



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL  
DEPARTAMENTO DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS BAJO LA  
SECCIÓN 34 DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU RENTABILIDAD DEL  
SECTOR PORCINO**

**Autora:**

**LCDA. TAMARA XIMENA TACURI MORALES**

**Tutor:**

**MCA. DAVID J. REYES ANDRADE**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2021**



**Presidencia  
de la República  
del Ecuador**



**Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes**



**REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**Título:** Control Contable de los Activos Biológicos bajo la Sección 34 de las NIIF para Pymes y su Rentabilidad del Sector Porcino

**Autora:** Tamara Ximena Tacuri Morales

**Tutor:** MCA. David J. Reyes Andrade

**Institución:** Universidad Laica Vicente Rocafuerte

**Grado obtenido:** Máster en Contabilidad y Auditoría.

**Maestría:** Contabilidad y Auditoría

**Cohorte:** III

**Fecha de publicación:** 2021

**N. páginas:** # 103

**Áreas temáticas:** Educación Comercial y Administración.

**Palabras claves:** Contabilidad de Costes – Estado financiero – Producción Agrícola

La presente investigación se enfoca en el estudio del control contable sobre los activos biológicos realizados en las empresas del sector porcino, el objetivo de la investigación es diagnosticar el proceso que se realizan estas empresas y cómo aplican la normativa contable relacionadas con las NIIF Sección 34 para las Pymes. Con la metodología aplicada se logró recolectar información puntual sobre el desempeño de las organizaciones ante el control contable de los activos biológicos y se pudieron obtener diferentes resultados que permitieron dar las conclusiones respectivas a la presente investigación. Con la información antes mencionada se pudo determinar que, respecto a la situación actual de las empresas analizada, se logró diagnosticar que estas sí aplican la normativa contable indicada, pero presentan inconvenientes en cuanto al reconocimiento del costo o la determinación adecuado de los montos a tomar en cuenta para el valor razonable. Además de mencionar que los conocimientos presentados por las pequeñas y medianas empresas respecto a la normativa NIIF Sección 34 para PYMES comprenden la base; sin embargo, han indicado que se presentan problemas de comprensión sobre el reconocimiento de ganancia o pérdida para el activo biológico cuando ha necesitado de alguna atención especial o insumos diferentes a los demás.

**Dirección URL (tesis en la web):** (Biblioteca se encarga de llenar este campo con la información que corresponda)

**Adjunto PDF:**

Si

No

**Contacto de autora:**

Tacuri Morales Tamara Ximena

**Teléfono:**

0996876305

**E-mail:**

ttacurim@ulvr.edu.ec

**Contacto en la institución:**

PhD. Eva Guerrero López

**Teléfono:** 042596500 Ext. 170

**E-mail:** [eguerrero@ulvr.edu.ec](mailto:eguerrero@ulvr.edu.ec)

Directora del departamento de posgrado

Mg. Ángel Guillermo Morán Ochoa

**Teléfono:** 042596500 Ext. 170

**E-mail:** [amorano@ulvr.edu.ec](mailto:amorano@ulvr.edu.ec)

Coordinador (E) de Maestría

## DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de tesis en primer lugar a Dios por haberme concedido el don de la vida y haberme mirado con misericordia, guiándome en todo momento, a mi Madre del cielo la Santísima Virgen María por su amor y protección maternal.

A mi valiente y abnegada mami Betty Morales Arteaga que con profundo amor siempre me cuida, apoya y escucha todos mis proyectos dándome ánimo y fortaleza.

A mi querido esposo y amigo incondicional Pedro Toala Pomarrosa que ha estado presente con mucho amor en todo este proceso dándome esperanza en los momentos más difíciles, confiando siempre en mis capacidades.

A mis amados hijos: Pedro Antonio, José Miguel, Doménica y (+) Said quienes con su cariño, abrazos y sonrisas tiernas han sido mi principal motivación para mejorar cada día como persona cristiana y profesional; gracias por enseñarme a que sin sacrificio no hay victoria y que todo se puede en Jesús y Mamita María.

