

RELIGACIÓN

R E V I S T A

Impacto de la NIC y las NIIF en los estados financieros de las empresas bananeras de la provincia El Oro

Impact of IAS and IFRS on the financial statements of banana companies in the province of El Oro

Gabriela Patricia Ramos Ramos, Virgilio Eduardo Salcedo-Muñoz, Andrés Marcelo Pacheco Molina y Luis Octavio Señalín Morales

RESUMEN

La globalización y los constantes avances de los sistemas de información, han impactado en las empresas indistintamente del tamaño o el área económica donde se enmarque su misión; para generar ventajas competitivas con empresas a nivel mundial han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Información Contable NIC, ya que constituye un lenguaje universal y permite la estandarización de la información de las empresas, este conjunto de normas comprenden una serie de principios que permiten evaluar el desempeño de las empresas en los mercados internacionales. Esta realidad no es ajena a las empresas bananeras de la provincia El Oro las cuales aportan el 2% al PIB nacional y compiten por el posicionamiento en el mercado internacional, en respuesta la Superintendencia de Compañías del Ecuador entre el 2006 y 2008 adoptó el empleo de las NIIF y la NIC en todas las empresas del país. En tal sentido, el objetivo de la investigación es analizar el impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros de las empresas del sector bananero del Cantón Machala Provincia El Oro. La metodología empleada se enmarca en el enfoque cuantitativo, se empleó la encuesta a una muestra de 166 empresas activas; como conclusiones destaca que, la implementación de las NIC ha sido un proceso paulatino acorde con la dinámica de los productores bananeros de la Provincia de El Oro.

Palabras claves: Agricultura; Cultivos; Información económica; Estado financiero; Contabilidad.

Gabriela Patricia Ramos Ramos

Universidad Técnica de Machala | Machala | Ecuador. gramos2@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0002-2786-1567>

Virgilio Eduardo Salcedo-Muñoz

Universidad Técnica de Machala | Machala | Ecuador. vsalcedo@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-9821-3722>

Andrés Marcelo Pacheco Molina

Universidad Técnica de Machala | Machala | Ecuador. apacheco@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-5022-9044>

Luis Octavio Señalín Morales

Universidad Técnica de Machala | Machala | Ecuador. lsenalin@utmachala.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-2287-3534>

<http://doi.org/10.46652/rgn.v9i40.1185>
ISSN 2477-9083
Vol. 9 No. 40 abril-junio, 2024, e2401185
Quito, Ecuador

Enviado: enero 18, 2024
Aceptado: marzo 25, 2024
Publicado: abril 10, 2024
Publicación Continua



ABSTRACT

Globalization and the constant advances in information systems have impacted companies regardless of size or economic area where their mission is framed. To generate competitive advantages with companies worldwide, they have adopted the International Financial Reporting Standards (IFRS) and the International Accounting Information NIC, since it constitutes a universal language and allows the standardization of company information, this set of standards includes a series of principles that allow evaluating the performance of companies in international markets. This reality is not foreign to the banana companies of the El Oro province, which contribute 2% of the national GDP and compete for positioning in the international market. In response, the Superintendency of Companies of Ecuador between 2006 and 2008 adopted the use of IFRS and IAS in all companies in the country. In this sense, the objective of the research is to analyze the impact of IAS and IFRS on the Financial Statements of companies in the banana sector of the Machala Canton, El Oro Province. The methodology used is framed in the quantitative approach, the survey was used to a sample of 166 active companies; As conclusions, it stands out that the IAS have not been adopted or applied adequately by 100% of the banana producers of the El Oro Province.

Keywords: Agriculture; Crops; Economic information; Financial status; Accounting.

Introducción

El siglo XXI se caracteriza por la masificación del uso del internet que permitió la comunicación en tiempo real entre las personas; al igual que, hizo posible la compra y venta de productos y servicios desde diferentes escenarios geográficos, este fenómeno denominado globalización impactó en diversos ámbitos de la cotidianidad de los ciudadanos como de las organizaciones, ya que amplió el mercado. La globalización del mercado y el surgimiento del comercio electrónico, las normas de contabilidad de los países generaron la necesidad de obtener información certera sobre el desempeño de las empresas; a la vez, susceptible de ser comparada en el mercado internacional; por ello cobró relevancia establecer un sistema armonizado de información contable y financiera que garantizará la uniformidad de criterios en el contexto mundial.

De manera que, las empresas de todos los países adoptaron las exigencias de la International Accounting Standards Board de estandarizar los criterios técnicos y contables para la elaboración de los estados financieros de las empresas que permitiera ser analizados en los mercados internacionales. Por ello, son diseñadas las Normas Internacionales Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Información Contable NIC que garantizan la uniformidad de criterios en las prácticas contables.

Los antecedentes de las NIC y la NIIF se ubican a mediados del siglo XX, durante esta época en Estados Unidos son creadas la Accounting Principles Board-APB, Consejo de Normas de Contabilidad Financiera-FASB, Asociación Americana de Contabilidad, el Consejo de Normas de Auditoría y el Instituto Americano de Contadores Públicos organizaciones que efectuaron cambios importantes como la regulación las prácticas contables los estados financieros.

En este contexto, nace el International Accounting Standard Comité Standard Comité IASC (por sus siglas en inglés) Comité de Normas Internacionales (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad organización que redacta las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC; posteriormente, durante la década de los noventa de estas normas modificaron su denominación por International Financial Reporting Standard-IFRS, que en español se denominan Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF emitidas por el International Accounting Standard Boards (IASB) (Carrera Tejada, 2019).

