoque riguroso y sistemático para comprender su influencia en la gestión financiera y operativa. Esto incluye la revisión de literatura y principios contables relevantes, estableciendo una base teórica sólida para definir los conceptos y variables clave. El objetivo general es analizar el efecto del valor razonable en los activos biológicos de las empresas ganaderas en la provincia de Pichincha, y los objetivos específicos son determinar los beneficios y limitaciones de este método en la gestión financiera del sector, Investigar los desafíos y oportunidades que enfrentan las empresas ganaderas al aplicar el valor razonable en la contabilidad de sus activos biológicos, Evaluar cómo la adopción del valor razonable afecta la valoración de los activos biológicos en las empresas ganaderas de la provincia de Pichincha. La investigación será cuantitativa, enfocada en 27 empresas de diferentes tamaños (grandes, medianas, pequeñas y microempresas) según la Clasificación Nacional de Actividades Económicas. Los resultados muestran que la mayoría de las empresas encuestadas son pequeñas (63%), seguidas por medianas (19%) y grandes (18%), proporcionando una visión integral del sector ganadero en Pichincha. La investigación revela que las empresas grandes tienden a valorar sus activos biológicos con mayor frecuencia, lo que sugiere una necesidad de datos más actuales para decisiones estratégicas, aunque existe una percepción mixta sobre la precisión del valor razonable.

Palabras clave

Efecto, Valor, Activo, Empresa, Ganadera

VII. Abstract

Analysis of the impact of fair value on livestock companies in Ecuador requires a rigorous and systematic approach to understand its influence on financial and operational management. This includes reviewing relevant accounting literature and principles, establishing a solid theoretical foundation to define key concepts and variables. The general objective is to analyze the effect of fair value on the biological assets of livestock companies in the province of Pichincha, and the specific objectives are to determine the benefits and limitations of this method in the financial management of the sector, to investigate the challenges and opportunities faced by livestock companies when applying fair value in the accounting of their biological assets, and to evaluate how the adoption of fair value affects the valuation of biological assets in livestock companies in the province of Pichincha. The research will be quantitative, focused on 27 companies of different sizes (large, medium, small and microenterprises) according to the National Classification of Economic Activities. The results show that the majority of the companies surveyed are small (63%), followed by medium (19%) and large (18%), providing a comprehensive vision of the livestock sector in Pichincha. Research reveals that large companies tend to value their biological assets more frequently, suggesting a need for more current data for strategic decisions, although there is a mixed perception about the accuracy of fair value.

Keywords

Effect, Value, Asset, Company, Livestock

Tabla de contenido

1. Introducción:	8
2. Revisión de la Literatura	13
3. Materiales y Métodos.....	19
3.1 Enfoque y alcance de la Investigación	19
3.2 Población y muestra	20
3.3 Recolección de datos	21
3.4 Análisis estadísticos y herramientas para emplear.	21
3.5 Operalización de Variables.	23
4. Resultados	24
5. Conclusiones y Discusión	34
6. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	36

1. Introducción:

Las normas contables internacionales se han expandido para abarcar el sector agrícola, sin embargo, este sector enfrenta desafíos únicos. La falta de conocimientos técnicos especializados en contabilidad, especialmente en la valoración de activos biológicos, como plantas y animales, crea incertidumbre y complicaciones en la elaboración de los estados financieros. Estos activos están sujetos a constantes cambios en valor, lo que dificulta aún más su contabilización. (Cano, 2020)

El sector agrícola de América Latina, debido a la introducción de la industrialización, la sustitución de importaciones, ciertas instituciones estatales se centraron en proporcionar incentivos tecnológicos para la producción animal y vegetal. Durante la década de 1950, las subvenciones se consideraban beneficiosas. A medida que evolucionaba el papel del Estado en la economía, estas subvenciones resultaban menos apropiadas, aunque se aceptaban comúnmente como herramientas para internalizar los efectos externos de las actividades económicas. (Delgado Larreátegui, 2020)

Los activos biológicos en la agricultura, como cultivos y ganado, presentan características únicas que requieren un tratamiento contable específico. Estos activos pueden clasificarse según su etapa de desarrollo (maduros o inmaduros) y según su función en el proceso productivo (consumibles o no consumibles). Por ejemplo, un árbol frutal maduro es un activo biológico no consumible, mientras que el fruto que produce es un activo biológico consumible. La Norma Internacional de Contabilidad para la Agricultura (NIC 41) establece los criterios para la medición inicial y posterior de estos activos, así como para el reconocimiento de los cambios en su valor razonable. La aplicación correcta de esta norma es fundamental para garantizar que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación financiera de las empresas agrícolas y permitan a los usuarios tomar decisiones económicas informadas. (Goicochea Rodríguez, 2022)

El enfoque del valor razonable ha ganado importancia, casi todos los activos pueden ser valorados utilizando este método. El objetivo del modelo de valor razonable es determinar los montos de los activos y pasivos utilizando información proveniente de los mercados. Este enfoque ha sido motivo de debate debido a la dificultad para obtener información confiable en esos contextos. (Mora, 2022)

La Norma Internacional de Contabilidad 41, aborda las actividades agrícolas y ganaderas, proporciona directrices sobre cómo manejar la contabilidad, presentar los estados financieros y revelar información en las empresas dedicadas a este sector económico. Este ámbito temático no ha sido abordado por otras normativas, y el propósito de las NIC es proporcionar un marco de registro y calidad contable que promueva la transparencia en la información generada por las distintas áreas. (Morán Franco, 2021)

La adopción de la NIC 41 en el sector agropecuario, como en el caso de Panamá, es fundamental para garantizar la fiabilidad y la precisión de los estados financieros. Al utilizar esta norma, las empresas agrícolas pueden reflejar de manera más exacta las ganancias o pérdidas derivadas de sus operaciones, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas. Además, la implementación de la NIC 41 requiere una capacitación adecuada del personal contable para asegurar que los cambios en los activos biológicos sean registrados de manera correcta y oportuna. (Arrocha, 2022)

La contabilización de los activos utilizando el valor razonable suele dificultarse, pero la NIC 41 proporciona diferentes métodos de medición. El uso del valor razonable realiza transacciones en un mercado con participantes activos y esta premisa se cumple en Ecuador con su mercado ganadero activo. Es crucial aplicar los procedimientos regulatorios, ya que hay casos en los que las normativas contables y tributarias difieren entre sí, desde la aplicación de un impuesto a la renta único hasta el uso de impuestos diferidos debido a la medición de los activos. (Benalcázar Loján, 2023)

En el Ecuador el sistema de costeo basado en actividades proporciona la oportunidad de registrar los costos del ganado. Identifica el costo asociado a cada actividad con el objetivo de mejorar los procesos que puedan representar un obstáculo para la empresa. Las Normas Internacionales de Información Financiera han surgido como una conexión para oportunidades comerciales. Proporcionan un lenguaje fiable, comparable para los estados financieros. La comprensión de las disposiciones de la NIC 41 contribuyen a mejorar la gestión de los costos de los activos biológicos desde su reconocimiento inicial hasta su venta. (Valencia, 2020)

El objetivo general de este estudio es analizar el impacto del valor razonable en las empresas ganaderas de la Provincia de Pichincha en relación con sus activos biológicos. Para alcanzar este objetivo, se plantea evaluar cómo la adopción de este método contable afecta la valoración de dichos activos en las empresas ganaderas ecuatorianas. Se investigarán los desafíos y oportunidades que enfrentan estas empresas al aplicar el valor razonable en la contabilidad de sus activos biológicos. Se determinarán los beneficios y limitaciones del uso del valor razonable en la gestión financiera y en la toma de decisiones dentro del sector ganadero de la Provincia de Pichincha.