A mis queridas hermanas: Valeria, Joselyn por estar siempre pendiente de mi familia.

A mi amiga incondicional Andrea Mendoza quien ha sido la mentalizadora de buscar alcanzar esta meta, gracias por sus sabios y acertados consejos, su maravilloso don de escucharme y decirme que todo va a estar bien y que confíe en mí; ha sido sin duda su apoyo muy esencial para alcanzar este logro.

Tamara Ximena Tacuri Morles

## AGRADECIMIENTO

A D. Antonio José por guiarme, apoyarme y fortalecerme en todo momento, sin usted no hubiese alcanzado este momento tan especial.

A mí estimado tutor MCA. David Javier Reyes Andrade por su valiosa ayuda, asesoría y consejería sin importar el horario, como un verdadero maestro cristiano motivándome a terminar los objetivos trazados de la mano de Nuestra querida Virgen de Fátima.

A mi querida coordinadora MSc. Inés Arroba Salto por su acompañamiento, preocupación y motivación en todo este período, quien me hizo reflexionar que en cada obstáculo sólo con la ayuda de Dios que nunca nos abandona podía vencerlos, gracias por su hermosa frase tan profunda: “Dios te Bendiga Tamara”

A mis docentes y compañeros por sus conocimientos y experiencias impartidas.

A mis amigos en la fe: Siervas del Hogar de la Madre, Yuliana Meza, P. José Fernando Campoverde, Willy Briones, Kerlly Guarderas, gracias por todos sus consejos, preces, paciencia, y ayuda en este gran paso que con humildad he dado.

Tengo a muchas personas a quienes agradecer, gracias por todo el cariño y oraciones, los llevo en mi mente y corazón, Dios los bendiga a todos.

Tamara Ximena Tacuri Morles

## REPORTE DE ANTI PLAGIO

Trabajo de titulación

TACURI MORALES TAMARA XIMENA

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Stalin Vladimir Paladines-Morocho, Verónica Paulina Moreno-Narváez, Lenyn Geovanny Vásconez-Acuña. "Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020 Publicación	1%
2	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	1%
3	deltive.dei.gob.hn Fuente de Internet	1%
4	foroagroganadero.com Fuente de Internet	1%
5	cpcpcolombia.org Fuente de Internet	1%
6	mriuc.bc.uc.edu.ve Fuente de Internet	1%
7	fca.uce.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	www.niifsuperfaciles.com Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

DAVID  
JAVIER REYES  
ANDRADE

Firmado digitalmente  
por DAVID JAVIER  
REYES ANDRADE  
Fecha: 2021.04.09  
14:44:09 -05'00'

## CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 08 de marzo del 2021

Yo, **Tamara Ximena Tacuri Morales** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma:  \_\_\_\_\_

Lcda. Tamara Ximena Tacuri Morales

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 08 de marzo de 2021

Certifico que el trabajo titulado “Control Contable de los activos biológicos bajo la sección 34 de las NIIF para Pymes y su rentabilidad del sector porcino” ha sido elaborado por la Lcda. Tamara Ximena Tacuri Morales bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma: 

MCA. David J. Reyes Andrade

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se enfoca en el estudio del control contable sobre los activos biológicos realizados en las empresas del sector porcino, el objetivo de la investigación es diagnosticar el proceso que se realizan estas empresas y cómo aplican la normativa contable relacionadas con las NIIF Sección 34 para las Pymes. Con la metodología aplicada se logró recolectar información puntual sobre el desempeño de las organizaciones ante el control contable de los activos biológicos y se pudieron obtener diferentes resultados que permitieron dar las conclusiones respectivas a la presente investigación.