Este conjunto de normas ha tenido éxito por la flexibilidad que brindan para adaptarse a las normas internas de cada país; por otra parte, las empresas modernas están en la constante búsqueda del incremento de ventajas competitivas que garanticen el posicionamiento en un escenario económico globalizado, por ello, es necesario poseer información que permita comparar la rentabilidad financiera y brinde seguridad a nivel internacional (Pozo Hernández et al., 2022).

Por otra parte, la rentabilidad financiera es un elemento esencial para cualquier modelo de negocio o tamaño de la empresa, al igual que, el posicionamiento en el mercado objetivo donde se desarrolla la actividad comercial, de manera que, unificar las prácticas contables entre las empresas a nivel mundial es primordial para el incremento de la productividad (Cando-Pilatasig et al., 2020).

Esta realidad no es ajena al sistema empresarial ecuatoriano, a partir del año 2006 Ecuador mediante Resolución N° 06.Q.ICE 004 emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto del 2006 hizo obligatorio para las empresas la adopción de las NIIF y las NIC, con el propósito de adecuarse a las exigencias internacionales sobre las prácticas contables y la elaboración de los estados financieros (Iñiguez López et al., 2020).

En Ecuador el sector económico con mayor aporte al PIB es el sector agrícola aproximadamente 7,81%, en especial “el sector bananero: la exportación bananera representa el 2% del PIB general y aproximadamente el 35% del PIB agrícola” (Acaro Chamba & Córdova Montoya, 2021, p. 1559). Por otra parte, el Ministerio de Comercio Exterior señala que, “Ecuador tiene alrededor de 162.236 hectáreas sembradas de Banano y cuenta con 4.473 productores dedicados a este rubro” (2017, p. 2).

La actividad agrícola para la economía ecuatoriana es esencial; de manera que, con el propósito de mejorar la percepción sobre las empresas bananeras de Ecuador y ampliar el posicionamiento de los productos agrícolas ecuatorianos en el mercado mundial, el sector agrícola ecuatoriano adoptó las NIC cumpliendo las exigencias de las organizaciones internacionales de incorporar criterios universales en las prácticas contables que permitiera la comparación entre empresas de diferentes países (Carrión-Rodríguez et al., 2021). Autores como Jaramillo-Ruiz et al. (2020), señalan que existían diferencias de criterios entre la política fiscal ecuatoriana y las NIC y NIIF; sin

embargo, las empresas emplearon mecanismos para logra la adecuación entre este conjunto de normas y el ordenamiento jurídico ecuatoriano. Frente a esta realidad surge la interrogante ¿Cuál es el impacto de las NIC y las NIIF en las empresas bananeras del Cantón Machala Provincia El Oro? De manera que, esta investigación tiene como propósito analizar el impacto de las NIC y las NIIF en las empresas bananeras del Cantón Machala Provincia El Oro.

Marco conceptual de las NIC y las NIIF

Propósito de las (NIIF) y las (NIC)

La aplicación de este conjunto de normas obedeció a la necesidad de establecer una comunicación que ofrezca certeza en el mercado financiero global para comparar el desempeño económico entre empresas con operaciones comerciales en distintos países. De manera que, entre el 2006 y 2008 la Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió el lineamiento a las empresas del país que la preparación y presentación de estados financieros debía realizarse conforme a los criterios de las NIIF y las NIC, sustituyendo definitivamente a partir del 2012 las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

NIC 41 Agricultura y la Empresas Bananeras

Para el sector agrícola esto representó un significativo avance; ya que, la aplicación de este conjunto de normas permite que el tratamiento contable de la producción bananera se unifique con criterios internacionales; lo que permite el cálculo del precio del banano a valor razonable sistema que incorpora criterios como “el proceso en materia de producción y comercialización; al igual que, los activos biológicos a través del tiempo de crecimiento, así también, de degradación, de la producción y la procreación del mismo” (Herrera Freire et al., 2021, p. 34).

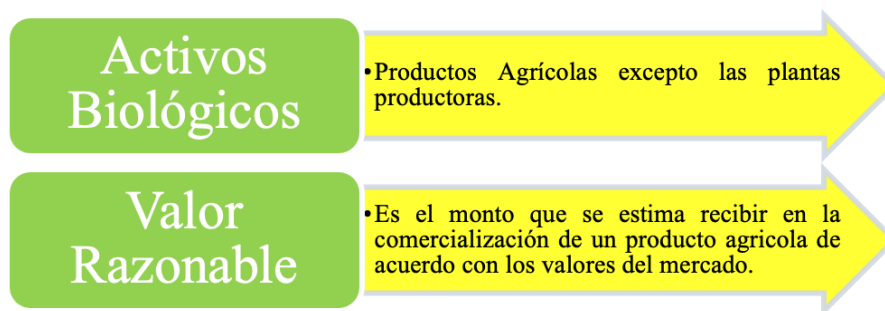
Las empresas bananeras deben cumplir con los requisitos establecidos en la NIC 41 Agricultura, norma desarrollada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en el 2001; posteriormente, en 2003 experimentó una revisión. Tiene como propósito unificar criterios para revelar la información derivada de la actividad agrícola y el tratamiento a los activos biológicos susceptibles de valoración económica en los estados financieros (Marrufo Garcia & Cano Morales, 2021).

La NIC 41 define a la agricultura como la actividad de recolección de activos biológicos para su posterior transformación y comercialización como productos agrícolas. Por consiguiente, los activos biológicos ya recolectados para la comercialización son los productos agrícolas. (IASB, 2014). Ahora bien, esta norma presenta debilidades que deja un compás para criterios subjetivos y personales de cada contador y auditor; además de las prácticas contables de cada país, esta norma no contempla la gran variedad de cultivos agrícolas, las peculiaridades y diferencias como los ciclos. Adicionalmente a ello, engloba todas las actividades tanto agrícolas como pecuarias, situación que hace compleja tanto la presentación de la información como el establecimiento del valor razonable (Herrera Freire et al., 2023).