El efecto del valor razonable en las empresas del sector ganadero del Ecuador radica en su capacidad para proporcionar una medición más precisa y relevante de los activos biológicos. En un entorno económico como el ecuatoriano, donde el sector ganadero desempeña un papel crucial en la economía nacional, es fundamental tener una valoración precisa de estos activos biológicos, (Ganado vacuno, bovino, caprino). El valor razonable refleja los precios actuales de mercado y las condiciones económicas, lo que permite a las empresas ganaderas presentar estados financieros más precisos para la toma de decisiones estratégicas y operativas. (Freire, 2023)

El valor razonable promueve la transparencia de la información financiera. Las empresas ganaderas pueden proporcionar una visión más clara del valor de sus activos biológicos, facilitando así la evaluación de su desempeño financiero por parte de inversionistas y acreedores. La adopción

del valor razonable puede ser requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) u otras regulaciones contables. Las empresas ganaderas pueden adoptar este enfoque para cumplir con los estándares contables. (Espinola Moya, 2023)

La valoración a valor razonable también afecta el estado de resultados de la empresa. Si el valor de un activo aumenta, la empresa puede reconocer una ganancia no realizada en su estado de resultados, lo que incrementará su ingreso neto para ese periodo. De manera opuesta, si el valor de un activo disminuye, la empresa deberá reconocer una pérdida, lo que reducirá su ingreso neto. Este enfoque también se aplica a los pasivos: si el valor razonable de un pasivo aumenta, la empresa puede registrar una pérdida, y si disminuye, se puede registrar una ganancia. (Pérez, 2020)

El Ministerio de Agricultura y Ganadería en sus estadísticas entre los años 2018 y 2021, el Producto Interno Bruto (PIB) osciló entre el 8% y el 9%, lo que refleja un buen rendimiento del sector agrícola. El sector agropecuario se divide en dos actividades principales; El Panorama Agroeconómico proporcionado anualmente por el MAGAP, las actividades primarias son la agricultura, la ganadería, las actividades secundarias se centran en la manufactura y la agroindustria. Los informes muestran los porcentajes de crecimiento económico. El uso del valor razonable en las empresas ganaderas puede contribuir a mitigar el riesgo de sobrevaloración o subvaloración de sus activos biológicos. (Benalcázar Loján, 2023)

La valoración de los activos biológicos debe hacerse considerando el valor razonable menos los costos de venta. El valor razonable se determina descontando del valor de mercado los gastos de transporte y otros necesarios para llevar la producción al centro de comercialización, es decir, los costos hasta el punto de venta. En cuanto a los productos agrícolas obtenidos, estos deben valorarse en el lugar de la cosecha o recolección, también a valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. (Chicaiza Tipantufía, 2024)

Reconocer y valorar los activos biológicos en la industria agropecuario presenta desafíos. La falta de comprensión de la normativa y la gestión contable en el área conduce a que las empresas de este sector no apliquen adecuadamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas. Esto genera inconsistencias en la información financiera. Como resultado, se desperdician recursos financieros. Sobrestimar el valor de un activo podría llevar a una inversión innecesaria, lo que malgasta los recursos. (Gancino Masabanda, 2024)

El efecto del valor razonable en las empresas del sector ganadero del Ecuador se basa en la necesidad de utilizar un enfoque sistemático para comprender cómo este método de valoración impacta en la gestión financiera de las empresas ganaderas. Mediante un enfoque metodológico permite establecer una base teórica para el estudio. Esto implica revisar la literatura existente sobre el valor razonable y su aplicación en el sector ganadero, así como comprender los principios contables que subyacen a este método de valoración. Esta revisión permite definir claramente los conceptos y variables clave que serán objeto de estudio. (Goicochea Rodríguez, 2022)

En el cantón Pichincha, las empresas ganaderas sufren debido a la falta de conocimientos y a la persistencia en métodos tradicionales de producción, gestión, sin adoptar innovaciones. Esto provoca una baja satisfacción laboral y, en consecuencia, un desempeño deficiente. La ganadería es una actividad económica clave, pero ha enfrentado crisis recientes que han llevado a ingresos inestables. Los productos se venden a precios bajos forzando a algunos productores a vender la mayoría de sus crías para cumplir con sus compromisos financieros, por eso es importante medir el efecto del valor razonable en los activos biológicos de las empresas ganaderas. (Maldonado, 2023)

2. Revisión de la Literatura

Los seres vivos, tanto animales como plantas, poseen la capacidad de experimentar cambios y adaptarse a variaciones biológicas. Estos organismos son gestionados por una entidad, ya sea por razones legales o de propiedad. Como resultado de este manejo, se obtienen diversos productos agrícolas que pueden ser considerados como existencias en los estados financieros o clasificados como otros activos biológicos. Determinar si un elemento se cataloga como un activo biológico a veces depende de la finalidad para la cual se mantiene dicho activo. (Sopla Checan, 2018)

Activo: Derivado del término latino "activos", que implica "mover hacia adelante", en esencia, implica tomar una acción para lograr un objetivo específico. Biológico: Proviene del campo de la Biología, con sus raíces en el griego "bios" (vida), "logia" (estudio) e "ia" (cualidad). Por tanto, en su conjunto, biológico se refiere a la cualidad del estudio de la vida, y en este contexto particular, se centra en las plantas ornamentales. (Mas Valle, 2019)

La medición del activo biológico se lleva a cabo al inicio y al final del ciclo contable de una entidad para la elaboración de informes. Este proceso se realiza determinando su valor razonable y deduciendo los gastos relacionados con su venta. El cálculo se realiza mediante la fórmula: $\text{Medición del Activo Biológico} = \text{Valor razonable} (-) \text{Gastos de venta}$. La empresa debe poseer el activo biológico como resultado de eventos pasados o hechos que hayan ocurrido. Dicho activo debe generar beneficios económicos futuros, y estos beneficios deben estar asociados con el activo biológico. (Sopla Checan, 2018)