Con la información antes mencionada se pudo determinar que, respecto a la situación actual de las empresas analizada, se logró diagnosticar que estas sí aplican la normativa contable indicada, pero presentan inconvenientes en cuanto al reconocimiento del costo o la determinación adecuado de los montos a tomar en cuenta para el valor razonable. Además de mencionar que los conocimientos presentados por las pequeñas y medianas empresas respecto a la normativa NIIF Sección 34 para PYMES comprenden la base; sin embargo, han indicado que se presentan problemas de comprensión sobre el reconocimiento de ganancia o pérdida para el activo biológico cuando ha necesitado de alguna atención especial o insumos diferentes a los demás.

**Palabras claves:** Contabilidad de Costes – Estado financiero – Producción agrícola.

## ABSTRACT

*This research focuses on the study of accounting control over biological assets carried out in companies in the pig sector, the objective of the investigation is to diagnose the process carried out by these companies and how to apply the accounting regulations related to NIFF Section 34 to the pymes. With the applied methodology, it was possible to collect specific information on the performance of the organizations before the accounting control of biologicals and different results could be obtained that allowed to give the respective conclusions to the present investigation.*

*With the aforementioned information, it was possible to determine that with respect to the current situation of the analyzed companies, it was possible to diagnose that they do apply the indicated accounting regulations, but present problems in terms of the recognition of the cost or the adequate determination of the amounts to be taken in account for fair value. In addition to mentioning that the technical knowledge sent by small and medium-sized companies regarding the IFRS Section 34 regulations for SMEs comprise the base; However, they have indicated that there are problems of understanding about the recognition of gain or loss for the biological asset when it has needed some special attention or inputs different from the others.*

**Keywords:** *Costs Accounting - Financial statement - Agricultural production.*

## ÍNDICE GENERAL

Introducción .....	1
Capítulo 1: Marco General de la Investigación .....	2
1.1 Tema de Investigación.....	2
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Formulación del problema.....	4
1.4 Sistematización del Problema .....	4
1.5 Delimitación del problema de investigación .....	4
1.6 Línea de investigación.....	4
1.7 Objetivos .....	5
1.7.1 Objetivo general .....	5
1.7.2 Objetivos Específicos .....	5
1.8 Justificación de la investigación.....	5
1.9 Idea a defender .....	6
1.10 Variables.....	6
Capítulo 2: Marco Teórico .....	7
2.1 Antecedentes referenciales y de investigación.....	7
2.2 Marco teórico .....	7
2.2.1 Principales fuentes económicas en Ecuador.....	7
2.2.2 Apuntes acerca de la ganadería porcina en Ecuador.....	10
2.2.3 Control Contable .....	11
2.2.4 Activos Biológicos .....	13
2.2.5 Sección 34 NIIF para Pymes .....	15
2.2.6 Ganado porcino .....	16
2.3 Marco Conceptual .....	18
2.3.1 Activo biológico .....	19
2.3.2 Actividad agrícola.....	19
2.3.3 Control Contable.....	19
2.3.1 Costos de Venta .....	19
2.3.2 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.....	19
2.3.3 Cosecha o recolección .....	20
2.3.4 Grupo de activos biológicos .....	20
2.3.5 Información a revelar—modelo del costo 34.10 .....	20