La NIC 41 Agricultura contempla dos elementos esenciales para la actividad agrícola a nivel mundial, el objeto “los activos biológicos” y el método de medición “el valor razonable”. Autores como Carvajal-Salgado, De La Cuadra, & Carvajal-Salgado (2018), señalan que, los activos biológicos que define la NIC 41 Agricultura están conformados por los insumos empleados en las actividades agrícolas, es decir, animales vivos o plantas. Estos pueden estar en crecimiento, producción o finalizada la fase de desarrollo. La característica fundamental de los activos biológicos es la posibilidad de consumo y comercialización en el caso de las plantas son cosechados como resultado del cultivo de huertos, floricultura, horticultura, cultivo de plantas; mientras que, en los animales los productos derivan del proceso de engorde. De manera que, la NIC 41 considera requisito para clasificar un insumo agrícola como activo biológico la capacidad de transformación ya sea mediante la cosecha o el engorde.

En cuanto al valor razonable, es definido por la NIC 2 como “el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (IASB, 2003). Al respecto señala Carrión-Rodríguez et al. (2021), e método requiere mayor especificidad para su empleo, en el caso del banano la planta es considerada como propiedad por lo tanto se contabiliza como el precio por el cual será vendido un activo o cancelado un pasivo, que requiere una transacción libre más los costos que implica el colocarlo en el mercado. Sin embargo, este método permite a los productores establecer el precio de acuerdo con el valor del mercado

Figura 1. Estimación NIC 41 Agricultura.



Fuente: (IASB, 2014).

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El año 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó esta norma; posteriormente, en el año 2014 experimentó una modificación del alcance que permitió incluir un elemento relacionado con la actividad agrícola la planta productora. Para el sector agrícola en especial para las empresas bananeras esta norma contempla la depreciación de la planta productora,

con la salvedad que se realiza a cada uno de elementos que componen la planta productora. Con relación a los activos biológicos fundamentales para las actividades agrícolas, excluye a los productos agrícolas. La norma establece como criterios para ser considerada como planta productora que sea empleada en la producción agrícola, se produce en varios periodos y es susceptible de ser vendida (IASB, 2014).

Esta norma aplica a los activos biológicos y concibe tres elementos fundamentales el objeto constituido por el tratamiento contable a las plantas y equipos, para expresar el monto de la inversión realizada en activos. El método constituido por la medición del costo, y el modelo por la depreciación. Parás Escandón (2020), el empleo del modelo de costo representa una limitación; ya que cada parte debe ser depreciado individualmente; si el costo es insignificante en relación con el valor total. El modelo del costo consiste en el costo del activo menos depreciación acumular y deterioro

Figura 2. NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.



Fuente: (IASB, 2014).

NIC 2. Inventarios

Esta norma representa una orientación a la estimación de los costos, gastos y deterioro que experimente un producto, fue adoptada en el año 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con el objetivo de prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Tiene como elemento de innovación que en los inventarios la cantidad de costo debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. (IASB, NIC 2. Inventarios, 2003).

Es significativo señalar que esta norma recoge evolución de los criterios establecidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desde 1975 cuando se emitió por primera vez esta NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico; posteriormente en 1993 es sustituida por la NIC 2 Inventarios, incorporó elementos de la SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

Los activos biológicos deben ser registrados como parte del inventario de las empresas, la NIC 2 reconoce que existen como activos y permite las reducciones de estas derivadas de la depreciación. Para incorporar en el inventario al activo biológico se emplea el valor razonable, sobre este punto, Jaramillo-Ruiz et al. (2020), señalan que la NIC 2 establece en relación a los inventarios, es necesario comprobar los costos de la adquisición y transformación; al igual que, la medición entre precio de costo o valor neto de realización. El método empleado en el registro es primeras entradas primeras salidas, e incluirá los costos derivados del proceso productivo.

Figura 3. NIC 2. Inventarios.



Fuente: (IASB, 2003).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables en el sector Bananero

NIIF por sus siglas, establecen los criterios para estandarizar a nivel internacional la información contable necesaria para la presentación de la información contable y financiera en forma confiable y comparable. La implementación de este conjunto de normas se realizó por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), lo que ha permitido unificar los criterios para la presentación de estados financieros para la internacionalización de la información contable y financiera (Espinoza-Cume, 2020).

Para las empresas del sector bananero la adopción de las NIIF mejoró la percepción a nivel internacional del Ecuador, generando una ventaja competitiva para el posicionamiento en los mercados globalizados. De acuerdo con Guerrero Polisgua (2022), en la dinámica de las empresas bananeras en Ecuador el tratamiento aplicado para la presentación de la información financiera la NIIF 13 es la Medición del Valor Razonable.

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Para la NIIF 13 el valor razonable es la medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad, con el objetivo de estimar el precio al que tendría lugar una transacción en el mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. De manera que, es el mercado que establece los criterios para que una empresa fije el precio del activo o pasivo a valor razonable, partiendo de la premisa que todos en el mercado actúan en su mejor interés económico (IASB, 2011). Para Peralta Zúñiga, (2020), el valor razonable es una base de medición esencial en el mundo globalizado, ya que, representa un indicador comparativo real de un activo o pasivo en una fecha determinada comparable desde cualquier lugar geográfico con los valores del mercado mundial.

Figura 4. NIIF 13 Medición del Valor Razonable.



Fuente: (IASB, 2011).