La transformación biológica, según lo estipulado por la Norma Internacional de Contabilidad NIC-41, implica una serie de cambios físicos que incluyen la procreación, el crecimiento, la producción y la depreciación o degradación de los activos biológicos. Cada uno de estos cambios es observable y evaluable, y como resultado de estas transformaciones, los activos biológicos experimentan cambios tanto cualitativos como cuantitativos. Los

cambios que ocurren durante la transformación biológica son los siguientes:

- **Procreación:** Se refiere al aumento en el activo biológico cuando se produce reproducción para obtener nuevos terneros o nuevas plantas.
- **Crecimiento:** Implica un incremento significativo en la cantidad o una mejora en la calidad de la especie, ya sean animales o plantas.
- **Producción:** Ocurre un aumento en el activo biológico cuando de la planta o animal vivo se obtiene un nuevo producto, como algodón, leche y granos, que se consideran productos agrícolas.
- **Depreciación:** La disminución del valor de un activo puede ser causada por enfermedades, plagas o desastres naturales.

La configuración de una organización puede ser vista como un sistema en el cual un individuo o grupo elabora un plan para la producción y distribución de un producto en línea con un objetivo. El éxito de una empresa se ve beneficiado por la creatividad, el conocimiento y la capacitación de todo su capital humano, razón por la cual las estrategias cada vez más avanzadas involucran a los empleados. Las innovaciones surgen cuando se opera en mercados en constante cambio y donde los competidores introducen regularmente novedades. (Gancino Masabanda, 2024)

Las empresas enfrentaban dificultades para atraer nuevos inversionistas debido a que sus estados financieros no cumplían con la normativa NIC correspondiente. Dado el alto riesgo de inversión en las actividades agrícolas y ganaderas, los propietarios de fincas ganaderas tenían dificultades para obtener capital de trabajo de instituciones financieras. La falta de una valoración precisa de sus propiedades dificultaba a los propietarios determinar la cantidad adecuada de crédito que debían solicitar a los bancos. Con la implementación de la NIC 41, los activos se han revaluado, lo que permite acceder a montos de crédito más justos. (Morán Franco, 2021)

La Norma Internacional de Contabilidad 41 tiene como objetivo establecer pautas contables, la presentación de estados financieros y la divulgación de información concerniente a la actividad agrícola. En la sección 34 se estipula que las subvenciones gubernamentales relacionadas con activos biológicos se valorarán al valor razonable menos los costos de venta, y se registrarán en el resultado del periodo cuando se hagan exigibles. En el caso de subvenciones condicionadas, que dependen de emprender actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención una vez que haya cumplido con los requisitos establecidos. (Delgado Larreátegui, 2020)

En el marco de la contabilidad financiera, la NIIF 13 proporciona una guía exhaustiva para la medición del valor razonable, que es fundamental para la correcta valoración de activos y pasivos. Según esta norma, "el valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagar por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición". Este principio asegura que la valoración se realice de manera que refleje el precio que se podría obtener en una transacción activa, considerando las condiciones del mercado y la disposición de las partes involucradas, establece un marco claro y detallado para determinar este valor razonable, proporcionando un enfoque consistente y confiable para evaluar la realidad económica de los activos y pasivos. Este marco es esencial para garantizar que las mediciones sean precisas y representativas, facilitando una presentación más transparente y fiel de la situación financiera en los informes contables. (IFRS, 2023)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen los lineamientos necesarios para que las empresas valoren adecuadamente los productos agrícolas o animales al reconocerlos inicialmente, así como para mostrar la evolución del valor de los activos biológicos en el tiempo en sus estados financieros. Los estados financieros representarán de manera precisa la realidad económica y financiera de la actividad agrícola de la entidad. (Gancino Masabanda, 2024)

El valor razonable es el valor monetario por el cual un activo puede ser

intercambiado, o un pasivo puede ser cancelado, entre un comprador y un vendedor que estén interesados, bien informados, permitiendo así una transferencia sin restricciones. Los activos deben ser valuados a su valor razonable, lo que proporcionará información precisa para una presentación de los estados financieros. Esta valoración reflejará la transformación experimentada por los activos biológicos. Este enfoque implica un cambio en el sistema de valoración desde su estructura, ya que implica transformar y contradecir lo establecido hasta ahora. (Morán Franco, 2021)

Durante mucho tiempo, el costo histórico fue el modelo predominante para la medición contable. Sin embargo, a partir de la década de 1970, con las transformaciones en la economía global, comenzaron a surgir cuestionamientos sobre su capacidad para reflejar la realidad de los negocios, lo que llevó a una disminución en su relevancia dentro de la normativa internacional. Esto se debió a que el costo histórico se basa en valores de transacciones pasadas, que rápidamente pierden relevancia en un entorno de mercados y negocios en constante cambio. En respuesta a estas críticas y en busca de una representación más precisa de los valores de mercado, el modelo de valor razonable ganó relevancia a partir de la década de 1990 y se consolidó con la introducción de la NIIF 13 sobre la Medición del Valor Razonable. (Palomo, 2021)

Para establecer el valor razonable del sector, sus lugares de asentamiento y resguardo deben considerar la existencia de un mercado activo en su ubicación y condiciones actuales. La cotización en el sector ganadero servirá como referencia para determinar el valor razonable del activo. En el caso de la producción agropecuaria, se identifica claramente la existencia de un comercio participativo. Se utilizarán los datos formales, que están regulado por organismos del sector público especializados en el ámbito agropecuario. (Chicaiza Tipantuña, 2024)

Las ventajas al seleccionar el modelo de valoración son evidentes, ya que proporcionan una indicación clara del valor de la entidad o empresa en el mercado. Además, los costos se calculan de manera precisa las ganancias

en el proceso de venta. Varios estudios señalan que una de las principales desventajas de aplicar el modelo de valor razonable es su medición totalmente objetiva, ya que no implica cálculos o procesos matemáticos para determinar su valor. Además, cuando no hay un mercado activo, la determinación de los costos resulta innecesaria. (Chicaiza Tipantuña, 2024)

En cuanto a incentivos tributarios los artículos mencionados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 2018 (LORTI) y Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 2018, aplicados al sector agrícola ecuatoriano. (Delgado Larreátegui, 2020)

Dentro de la Ley de Seguridad Social se establecen los principios fundamentales para la contratación de empleados. El Art. 73.- Inscripción y pago de aportes del afiliado. - El empleador tiene la obligación de inscribir al trabajador como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de trabajo, y de enviar al IESS el aviso de ingreso dentro de los primeros quince días, excepto para los empleadores del sector agrícola, quienes están exentos de enviar los avisos de ingreso y salida, con el tiempo de servicio de los trabajadores acreditado. La falta de cumplimiento de esta obligación será sancionada. (Goicochea Rodríguez, 2022)