2.3.6	Información financiera.....	20
2.3.7	Medición—modelo del costo 34.8.....	20
2.3.1	Producto agrícola .....	21
2.3.2	Reconocimiento 34.3 .....	21
2.3.1	Rentabilidad .....	21
2.3.8	Sección 34: Actividades especiales: .....	21
2.3.1	Rentabilidad .....	22
2.3.2	Transformación biológica .....	22
2.3.3	2.4 Marco Legal .....	23
Capítulo 3: Marco Metodológico .....		28
3.1	Enfoque de la investigación .....	28
3.2	Tipo de Investigación .....	29
3.3	Métodos y Técnicas de investigación.....	29
3.3.1	Revisión y análisis documental.....	30
3.3.2	Observación directa .....	30
3.3.3	Entrevista .....	30
3.4	Población y Muestra .....	31
3.4.1	Población .....	31
3.4.2	Muestra .....	31
3.5	Resultados y Análisis .....	32
3.5.1	Resultados de la técnica revisión y análisis documental .....	32
3.5.2	Resultados de la técnica observación directa.....	35
3.5.3	Resultados de la técnica entrevista .....	36
3.5.4	Diagnóstico actual para obtener el costo de producción.....	38
3.5.5	Conocimiento de las empresas para aplicar la normativa contable .....	39
3.5.6	Análisis de rentabilidad con la aplicación de la sección 34 de las NIIF..	40
Capítulo 4: Informe Técnico .....		51
4.1	Tema del informe: Análisis sobre la aplicación de la sección 34 de NIFF para PYMES en las empresas dedicadas a comercializar en el sector porcino.....	51
4.2	Objetivos .....	51
4.3	Justificación.....	51
4.4	Exposición de los hechos .....	51
4.4.1	Empresas comerciales .....	51
4.4.2	Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	52

4.4.3	Solicitud de RUC.....	52
4.4.4	Inversión de capital .....	53
4.4.5	Infraestructura .....	54
4.4.6	Activos fijos .....	54
4.4.7	Personal .....	55
4.5	Exposición de los hechos .....	56
4.5.1	Tratamiento de la carne .....	56
4.5.2	Tratamiento contable efectuado .....	57
4.5.3	Análisis del método de costeo inicial y posterior .....	57
4.5.4	Determinación del valor razonable inicial y posterior.....	58
4.5.5	Registro contable .....	58
4.5.6	Reconocimiento del Activo Biológico.....	59
4.5.7	Métodos del Valor Razonable y del Costo .....	60
4.6	Resultados Obtenidos .....	66
4.6.1	Estados financieros .....	66
4.6.2	Indicadores Financieros.....	70
4.6.3	Liquidez .....	71
4.6.4	Rotación de inventarios .....	73
4.6.5	Rentabilidad sobre las ventas.....	74
4.6.6	Análisis de los resultados obtenidos.....	75
4.6.7	Matriz con elementos críticos para evaluar el control contable de activos biológicos .....	76
4.7	Conclusiones del informe .....	77
4.8	Recomendaciones del informe .....	77
	CONCLUSIONES .....	78
	RECOMENDACIONES .....	79
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	80
	ANEXOS .....	86
	Análisis de Producción .....	86
	Tiempo de engorde de los cerdos y ciclos.....	86
	.....	88

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Clasificación de Pymes según su tamaño.....	14
<b>Tabla 2</b> Exportación del sector Ganadero .....	17
<b>Tabla 3</b> Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes .....	22
<b>Tabla 4</b> Población y Muestra.....	31
<b>Tabla 5</b> Revisión y Análisis Documental.....	32
<b>Tabla 6</b> Registro contable de compra de reproductores.....	33
<b>Tabla 7</b> Registro de venta.....	33
<b>Tabla 8</b> Registro del reconocimiento a valor razonable .....	34
<b>Tabla 9</b> Registro contable de ganancia.....	34
<b>Tabla 10</b> Conclusiones de la Entrevista .....	37
<b>Tabla 11</b> Estado de Situación Financiera Empresa 1 .....	41
<b>Tabla 12</b> Estado de Resultado Integral Empresa 1.....	42
<b>Tabla 13</b> Estado de Situación Financiera Empresa 2 .....	43
<b>Tabla 14</b> Estado de Resultados Integral Empresa 2 .....	44
<b>Tabla 15</b> Indicador margen bruto .....	45
<b>Tabla 16</b> Indicador margen operacional.....	46
<b>Tabla 17</b> Indicador margen neto .....	47
<b>Tabla 18</b> Indicador rendimiento sobre los activos .....	48
<b>Tabla 19</b> Indicador rendimiento sobre patrimonio.....	49
<b>Tabla 20</b> Inversión de capital .....	53
<b>Tabla 21</b> Detalle de activos fijos.....	55
<b>Tabla 22</b> Reconocimiento del Activo Biológico.....	59
<b>Tabla 23</b> Contabilización del Activo Biológico.....	60
<b>Tabla 24</b> Registro de valor razonable.....	60
<b>Tabla 25</b> Registro de costo de transformación del activo biológico .....	61
<b>Tabla 26</b> Costo unitario de los cerdos .....	61
<b>Tabla 27</b> Valor razonable para dar de baja al activo biológico.....	62
<b>Tabla 28</b> Nuevo cálculo de valor razonable para dar de baja al activo biológico.....	62
<b>Tabla 29</b> Registro de venta por muerte súbita.....	63
<b>Tabla 30</b> Registro contable de venta por muerte súbita .....	63