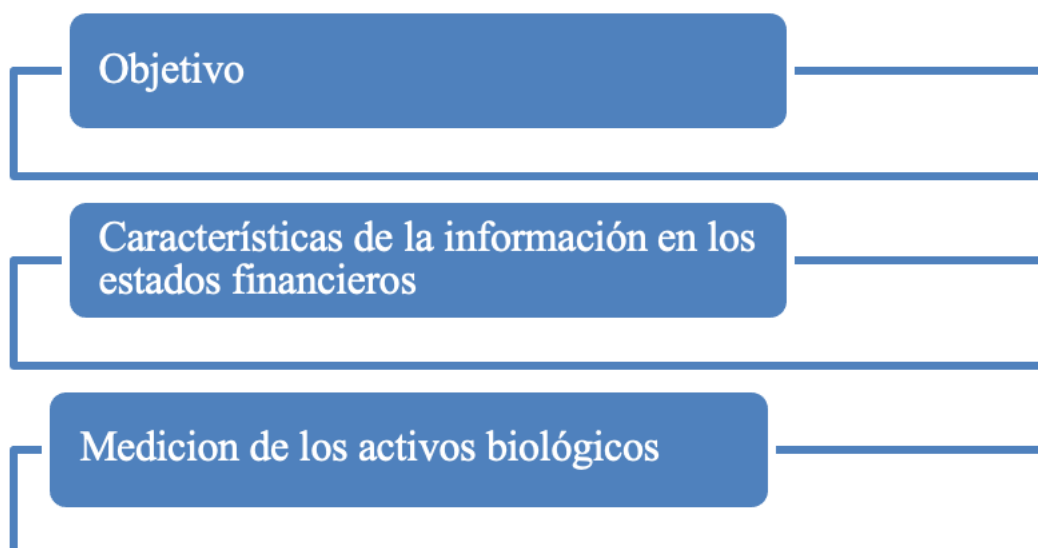
NIIF para las PYMES

Aplicada a los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) para reflejar las necesidades propias de este tipo de organización, considera que este tipo de organización no tienen la obligación de rendir cuentas; por otra parte, publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externo. La NIIF para PYMES exige que la información debe ser comprensible, relevante, oportuna, equilibrada, fiable, prudente, íntegra y comparable.

Por ende, el objetivo de los estados financieros de las PYMES es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (IASB, 2015).

En la sección 34 de las NIIF para PYMES está destinada especialmente a las actividades agrícolas, en la cual reitera el criterio de la medición del activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y sucesivamente en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. (IASB, 2015). Autores como Guerrero Polisgua (2022), esta NIIF permite que la situación económica de la empresa refleje el impacto de factores como clima, suelo y ubicación que inciden en la cosecha del banano.

Figura 5. NIIF para PYMES.



Fuente: (IASB, 2015).

Metodología

El paradigma adoptado por la investigación es el positivista en el cual se orienta al estudio de los fenómenos sustentado en hechos reales; que explican la relación causal para verificación y contrastación de los resultados (Bernal, 2016). El diseño es el no experimental; dado que el objeto de estudio constituido por las empresas bananeras de la Provincia El Oro, no pueden ser objeto de manipulación durante la recolección de la información (Tamayo & Tamayo, 2012). El enfoque adoptado es el cuantitativo, ya que la recopilación y análisis de la información se realizó sobre datos numéricos; obtenidos tanto en los estados financieros como en las encuestas, para el establecimiento del impacto de las normas NIC y NIIF (Bernal, 2016). El tipo de investigación es el descriptivo, de acuerdo con Tamayo y Tamayo (2012), en este tipo investigaciones solo se describe el fenómeno objeto de estudio no está presente la explicación causal entre variables.

El método de la investigación fue el Deductivo durante el transcurso de toda la investigación: desde la valoración de las manifestaciones externas del problema científico relacionados con la aplicación de las normas NIC 41 a las empresas del sector bananero de la provincia de El Oro periodo 2020 -2023, hasta la deducción de conclusiones como resultado. Para Bernal (2016), este método “se basa en la lógica y estudia hechos en sentido contrario (va de lo general a lo particular)” (p. 71).

Como técnica se empleó la encuesta sustentada en un cuestionario de preguntadas dicotómicas sobre el empleo de la NIC 41 por parte de los responsables del tratamiento de la información contable. La población está constituida por las 288 empresas bananeras de la provincia El Oro activas en el registro de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. Se seleccionó una muestra empleando el muestro no probabilístico juicio del investigador; de manera que, la muestra está conformada por 50 empresas bananeras; es decir, es la parte de la población seleccionada y sobre la cual se efectuara la medición y observación de las variables; ya que, se conoce la probabilidad de cada elemento que la integra (Bernal, 2016).

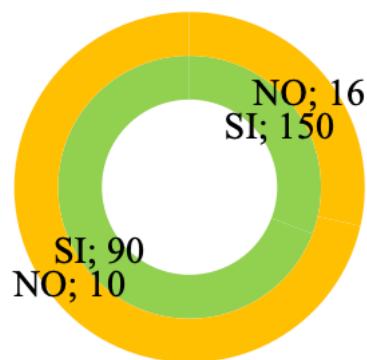
Resultados

Es significativo señalar que, los estados financieros representan para cualquier empresa indistintamente del área económica donde se encuentre su misión, la expresión uniforme, certera y confiable de la organización susceptible de ser comparada a nivel internacional con otras organizaciones dedicadas a la misma actividad; por lo tanto, constituye una ventaja competitiva y la vez, se debe cumplir con estándares internacionales para la evaluación de acuerdo con criterios uniformes del desempeño de las empresas. Al respecto, Albarracín Chacón & Díaz Córdova (2023), señalan que es necesario que las políticas contables no realicen registros de estimaciones; por el contrario, es necesario el asiento de las transacciones efectivamente efectuadas durante el periodo en estudio.