El sector agropecuario, también conocido como sector primario, engloba todas las actividades relacionadas con la producción agrícola y ganadera. Esto incluye la agricultura, la cría de animales, la pesca, la silvicultura y la explotación forestal. El sector agropecuario abarca la producción de alimentos, materias primas y recursos naturales provenientes del medio rural. Es un sector fundamental para la economía, ya que proporciona materias primas para la industria y empleo a una gran parte de la población. (Delgado Larreátegui, 2020)

La agricultura implica el cultivo de la tierra para producir alimentos, mientras que la ganadería, también conocida como actividad pecuaria, consiste en la cría de animales con fines de producción alimentaria. (Morán Franco, 2021)

El sector agropecuario se caracteriza por:

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

Los costos históricos, a pesar de ser costos hundidos, proporcionan información útil sobre el impacto de decisiones anteriores, tanto positivo como negativo. Aunque el conservadurismo en contabilidad no garantice la maximización de beneficios, sí aumenta la probabilidad de superar periodos difíciles. Así, los principios contables tradicionales pueden seguir siendo relevantes, a pesar de que no se hayan desarrollado de manera lógica. Su racionalidad es ecológica, es decir, estos principios surgen como resultado inconsciente de un proceso evolutivo donde el comportamiento se adapta gradualmente al entorno. (Braun, 2021)

La valoración a valor razonable también afecta el estado de resultados de la empresa. Si el valor de un activo aumenta, la empresa puede reconocer una ganancia no realizada en su estado de resultados, lo que incrementará su ingreso neto para ese periodo. De manera opuesta, si el valor de un activo disminuye, la empresa deberá reconocer una pérdida, lo que reducirá su ingreso neto. Este enfoque también se aplica a los pasivos: si el valor razonable de un pasivo aumenta, la empresa puede registrar una pérdida, y si disminuye, se puede registrar una ganancia. Estas fluctuaciones pueden generar volatilidad en el estado de resultados, reflejando los cambios en el valor de mercado de los activos y pasivos. (Herrera, 2020)

El uso del valor razonable permite una representación de las realidades económicas. Refleja las condiciones subyacentes, ofreciendo información relevante para inversionistas. Al mantener actualizados los activos y pasivos, el valor razonable limita la capacidad de los gerentes para ocultar el mal desempeño a largo plazo. Su efectividad puede verse afectada en mercados con burbujas especulativas. Las principales críticas al valor razonable incluyen la dificultad de estimar con precisión su valor y el riesgo de manipulación contable debido a técnicas de modelado complejas, así como la introducción de volatilidad en los estados financieros. Se sugiere mejorar los modelos de estimación, lo que permitiría proporcionar señales más útiles para la toma de decisiones económicas. (Cruz, 2021)

Los gobiernos a nivel mundial otorgan distintos tipos de ayudas e incentivos para promover la producción económica de las empresas. En Ecuador las ayudas del sector agrícola son definidas como: subsidios, incentivos, subvenciones, y requieren de normativa internacional para su correcto reconocimiento, valoración, registro y presentación. El sector agrícola ha sido catalogado como globalizado, y la inversión extranjera juntamente con su participación en el comercio internacional han tenido un notable crecimiento. No obstante, poco se ha estudiado la estructura del mercado agrícola y la manera de regularlo para evitar comportamientos no competitivos o perjudiciales para la economía de las naciones (Delgado Larreátegui, 2020)

3. Materiales y Métodos.

3.1 Enfoque y alcance de la Investigación

El tipo de investigación es analítico-correlacional, se busca determinar el grado de relación o asociación existente entre el valor razonable y su efecto en las empresas del sector ganadero del Cantón Pichincha. El enfoque del estudio del efecto del valor razonable en las empresas del sector ganadero

del Ecuador es cuantitativo-explicativo según Ríos et al. (2023) Pretende explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se vinculan dos o más variables. Es así como, el método de investigación cuantitativa proporcionará patrones por medio de la identificación numérica a través de encuestas y estadísticas.

3.2 Población y muestra

Para el presente estudio se realizará una investigación cuantitativa. Tomando como población una muestra de 27 empresas compuestas por Grandes; Medianas, Pequeñas y Microempresas el Total de empresas en el año 2023 son de 8641 Compañías Activas en el Ecuador según la Clasificación Nacional de Actividades Económicas CIIU el sector A: Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca del Ecuador en la que se divide en tres secciones según el CIIU A01, A02, A03 pero para este artículo se estudiara la división A03 subgrupos 012, 021, 022 según los datos recopilados por la (Superintendencia de Compañías, 2024). Para la extracción de la muestra se tomó a las 27 empresas que representan el total de la población y se utilizará la fórmula de muestreo probabilístico:

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

Tomando en consideración estos elementos que conforman la formula explicaremos el significado de cada uno de ellos para su mayor entendimiento:

n = Tamaño de muestra N = Tamaño de la población o universo Z = Parámetro estadístico que depende el nivel de Confianza (NC) e = Error de estimación máximo aceptado p = Probabilidad de que ocurra el evento estudiado q = (1 - p) = Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

AÑO 2023

N = 8641

$1 - \alpha = 95\%$, ($Z_{\alpha} = 1.96$)

$e = 0.05$

$p = 0.50$

$q = 0.50$, ($q = 1-p$)

$$n = \frac{1.96^2(27)(0.50)(0.50)}{0.05^2(27 - 1) + 1.96^2(0.50)(0.50)} = 27$$

Se determinó un tamaño de muestra de 27 empresas. Para la recolección de datos, se utilizó una encuesta compuesta por 10 preguntas. El cuestionario será enviado por correo electrónico a los contadores de las empresas seleccionadas. Este cuestionario se enfocó en tres aspectos principales: información sobre los activos biológicos, su impacto en la aplicación del valor y percepción y satisfacción dentro de las empresas del sector ganadero.

3.3 Recolección de datos

Para recopilar datos sobre el efecto del valor razonable en los activos biológicos de las empresas ganaderas en la Provincia de Pichincha, se puede emplear el método de encuestas como una herramienta principal. Las encuestas permiten obtener información cuantitativa y cualitativa directamente de los actores involucrados, proporcionando una visión detallada y representativa de la situación actual.

Se diseñaron encuestas estructuradas que se distribuyeron a una muestra representativa de empresas ganaderas en la provincia. Estas encuestas incluirán preguntas específicas sobre la adopción del valor razonable en la valoración de sus activos biológicos, así como sobre los efectos observados en sus informes financieros y en la toma de decisiones empresariales.