<b>Tabla 31</b> Registro de venta de activo biológico .....	64
<b>Tabla 32</b> Registro del activo biológico como inventario .....	64
<b>Tabla 33</b> Registro de valorización por valor razonable .....	65
<b>Tabla 34</b> Registro contable de la valorización por valor razonable .....	65
<b>Tabla 35</b> Costo Total de cerdos .....	66
<b>Tabla 36</b> Registro final del inventario como activo biológico .....	66
<b>Tabla 37</b> Estado de Resultados Método valor razonable Empresa 2 .....	67
<b>Tabla 38</b> Estado de Resultados Método del costo Empresa 2.....	69
<b>Tabla 39</b> Matriz de elementos críticos para el control contable de activos biológicos .....	76

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> PIB de Ganadería, Silvicultura y Cultivo .....	9
<b>Figura 2</b> Evolución de la producción porcina en el Ecuador .....	11
<b>Figura 3</b> Indicador margen bruto .....	45
<b>Figura 4</b> Indicador margen operacional .....	46
<b>Figura 5</b> Indicador margen neto .....	47
<b>Figura 6</b> Indicador rendimiento sobre los activos .....	48
<b>Figura 7</b> Indicador rendimiento sobre patrimonio .....	49
<b>Figura 8</b> Infraestructura de la granja porcina .....	54
<b>Figura 9</b> Variación Método Valor Razonable .....	68
<b>Figura 10</b> Variación Método del Costo.....	70
<b>Figura 11</b> Indicador razón corriente.....	71
<b>Figura 12</b> Indicador prueba ácida.....	72
<b>Figura 13</b> Indicador de capital de trabajo.....	73
<b>Figura 14</b> <i>Rotación de inventario</i> .....	74
<b>Figura 15</b> Rentabilidad sobre las ventas .....	75

## **Introducción**

La presente investigación está dirigida hacia el sector porcino en donde se pudo reconocer como problemática la difícil tarea que le resulta a las empresas comprender las normativas contables, ya que investigaciones previas han concluido que ante los esfuerzos posibles para que las NIIF para Pymes sean de fácil comprensión y se manejen a través de un lenguaje sencillo para este grupo de empresas, no se ha logrado el objetivo trazado, convirtiéndose en un inconveniente para el adecuado desarrollo contable de las empresas.

Con la problemática identificada se establece como objetivo de la investigación el evaluar la incidencia de la aplicación de la Sección 34 de las NIIF para pymes en la rentabilidad de las empresas del sector porcino; para conseguir la meta propuesta es necesario describir los fundamentos teóricos de la investigación a través del análisis documental y la consulta a distintas fuentes de información para conocer el tratamiento contable de los activos biológicos según la Sección 34 de la NIIF para Pymes, a partir de esto se puede diagnosticar la situación actual respecto al método que utilizan las empresas del sector porcino para determinar los costos de producción e identificar el tiempo que se requiere para el engorde de cerdos en los activos biológicos por cada ciclo de producción en una empresa del sector porcino. Una vez realizado lo del párrafo anterior, es posible determinar los conocimientos que tienen las pequeñas y medianas empresas para implementar la aplicación de la normativa NIIF Sección 34: Actividades especiales para pymes.