Evaluación a la situación actual del proceso de aplicación de la NIC 41

Esta realidad no ajena a las empresas del sector banano de la Provincia El Oro que en el mercado globalizado compiten con otras organizaciones; al igual que están sometidas a rigurosos controles contables. De manera que, este estudio refleja la percepción de los encuestados sobre el impacto de las NIC y la NIIF en los estados financieros, como se observa en la Figura 6, el 93% aplica la NIC establecida para el sector agrícola.

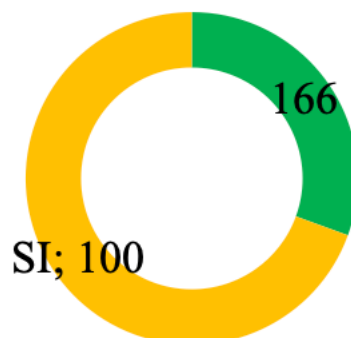
Figura 6. Cumplimiento de los criterios de las NIIF y la NIC.



Fuente: Los autores (2024).

En la Figura 7 se observa que, el 90% de las empresas aplican la NIC, lo que representa una fortaleza ya que limita la posibilidad de presentar resultados erróneos en los estados financieros. El 100% de los encuestados considera que las normas internacionales representan un elemento esencial para la evaluación de financiera de las empresas.

Figura 7. Importancia de las NIIF y la NIC.

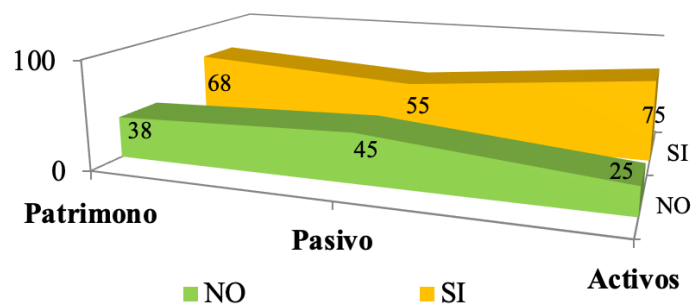


Fuente: Los autores (2024).

De acuerdo con los resultados, expresado en la Figura 8 la tendencia de las respuestas del personal encuestados resalta que la estimación se efectúa al costo al valor razonable como resultado de la aplicación de la NIC 41. Las empresas emplean la NIC 2 Inventarios que asume la existencia de activos biológicos y permite las reducciones dado el deterioro de inventarios.

El valor razonable del inventario del activo biológico se realiza después de cosechada la siembra del banano. Para Jaramillo-Ruiz, Moreno-Narváez, & Torres-Palacio (2020), “la cuenta de inventario al momento de la venta debe ser tratada como un registro normal de venta, el cual deberá incluir el costo de producción y las ganancias por medición de valor razonable” (p. 326).

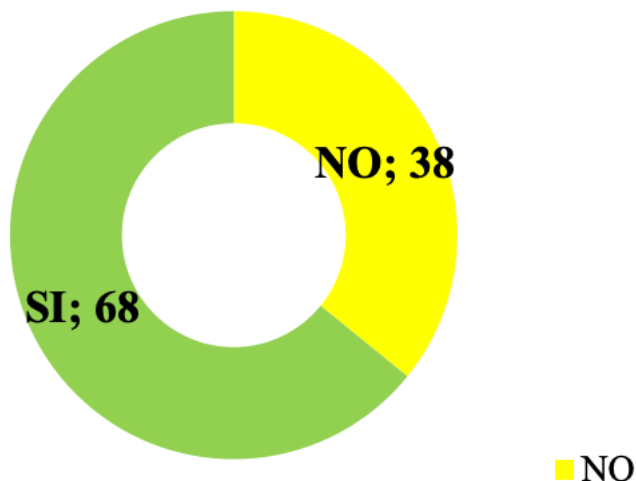
Figura 8. Incidencia del tratamiento contable de los inventarios en el activo.



Fuente: Los autores (2024).

La capacitación constituye un elemento esencial en el tratamiento contable de los activos biológicos, es necesario que los responsables de la contabilidad en las empresas bananeras de la provincia El Oro. Como se observa en la Figura 9 el 68% de los encuestados señalaron haber participado en alguna actividad de capacitación sobre el manejo de las diferentes normas internacionales; mientras que el 32% respondió en forma negativa situación que tiene incidencia en la aplicación de los métodos de medición de inventarios y asientos contables, en consecuencia, en el desempeño financiero de las empresas.

Figura 9. Capacitación.



Fuente: Los autores (2024).

Análisis financiero al impacto tributario de la valoración de activo biológico en las empresas bananeras de la Provincia El Oro periodo 2020 -2023

La NIC 41 y la NIIF para Pymes-Sección 34 Actividades Especiales definen los criterios internacionales para la valoración de los activos biológicos a las empresas del sector agrícola, especialmente, el sector bananero. En la Tabla 1 se expresa la información financiera de las empresas productoras de banano de la página web de la (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales emplean las cuentas contables relativas al activo biológico dentro del grupo del activo corriente.

Tabla 1. Activo Biológico – activo corriente.