3.4 Análisis estadísticos y herramientas para emplear.

Para analizar los datos obtenidos de las encuestas, se utilizarán diversas técnicas estadísticas que permitirán obtener una visión integral. Se realizará

un análisis descriptivo de las respuestas. Esto implicará calcular los porcentajes de las respuestas, entendiendo la distribución de la adopción del valor razonable, los desafíos percibidos y los beneficios observados.

Se llevó a cabo un análisis inferencial para determinar si existen diferencias significativas en los datos. Se realizó una regresión lineal para investigar la relación entre la adopción del valor razonable y las variaciones en la valoración de activos biológicos y el impacto en la toma de decisiones. Esto permitió entender cómo la adopción del valor razonable influye en estos aspectos.

4. Resultados

Presentaremos el análisis de las Superintendencia de Compañías por año desde el 2020 al 2023, también los resultados de la encuesta realizada a la muestra de 27 empresas ganaderas en la provincia de Pichincha, al igual que los resultados de las respuestas obtenidas. Esto nos permitirá comprender mejor cómo el uso del valor razonable afecta a las empresas ganaderas de la región.

Tabla 2 Margen Neto 2020-2023

MARGEN NETO					
AÑO	MEDIA	DESV STA	MIN	MAX	MEDIANA
2020	-0,1748872	0,54210931	-	0,33007884	0,00495592
2021	-0,0647833	0,28585858	0,9628890	0,51195001	0,00972802
2022	0,02961392	0,0525725	0,0840926	0,21613195	0,0177225
2023	0,02722001	0,05321661	0,1650101	0,15254785	0,02156407

El Margen Neto muestra una tendencia de mejora a lo largo de los años. En 2020, el margen neto promedio fue negativo (-0.1749), indicando que muchas empresas enfrentaron pérdidas significativas, con una alta variabilidad en sus resultados. En 2021, aunque el margen neto promedio siguió siendo negativo (-0.0648), las pérdidas se redujeron, reflejando una mejora en la eficiencia o en las condiciones operativas. Para 2022, el margen neto promedio se tornó positivo (0.0296), lo que sugiere que las empresas en general empezaron a generar ganancias, y esta tendencia se mantuvo en 2023 (0.0272), aunque con una ligera disminución en comparación con el año anterior. La variabilidad disminuyó notablemente a partir de 2022, indicando una mayor estabilidad en los márgenes netos de las empresas.

Tabla 3 Rotación de Activos 2020-2023

ROTACION DE ACTIVOS					
AÑO	MEDIA	DESV STA	MIN	MAX	MEDIANA
2020	1,16023214	0,89638547	0,06337433	3,27243723	0,97540722
2021	1,27178378	0,94027438	0,04200816	3,33580279	1,30024807
2022	1,46517363	1,02252764	0,08379431	4,32672026	1,40132493
2023	1,36289865	0,95856538	0,11722676	3,69642526	1,2265515

La Rotación de Activos también muestra una tendencia positiva en la eficiencia operativa hasta 2022. En 2020, las empresas generaban en promedio 1.16 veces sus activos en ingresos, con una variabilidad considerable entre ellas. Este promedio aumentó ligeramente en 2021 (1.2718) y alcanzó su punto máximo en 2022 (1.4652), lo que indica que las empresas estaban utilizando sus activos de manera más eficiente para generar ingresos. Sin embargo, en 2023, se observa una ligera disminución a 1.3629, lo que podría sugerir una pequeña reducción en la eficiencia operativa en ese año. A pesar de esta ligera caída, la rotación de activos se mantuvo relativamente alta y consistente.

Tabla 4 Apalancamiento Financiero 2020-2023

APALANCAMIENTO FINANCIERO					
AÑO	MEDIA	DESV STA	MIN	MAX	MEDIANA
2020	4,79911054	10,0377674	1,06008433	53,7671259	2,22460357
2021	30,0185097	130,689998	1,02306955	682,163302	2,13057898
2022	4,80383063	8,88262013	1,04424554	46,7280784	2,29023926
2023	4,10378446	5,71724206	1,04742252	28,9348534	2,1307978

El Apalancamiento Financiero muestra una fluctuación significativa a lo largo de los años, con un pico notable en 2021. En 2020, el apalancamiento

promedio fue de 4.7991, con algunas empresas extremadamente apalancadas, como lo sugiere el alto máximo de 53.77. En 2021, el promedio se disparó a 30.0185, impulsado por uno o más casos extremos de empresas con un endeudamiento muy alto (máximo de 682.16), lo que generó un riesgo considerable en ese año. Sin embargo, en 2022, el apalancamiento promedio volvió a niveles más moderados (4.8038), y esta tendencia de estabilización continuó en 2023 (4.1038). La variabilidad del apalancamiento financiero también disminuyó después de 2021, lo que indica un retorno a prácticas de endeudamiento más manejables y sostenibles.

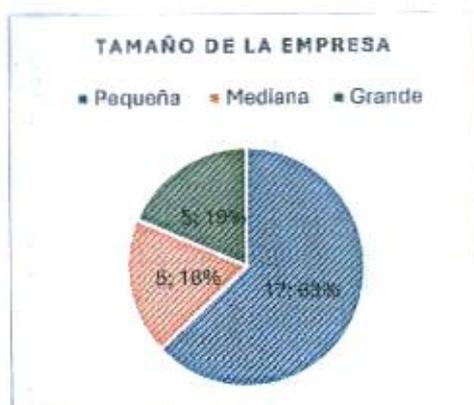
Tabla 5 Roe 2020-2023

ROE					
AÑO	MEDIA	DESV STA	MIN	MAX	MEDIANA
2020	-0,1259741	0,60509546	2,7218079	0,72294928	0,01711285
2021	-0,217442	1,2649114	6,3366822	0,76825136	0,03030148
2022	0,12867269	0,20818366	0,0083741	0,96354409	0,04617411
2023	0,10511207	0,1097301	0,0331486	0,39990014	0,08874759

El ROE muestra una trayectoria similar al margen neto, con una tendencia de mejora a lo largo de los años. En 2020, el ROE promedio fue negativo (-0.1259), reflejando las pérdidas operativas de las empresas. Esta tendencia negativa se acentuó en 2021 (-0.2174), con una mayor variabilidad en la rentabilidad sobre el capital. Sin embargo, en 2022, el ROE se volvió positivo (0.1287), indicando una recuperación en la rentabilidad de las empresas, que se mantuvo en 2023 (0.1051), aunque con un ligero descenso en comparación con el año anterior. La mediana del ROE aumentó continuamente desde 2020, sugiriendo que un mayor número de empresas fue capaz de generar retornos positivos sobre su capital.