Para realizar un adecuado desarrollo de la investigación presentada, se segmentó la información en cuatro capítulos detallados de la siguiente manera: El capítulo uno muestra el planteamiento de la problemáticas, los objetivos y la respectiva justificación de la investigación; en el segundo capítulo están detalladas las bases teóricas y conceptuales sobre los términos relacionados con el tema de investigación; el tercer capítulo indica la metodología seleccionada en conjunto con las técnicas de investigación aplicadas para recolectar la información a analizar y el capítulo cuatro presenta un informe técnico sobre la situación identificada, evidenciando las contingencias encontradas y los puntos de mejora a proporcionar.

## **Capítulo 1: Marco General de la Investigación**

### **1.1 Tema de Investigación**

Control Contable de los Activos Biológicos bajo la sección 34 de las NIIF para Pymes y su rentabilidad del Sector Porcino.

### **1.2 Planteamiento del problema**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son los procedimientos internacionales de contabilidad difundida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que tiene como primordial objetivo:

1. Ayudar a los inversores y participantes de los mercados de capitales del mundo a tomar decisiones mediante información sustentada en políticas contables transparentes y consistentes.
2. Están diseñadas para manejar transacciones complejas, con la ayuda de mediciones de valor (razonable y presente) que requieren grandes listados de revelaciones interesantes para los inversionistas de capital a largo plazo. (Asociados, 2019)

La implementación de estas normativas se convirtió en un talón de Aquiles para todas las empresas que debían acoger y preparar sus estados financieros bajo estas normativas, por tal motivo el IASB crea las NIIF para Pymes, que consiste en un manual para facilitar el entendimiento y aplicación de las normas para las pequeñas y medianas empresas que por su condición no son sujetas a controles tan analíticos como las grandes empresas que tienen como referencias las NIIF completas. La implementación de dichas normas en el Ecuador fue dispuesta por parte de la Superintendencia de Compañías en el año 2009.

Aun ante los esfuerzos posibles para que las NIIF para Pymes sean de fácil comprensión y se maneje a través de un lenguaje sencillo para este grupo de empresas,

no se ha logrado con el objetivo trazado, para este grupo de compañías es muy complicado su análisis y aplicación, las empresas ecuatorianas no podían ser la excepción, ya que las micro y medianas empresas del país no conocen como instaurar estas reglas para mejorar su control contable, ven muy complejo y lejos de alcanzar su aplicación.

Dentro de esta las NIIF para Pymes se encuentran la sección 34: Actividades especiales que enmarca el sector agrícola que persigue analizar los hechos económicos que se viven a diario este tipo de negocios, siendo una pieza muy importante el reconocimiento de activos, análisis de costos, transparencia, elaboración de informes y adecuada toma de decisiones. (NIIF Pyme, 2018)

En Ecuador, en los últimos años el consumo de carne de cerdo se ha incrementado y se hace notorio su consumo en los hogares por su valor nutricional y su precio que en muchas ocasiones resulta más económico que la carne de res y de aves, según reportes de la Agencia de Regulación y control Fito y Zoosanitario (Agrocalidad) tiene registrado 1.737 granjas porcinas a nivel Nacional.

La provincia de Santa Elena forma parte de las 24 jurisdicciones que conforma el territorio ecuatoriano, está localizada en el occidente del país en la Región Litoral, tiene una extensión de 3.763 Km<sup>2</sup> su capital es la ciudad de Santa Elena, en donde en la última década se ha visto el crecimiento de granjas porcinas según cifras de Agrocalidad, hay registradas 12 granjas, sin contar las familias que tienen pequeños espacios donde se dedican a la crianza de 5 a 10 cerdos para consumo personal y expendio al detalle.