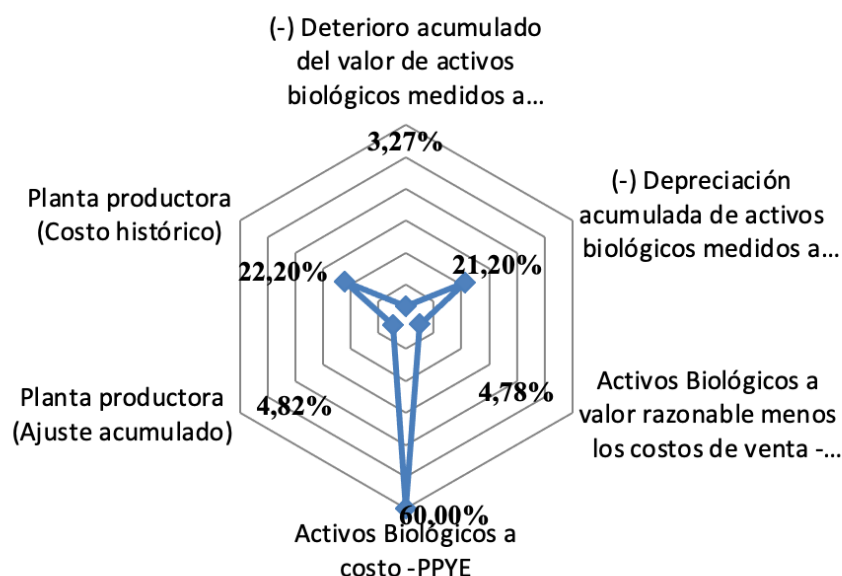
Cuentas de Activo Biológico	2020	2021	2022	2023
Activos Biológicos a costo	18,18%	17,05%	17,61%	17,33%
Activos Biológicos a valor razonable menos los costos de venta	9,09%	7,96%	8,52%	8,24%
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	2,27%	2,27%	2,27%	2,27%

Fuente: Proyección realizada de acuerdo con datos planteados por Espinoza Guartán et al. (2022), y de la Superintendencia de Compañías (2024).

Los datos expresados en la Tabla 1, reflejan que durante el periodo 2020-2023 la información financiera de las empresas bananeras en relación a la cuenta Activos Biológicos a valor razonable menos los costos de venta, existe una variación de disminución del -1%, esto obedece entre otras razones que no existía en el mercado hay precio de manera confiable; ya que, durante este periodo se considera como post-pandemia que afectó a los mercados mundiales, dado el cierre de puertos y aeropuertos en el mercado internacional. Para el año 2022 una leve recuperación de los valores expresados en esta cuenta de activos.

En la figura 10 se observa que, durante el año 2023 la tendencia de la medición se ubicó en el 22% en promedio, en cuanto a, aquellas empresas que emplea la cuenta contable activo biológico a valor representan el 4,78%, el 60% utilizan activo biológico a valor razonable.

Figura 10. Planta Procesadora.



Fuente: Los autores (2024).

Análisis a la aplicación de la NIC 41

El registro del activo biológico de la empresa objeto de estudio se realizó en el ejercicio contable 2023; la normativa tributaria impuesta por el Servicio de Rentas Internas (SRI) expresada en la NIC 12, permite deducir en el ejercicio fiscal presente parte de los costos utilizados en el futuro. Siguiendo estas premisas, se aplicó lo establecido en la NIC 41 se considera el terreno preparado por primera vez para la siembra del banano.

Tabla 2. Costos Iniciales Empresa Langosta.

ACTIVIDAD	MONTO
Preparación de la tierra	\$100.568
Herbicidas y fertilizantes	\$84.000
Compra de meristemos o colines	\$12.345
TOTAL	\$196.913

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

El asiento contable se realiza siguiendo el procedimiento que indica la norma

Tabla 3. Contabilización del reconocimiento inicial.

DETALLE	DEBE	HABER
Propiedades, Planta y Equipo–Planta Productora	\$196.913	
Bancos–Cuentas y Documentos por pagar		\$196.913

Fuente: Los autores (2024).

De acuerdo con lo establecido por las NIC los meristemos de banano son plantas que requieren gastos en herbicidas y fertilizantes, hasta que no estén sembrados se contabilizan bajo la NIC 16 como propiedad, planta y equipo, reconociéndose una depreciación característica de este tipo de activo. Posterior a, los continuarán su crecimiento generando desembolso de dinero como se expresa en la tabla 4.

Tabla 4. Costos incurridos durante el crecimiento de la planta.

DETALLE	MONTO
Fertilizantes y plaguicidas	35.000
Riego y drenaje del terreno	9.750.
Mano de obra directa (cuidado y mantenimiento)	75.000
Total	110.000

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

Sobre este registro contable es criterio de Carvajal-Salgado et al. (2018), y Suárez Orellana (2017), entre otras investigaciones, la planta está en proceso de crecimiento, por ende, los costos acumulados se asientan en resultados; ante la falta de tratamiento específico y corresponden al desarrollo del activo biológico, los costos realizados se requieren durante la producción por la transformación biológica que ha sufrido al pasar de meristemas a pseudotallo.

Tabla 5. Contabilización del reconocimiento inicial.

DETALLE	DEBE	HABER
Costos de Producción	\$110.000	
Bancos-Cuentas y documentos por paga		\$110.000

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

Posterior a, las 28 semanas de la siembra inicial aproximadamente, aparece el fruto del banana. La IASB establece como política de medición el modelo del costo para las plantas, de manera que el racimo se contabilizada siguiendo las pautas de la NIC 41 Activo Biológico.

Tabla 6. Costos Incurridos.

DETALLE	MONTO
Mano de obra directa	\$19.000
Fertilizantes y plaguicidas	3.750.
Riego y drenaje	75.000
Total	94.000

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

A continuación, se detalla el registro contable de los costos al primer año de producción

Tabla 7. Contabilización del reconocimiento inicial.