Tamaño de la Empresa	
Pequeña	17
Mediana	5
Grande	5

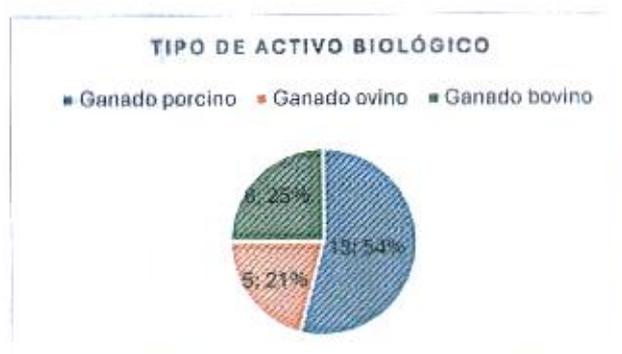
Tabla 6: Tamaño de las empresas encuestadas



Análisis: Las empresas encuestadas varían en tamaño, desde pequeñas hasta grandes, aunque se observa un mayor número de empresas pequeñas con un porcentaje de 63%, medianas con un 19% y grandes con un 18%, lo que proporciona una visión amplia del sector ganadero en Pichincha.

Tipo de Activo Biológico	
Ganado porcino	13
Ganado ovino	5
Ganado bovino	6

Tabla 7: Tipo de Activo Biológico



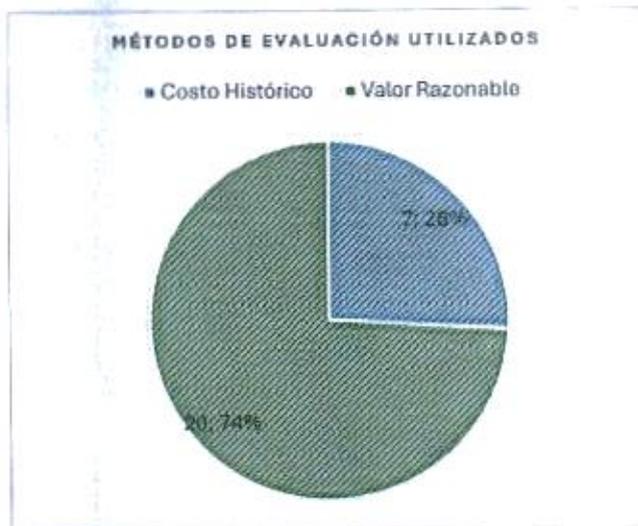
Análisis: Las empresas gestionan una variedad de activos biológicos. El tipo de Activo Biológico que tienen las empresas encuestadas son el Ganado Porcino con un 54%, Ganado ovino con un 21%, Ganado Bovino con un 25%.

La NIC 41 establece un marco contable específico para la valoración de estos activos biológicos, y la entidad debe cumplir con los requisitos de esta norma para presentar información financiera confiable y comparable.

Métodos de evaluación utilizados

Costo Histórico	7
Valor Razonable	20

Tabla 8: Métodos de evaluación utilizados



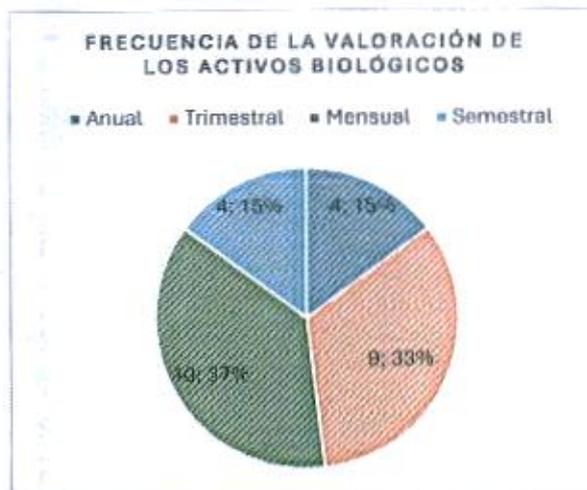
Análisis: Las respuestas indican una mezcla de métodos de evaluación, con algunas empresas utilizando el valor razonable (74%) según la normativa NIIF y otras optando por el costo histórico (26%).

Podemos concluir que el método del valor razonable es el método de evaluación predominante en este conjunto de datos. Esto sugiere que las entidades involucradas consideran que proporciona una mejor representación del valor de los activos y pasivos evaluados.

Frecuencia de la valoración de los activos biológicos

Anual	4
Trimestral	9
Mensual	10
Semestral	4

Tabla 9: Frecuencia de la valoración de los activos



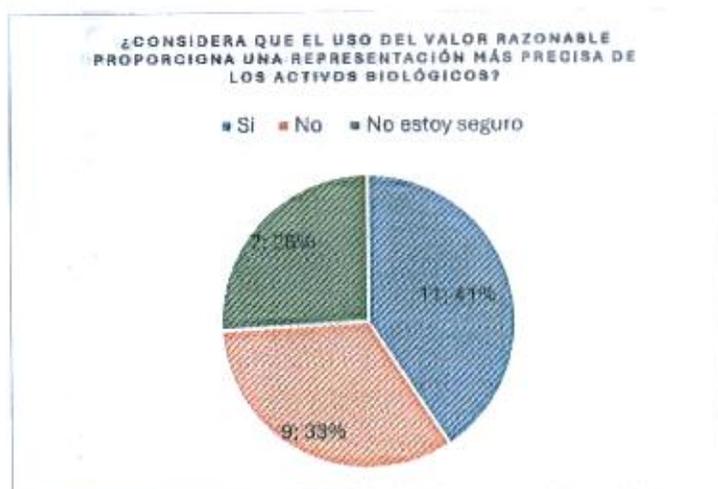
Análisis: La frecuencia de la valoración varía, desde valoraciones anuales (15%), semestrales (15%), trimestrales (33%), y mensuales (37%), dependiendo de las políticas internas de cada una de las empresas encuestadas.

La elección de realizar valoraciones mensuales en la mayoría de los casos indica que la entidad busca reflejar de manera precisa los cambios en el valor de sus activos biológicos, lo cual es coherente con los principios de la NIC 41. Sin embargo, es importante que la entidad evalúe periódicamente si esta frecuencia de valoración sigue siendo adecuada, considerando los cambios en las condiciones del mercado y los costos involucrados.

La alta frecuencia de valoraciones mensuales sugiere que la empresa busca reflejar de forma precisa y actualizada el valor de sus activos biológicos, en línea con los requerimientos de la NIC 41. Sin embargo, esta frecuencia debe ser revisada periódicamente para asegurarse de que sigue siendo la más adecuada, dadas las fluctuaciones del mercado y los costos asociados."