Detalle	Debe	Haber
Costos de Producción	\$94.000	
Bancos-Proveedores		\$94.000

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

En la semana 28 la planta productora ya está lista para producir frutos, por ende, en esta fase de la producción se registra la depreciación de la planta productora que inicialmente fue asentada en los registros contables.

La depreciación se realizada de acuerdo con los criterios de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo la planta, esta norma da la liberta de depreciar en forma individual los elementos y que posean un costo significativo con relación al costo total del mismo, de manera que, la planta productora se contabilizo al método del costo al inicio y reconocer la parte proporcional de la depreciación del producto. Igualmente, se considera como criterio la vida útil de las plantaciones de banano que tienen un periodo de 15 a 20 años periodo durante el cual se espera que la empresa bananera utilice el activo.

Para el cálculo de la depreciación de planta productora se emplea la fórmula del **Cálculo de la Depreciación Anual**: Depreciación anual = costo de la plantación /Vida útil. $DA = 196.913/25 = 7.877$. $DM = DA/12 = 7.877/12 = 656$. **Este monto responde a la depreciación anual.**

Tabla 8. Contabilización del reconocimiento inicial.

DETALLE	DEBE	HABER
Depreciación-Costo de Producción	\$656	
Depreciación Acumulada-Planta productora		\$656

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

Una vez obtenida la depreciación, se estima el valor del racimo de banano al valor razonable acuerdo a lo establecido en la NIC 41 para la estimación de los productos biológicos al valor razonable menos los costos de ventas. Ahora bien, las empresas consideran el valor de mercado; sin embargo, con la implementación de las NIC se dio a conocer el método de medición a valor razonable menos costo de venta; por otra parte, no existen un valor de mercado cuando las plantas están en crecimiento.

Tabla 9. Valor Razonable.

Detalle	Debe	Haber
Activo Biológico	\$289.786	
Ganancia medición Valor Razonable		\$289.786

Fuente: Empresas productoras (2024). Procesado por: Los Autores (2024).

4. Discusión

Para la economía ecuatoriana la actividad agrícola es un factor fundamental para el desarrollo y crecimiento económico aporta aproximadamente el 5% del PIB; mientras que, el sector bananero brinda una contribución a la economía nacional del 2% del PIB general; en consecuencia, el establecimiento de ventajas competitivas en las empresas dedicadas a este rubro es de vital importancia para el posicionamiento en el mercado global.

En el país desde hace varias décadas ha existido la preocupación de garantizar que las empresas del sector bananero estén acordes con las exigencias del mercado mundial; para ello, la Superintendencia de Compañías del Ecuador entre el 2006 y 2008 adoptó el empleo de las NIIF y la NIC en todas las empresas del país entre estas las del sector bananero que en el caso de estas empresas se adoptaron específicamente las NIC 41, NIC 16 y NIC 2; al igual que, la NIIF 13 y la Sección 34 de la NIIF para PYMES.

En este contexto histórico, surge la inquietud de analizar el impacto de las NIC y las NIIF en los estados financieros de las empresas del Cantón Machala Provincia El Oro. Estas normas tienen dos elementos esenciales el activo biológico y el valor razonable como método para el cálculo del precio del fruto del banano; sobre este particular la literatura es amplia; sin embargo, las investigaciones realizadas por Carrión-Rodríguez et al. (2021); Carvajal-Salgado et al. (2018), Espinoza Guartán et al. (2022), coinciden en señalar que, las empresas bananeras de la provincia El Oro aplican el valor razonable para el cálculo del precio del fruto del banano, lo cual significa que emplean como referencia el mercado internacional.

El empleo de las NIC no ha sido adoptado por la totalidad en forma idónea, el cálculo del precio se realiza empleando métodos empíricos, no todas las empresas aplican el valor razonable (Carrera Tejada, 2019) (Espinoza Guartán et al., 2022) (Herrera Freire et al., 2021).

Los resultados obtenidos al igual que, los planteados por (Suárez Orellana, 2017) y (Guerrero Polisgua, 2022), (Jaramillo-Ruiz et al., 2020), demuestran la importancia para el establecimiento del precio que posee el valor razonable, entre otras razones porque este método incorpora los criterios del mercado mundial, lo que transforma en una ventaja competitiva para las empresas ecuatorianas.

La investigación tenía como propósito fundamental establecer el impacto de la NIC y las NIIF en los estados financieros de las empresas bananeras de la provincia El Oro, cuando son analizados los resultados de la encuesta se evidencia que la aplicación de la NIC y la NIIF es considerada un elemento esencial para la productividad y rentabilidad la aplicación de este conjunto de normas y métodos que garanticen la calidad de la información.

Conclusiones

La información contable y financiera es un elemento esencial para la productividad, eficiencia y rentabilidad en cualquier empresa indistintamente del área económica donde se desempeñe. Por ende, las empresas deben contar con métodos y técnicas adecuadas para la evaluación del comportamiento y los diferentes factores que intervienen en el proceso productivo.

Las empresas del sector agrícola no están exentas del cumplimiento de las NIC 2, NIC 16 y NIC 41 que establecen los criterios que deben cumplir para optimizar el control, la valorización y el registro; al igual que, la estimación del precio de los productos agrícolas acorde con el mercado internacional.

En la investigación se evidencia que los responsables contables visibilizan como esencial que la aplicación de los procedimientos contables se realice en función de los criterios de las NIC y las NIIF, entre otras razones por el efecto directo que tienen en la estimación del valor real del banano.