¿Considera que el uso del valor razonable proporciona una representación más precisa de los activos biológicos?	
Si	11
No	9
No estoy seguro	7

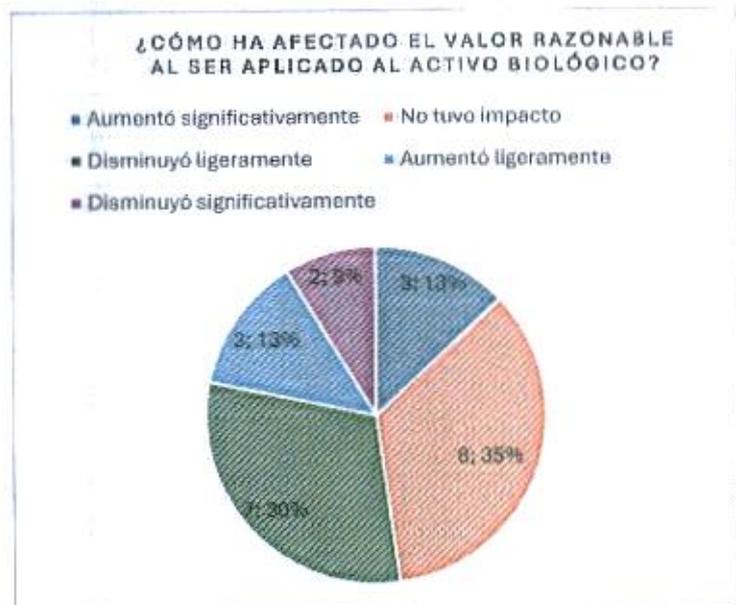
Tabla 10: Empresas que consideran el uso del valor razonable



Análisis: La mayoría de las empresas respondieron tanto afirmativamente (41%) como negativamente (33%) incluso un porcentaje tiene dudas sobre el uso del valor razonable (26%).

Los encuestados que respondieron Si, tienen un enfoque cuidado y una evaluación continua sobre sus activos biológicos, en cambio los que respondieron, No y No estoy seguro, carecen de información necesaria o no tienen capacitaciones adecuadas de la aplicación de la Nic 41.

¿Cómo ha afectado el valor razonable al ser aplicado al activo biológico?	
Aumentó significativamente	3
No tuvo impacto	8
Disminuyó ligeramente	7
Aumentó ligeramente	3
Disminuyó significativamente	2



Análisis: Las respuestas variaron, con algunas empresas reportando un impacto positivo en la rentabilidad, mientras que otras en su gran mayoría señalaron o que no tuvo impacto (35%) o disminuyo ligeramente (30%).

El análisis de los indicadores financieros revela una mejora significativa en el desempeño de la empresa en los últimos años. La recuperación del margen neto y el aumento de la rotación de activos indican una mayor eficiencia operativa. Sin embargo, el alto apalancamiento financiero en 2021 plantea preocupaciones sobre la sostenibilidad de la empresa a largo plazo. La aplicación del valor razonable a los activos biológicos ha introducido una mayor volatilidad en los resultados, lo que sugiere la necesidad de implementar estrategias de gestión de riesgos más robustas. Para mejorar el desempeño futuro, se recomienda reducir el nivel de endeudamiento,

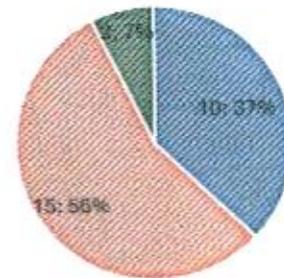
diversificar las fuentes de ingresos y mejorar la gestión de los riesgos asociados con los activos biológicos."

¿El uso del valor razonable ha afectado la toma de decisiones financieras en su empresa?

Si	10
No	15
No estoy seguro	2

EL USO DEL VALOR RAZONABLE HA AFECTADO LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS EN SU EMPRESA?

■ Si ■ No ■ No estoy seguro



Análisis: Una parte significativa de las empresas afirmó que no (56%), el uso del valor razonable ha influido en sus decisiones financieras, otro porcentaje afirmó que el valor razonable si afecto la toma de decisiones financieras (37%).

Si bien la NIC 41 exige la medición de los activos biológicos al valor razonable, los resultados de la encuesta sugieren que, para muchas empresas, este cambio contable no ha tenido un impacto significativo en la toma de decisiones financieras. Esto puede deberse a diversos factores, como la adaptación gradual al nuevo estándar, la influencia de otros factores en las decisiones empresariales y la naturaleza de los activos biológicos en cuestión.

Si respondió "Sí" en la pregunta anterior, ¿de qué manera? (puede seleccionar más de una opción)

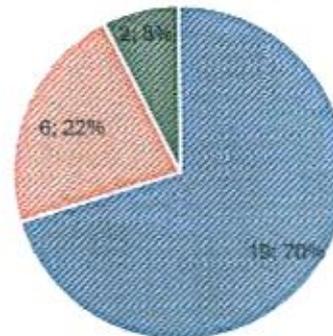
Mejora en la precisión de las proyecciones financieras 19

Cambios en la inversión en activos biológicos 6

Modificación en la estrategia de ventas 2

SI RESPONDIÓ "SÍ" EN LA PREGUNTA ANTERIOR, ¿DE QUÉ MANERA?

- Mejora en la precisión de las proyecciones financieras
- Cambios en la inversión en activos biológicos
- Modificación en la estrategia de ventas



Análisis: La parte de las empresas que afirmaron que el valor razonable afectó las decisiones escogieron como opción la mejora en la precisión de las proyecciones financieras con un 19 de las empresas encuestadas o un 70%.

La información proporcionada en la gráfica sugiere que el uso del valor razonable en la contabilidad de los activos biológicos ha tenido un impacto positivo en la toma de decisiones financieras de las empresas encuestadas. Al mejorar la precisión de las proyecciones financieras, influir en las decisiones de inversión y modificar las estrategias de venta, el valor razonable se ha convertido en una herramienta fundamental para la gestión de los activos biológicos.

¿Qué desafíos ha encontrado al implementar el valor razonable para los activos biológicos?

Complejidad en la valoración 11

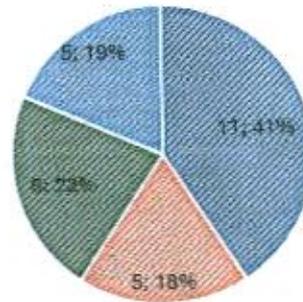
Resistencia interna al cambio 5

Falta de datos de mercado 6

Costos elevados de valoración 5

¿QUÉ DESAFÍOS HA ENCONTRADO AL IMPLEMENTAR EL VALOR RAZONABLE PARA LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS?

- Complejidad en la valoración
- Resistencia interna al cambio
- Falta de datos de mercado
- Costos elevados de valoración



Análisis: Los desafíos mencionados incluyeron la complejidad en la valoración (41%), Resistencia interna al cambio (19%), Falta de datos de mercado (22%) Costos elevados de valoración (18%).

La implementación del valor razonable para los activos biológicos presenta desafíos significativos, pero es fundamental para garantizar la transparencia y la relevancia de la información financiera. En conclusión, la implementación del valor razonable para los activos biológicos es un proceso complejo que requiere un enfoque cuidadoso y la consideración de diversos factores. Sin embargo, los beneficios de una valoración más precisa y transparente superan los desafíos asociados.

¿Recomendaría el uso del valor razonable a otras empresas del sector ganadero?

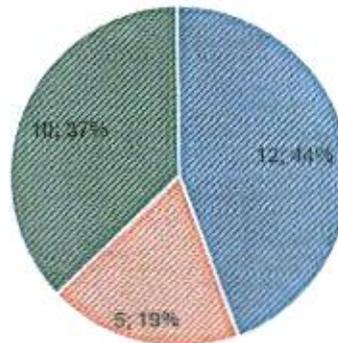
Si 12

No 5

Tal vez 10

¿RECOMENDARÍA EL USO DEL VALOR RAZONABLE A OTRAS EMPRESAS DEL SECTOR GANADERO?

■ Si ■ No ■ Tal vez



Análisis: La mayoría de las empresas recomendaron el uso del valor razonable a otras empresas del sector (44%), o tal vez la recomendarían (37%) destacando sus beneficios en términos de transparencia y precisión.

En conclusión, el valor razonable tiene el potencial de mejorar la calidad y la relevancia de la información financiera en el sector ganadero. Sin embargo, es necesario abordar los desafíos asociados con su implementación para garantizar su adopción a largo plazo.

5. Conclusiones y Discusión

- El predominio del valor razonable, especialmente en empresas medianas y grandes, indica una tendencia hacia métodos de valuación más dinámicos y actuales, aunque no todas las empresas están convencidas de sus beneficios en términos de precisión.
- Las empresas más grandes tienden a valorar sus activos biológicos con mayor frecuencia (mensual), lo cual podría indicar una necesidad de datos más actuales para la toma de decisiones estratégicas, a pesar de la percepción mixta sobre la precisión del valor razonable.

- El valor razonable ha influido significativamente en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas, pero no tanto en las medianas y grandes. Esto puede deberse a que las pequeñas empresas son más ágiles y pueden ajustar sus estrategias más rápidamente en respuesta a cambios en la valoración de sus activos.
- Es crucial proporcionar capacitación y apoyo a las empresas para comprender mejor y gestionar los desafíos del valor razonable, especialmente para las medianas y grandes empresas.
- Las empresas deben evaluar si la frecuencia de la valoración de los activos biológicos es adecuada para sus necesidades específicas y si se puede optimizar para reducir la volatilidad sin sacrificar la precisión.
- La aplicación de NIC 41 en la provincia refleja un esfuerzo por alinear las prácticas contables locales con las normativas internacionales. Esto puede mejorar la comparabilidad de la información financiera y facilitar la inversión extranjera, pero también puede requerir ajustes significativos en las prácticas contables y de valoración locales.
- La adopción del valor razonable puede impactar en la competitividad de las empresas. Aquellas que gestionen de manera eficiente sus activos biológicos y los reporten con precisión podrían obtener una ventaja competitiva sobre aquellas que no lo hacen. Esto es particularmente importante para las empresas que operan en mercados internacionales o buscan atraer inversiones externas.
- La frecuencia de la valoración puede ser un desafío, especialmente en un entorno económico volátil. Las empresas deben equilibrar la necesidad de información actualizada con el costo y la carga administrativa asociados con valoraciones frecuentes. Explorar alternativas, como el uso de modelos predictivos o la integración de tecnología avanzada, podría ser beneficioso.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arrocha, O. (2022). *La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9520107>
- Benalcázar Loján, A. (2023). *Aplicación de la NIC 41 y sus efectos tributarios en las grandes empresas dedicadas a actividades de ganadería del Ecuador durante los años 2018 al 2021*. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/items/d30d1354-8fac-4caf-879f-1df8ca6229a0>
- Braun, E. (2021). *La racionalidad ecológica de los costos históricos y el conservadurismo*. Obtenido de <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6679>
- Cano, R. (2020). *Valor razonable y su relación con la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas distrito de Puente Piedra, año 2019*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63374>
- Chicaiza Tipantuña, E. (2024). *NIF para Pymes sección 34 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. del cantón Ambato, período 2022*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/12144>
- Cruz, M. (2021). *ANÁLISIS DE LA MEDICIÓN POR EL MÉTODO DEL VALOR RAZONABLE Y EL COSTO HISTÓRICO EN EL CICLO PRODUCTIVO DE LA PAPA EN VENTAQUEDAMA, BOYACÁ*. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/54684>
- Delgado Larreátegui, L. (2020). *La valoración de las subvenciones de gobierno ecuatoriano y la rentabilidad del sector agrícola*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/handle/123456789/31713>
- Espino
- la Moya, L. (2023). *Valor razonable y su relación con la depreciación en las empresas agropecuarias del distrito de Carabayllo, año 2023*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/132395>
- Freire, A. (2023). *La aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba*. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4793>
- Gancino Masabanda, E. (2024). *Tratamiento contable de los activos biológicos de la granja "Avícola Aves y Huevos Mishel" de la provincia de Cotopaxi, en el*

periodo 2021-2022. Obtenido de
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/12099>

Goicochea Rodríguez, P. (2022). *Análisis y propuesta de mejora en las variables utilizadas en la estimación del valor razonable de los activos biológicos del cultivo de uva para los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 de una empresa agrícola de la ciudad de Piura*. Obtenido de
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDEP_16d9b7616500d0387427dc60dbfb6a86

Herrera, M. (2020). *Métodos para la valoración contable de activos biológicos: caso producción de pollos*. Obtenido de
<http://investigacion.utc.edu.ec/index.php/prospectivasutc/article/view/288>

IFRS. (2023). IFRS 13 Fair Value Measurement. *International Financial Reporting Standards*.

Maldonado, G. (2023). Obtenido de *La satisfacción laboral y su relación con el desempeño laboral del sector ganadero del cantón Mejía*:
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/11146>

Mas Valle, R. (2019). *Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla–Departamento de Amazonas, año 2018*. Obtenido de
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40083>

Mora, E. (2022). *La aplicación del valor razonable en Costa Rica: un estudio exploratorio*. Obtenido de
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/7867>

Morán Franco, R. (2021). *La NIC 41 activos biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario*. Obtenido de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4420>

Palomo, E. (2021). *Repercusión del valor razonable y la asimetría de información financiera en el sector industrial ecuatoriano durante la pandemia por Covid 19*. Obtenido de
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2225>

Pérez, A. (2020). *El valor razonable y su repercusión en las decisiones gerenciales*. Obtenido de
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7510876>

Sopla Checan, L. (2018). *Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23485>

Superintendencia de Compañías. (2024). Obtenido de <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

Valencia, T. (2020). *Reconocimiento y valoración de activos biológicos en el sector ganadero aplicando costos ABC*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316327>