Cuando analizamos el comportamiento de la contabilidad de la empresa objeto de estudio se evidencia la importancia para el establecimiento del precio que posee el valor razonable, entre otras razones porque este método incorpora los criterios del mercado mundial, lo que transforma en una ventaja competitiva para las empresas ecuatorianas

Referencias

- Albarracín, Chacón, D. M., & Díaz Córdova, J. F. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Revista Religación*, 8(36). <https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/1049/1216>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3era. ed.). Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bonito, A., & Pais, C. (2018). The macroeconomic determinants of the adoption of IFRS for SMEs. *Revista de Contabilidad*, 21(2), 116-127. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2018.03.001>
- Cando-Pilatasig, J. V., Cunuhay-Patango, L., Tualombo-Rea, M., & Toaquiza-Toapanta, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Carrera Tejada, J. A. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la Razonabilidad de los Estados Financieros. *Revista Balance's*, 7(10), 4-12. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/158>
- Carrión-Rodríguez, K., Caiminagua Iñaguazo, M., & Soto-González, C. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 122-132. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548>
- Carvajal-Salgado, A. L., De La Cuadra, Y., & Carvajal-Salgado, M. (2018). Valoración de los Activos Biológicos aplicando la NIC 41 para el caso de las plantaciones de banano. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. [//www.eumed.net/rev/caribe/2018/08/activos-biologicos-nic41.html](http://www.eumed.net/rev/caribe/2018/08/activos-biologicos-nic41.html)
- Espinoza Guartán, E. K., Lalangui Balcázar, M., & Eras Agila, R. (2022). Diagnóstico de la Aplicación de la NIC 41 en las Empresas Bananeras: Caso Provincia de El Oro. *26 Congreso Internacional de Ciencias Administrativas*. Ciudad de México: FCA-UNAM. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2022/3.01.pdf>
- Espinoza-Cume, A. I. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria*, 5(3), 893-915. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>

- Guerrero Polisgua, I. J. (2022). *Análisis financiero de la NIIF para PYMES Sección 34 en Hacienda Bananera La Gangadel Cantón Simón Bolívar Provincia del Guayas* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/22959/1/UPS-GT003898.pdf>
- Herrera Freire, A. G., Arias Loayza, C., Córdova Cuenca, S., Ramírez Suarez, B., & Rojas Mejía, G. (2023). Implementación de la NIC-41 agricultura en el reconocimiento de los activos biológicos de la producción de caña de azúcar en la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 200-220. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5288
- Herrera Freire, A. G., Herrera Freire, A., & Chávez Cruz, G. (2021). Nic 41 y su incidencia en el precio por caja de banano ecuatoriano, período 2019-2020. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(2), 1-12. <https://acortar.link/APQQQq>
- IASB. (2015). *NIIF para las PYMES*. <https://acortar.link/5MeyqC>
- IASB. (2014). *NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo*. <https://acortar.link/9h8kGJ>
- IASB. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41)*. <https://url2.cl/wqDjf>
- IASB. (2011). *NIIF 13 Medición del Valor Razonable*. <https://acortar.link/PUN0qz>
- IASB. (2003). *NIC 2. Inventarios*. <https://acortar.link/Rlj0DM>
- Iñiguez López, A. V., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10). <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215006/576869215006.pdf>
- Jaramillo-Ruiz, J. A., Moreno-Narváez, V., & Torres-Palacios, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Revista CIENCIAMATRIA*, 6(2), 310-337. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.371>
- Marrufo Garcia, R. D., & Cano Morales, A. (2021). Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y los Productos Agrícolas. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-62. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>
- Ministerio de Comercio Exterior (Ecuador). (2017). *Informe del Sector Bananero Ecuatoriano*. <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/06/Informe-sector-bananero-espa%C3%B1ol-04dic17.pdf>
- Peralta Zúñiga, M. L. (2020). Aplicación de NIIFs relacionadas a la plantación, crecimiento y cosecha del banano en las empresas del Ecuador. *Gestión Joven*, 21(4), 1-6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7983565>
- Pozo Hernández, F. M., Aldaz Bombón, O., & Almeida Blacio, J. (2022). Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 11) y sus protocolos para contratos en empresas del Cantón Santo Domingo. Un análisis de factibilidad. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valor*, 10(1). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i1.3289>

Suárez Orellana, B. S., & Pinzón Belalcázar, Y. (2017). *Métodos de valoración de los activos biológicos aplicando la NIC 41 en las empresas bananeras, un análisis a la norma y su afectación en el cálculo del pago de impuesto a la renta* [Trabajo de titulación, Universidad Espíritu Santo]. Repositorio Institucional UEES. <http://repositorio.uees.edu.ec/123456789/2073>

Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros. (2024). *Ranking de Compañías*. <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/index.htm>

Tamayo, M., & Tamayo, M. (2012). *El Proceso De Investigación Científica*. Limusa.

Autores

Gabriela Patricia Ramos Ramos. Magister en Contabilidad y Auditoría, mención Gestión Tributaria, C.P.A. – perito de la Función judicial.

Virgilio Eduardo Salcedo-Muñoz. Magíster en tributación y finanzas, Economista agropecuario.

Andrés Marcelo Pacheco Molina. Docente Titular Agregado 1 de la Universidad Técnica de Machala. Integrante y Co-Director del grupo de Investigación Emprendimiento & Innovación. Magister en administración y dirección de empresas – Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil (UTEG). Ingeniero Comercial–Universidad Técnica de Machala (UTMACH).

Luis Octavio Señalín Morales. Magister en Contabilidad y Auditoría (Universidad Técnica de Machala). Ingeniero Comercial (Universidad Técnica de Machala). Profesor Titular Auxiliar 1 de la Universidad Técnica de Machala.

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes ajenas a este artículo.

Notas

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.