Al poder analizar la realidad de la Provincia de Santa Elena en el sector de Buenos Aires, barrio Sacachún, se puede percibir que el ambiente fresco es idóneo para la crianza de chanchos, y las empresas dedicadas a esta actividad aún presentar problemas al aplicar las NIIF para Pymes lo que incide en la rentabilidad y la presentación razonable de su información financiera.

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera la aplicación de la Sección 34 de las NIIF para Pymes incide en la rentabilidad de las empresas del sector porcino?

### **1.4 Sistematización del Problema**

- ✓ ¿Cuál es el fundamento teórico en el estudio del control contable de los activos biológicos bajo la sección 34 de las NIIF para Pymes y su rentabilidad del sector porcino?
- ✓ ¿Cuál es el método que actualmente las empresas utilizan para determinar los costos de producción en el sector porcino?
- ✓ ¿Cuál es el efecto en la rentabilidad, después de aplicar la sección 34 de las NIIF para Pymes?
- ✓ ¿De qué manera se puede medir el efecto de la aplicación de la sección 34 de la NIIF para Pymes?

### **1.5 Delimitación del problema de investigación**

País: **Ecuador**

Provincia: **Santa Elena**

Campo: **Pequeñas y Micro Empresas**

Sector: **Porcino**

Área: **Contabilidad**

Períodos fiscales: **2018 - 2019**

Objeto de estudio: **Registro contable de los activos biológicos y su incidencia en la rentabilidad**

### **1.6 Línea de investigación**

Este trabajo guarda relación con el lineamiento institucional en el desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables, basándose en las líneas de la Facultad de Administración en Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación, en la Sub línea de Contabilidad y Finanzas.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo general**

Evaluar la incidencia de la aplicación de la Sección 34 de las NIIF para pymes en la rentabilidad de las empresas del sector porcino.

### **1.7.2 Objetivos Específicos**

- Describir los fundamentos teóricos de la investigación a través del análisis documental y la consulta a distintas fuentes de información para conocer el tratamiento contable de los activos biológicos según la Sección 34 de la NIIF para Pymes.
- Diagnosticar la situación actual respecto al método que utilizan las empresas del sector porcino para determinar los costos de producción.
- Analizar el efecto en la rentabilidad, después de aplicar la normativa Sección 34 de NIIF para Pymes
- Elaborar un informe técnico que demuestre la aplicación de la sección 34 para Pymes.

## **1.8 Justificación de la investigación**

El presente trabajo de titulación está direccionado a estudiar las pymes del sector porcino, constituido por pequeños y medianos productores, que han tecnificado su producción en los últimos años, manejando toda la cadena del negocio del cerdo, desde el alimento concentrado del animal, hasta la unidad de embutidos; dejando atrás la aseveración de un mayoría de los trabajos de investigación del agro en nuestro país, donde se califica poco técnica la gestión contable y administrativa de estas empresas. Además, contribuirá a profundizar en la aplicación correcta y uniforme de la Sección 34 de las NIIF, en pymes del sector porcino, siendo así objeto de estudio, logrando evidenciar un nivel aceptable en la exposición o revelación de resultados financieros del negocio porcino en Ecuador.

### **1.9 Idea a defender**

La correcta y eficiente aplicación de la Sección 34 de las NIIF para Pymes, permite mejorar la rentabilidad en las empresas del Sector Porcino.

### **1.10 Variables**

- Sección 34 de NIIF para Pymes
- Rentabilidad en las empresas del Sector Agrícola

## **Capítulo2: Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes referenciales y de investigación**

En el trabajo presentado por Medrano y Santillán cuyo tema es “Guía para aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES” los autores resaltaron que las pequeñas empresas no valoran sus activos biológicos y productos agrícolas de acuerdo con los requerimientos que han sido establecidos en la sección 34 de las NIIF para PYMES debido a que los importes son registrados en base a métodos empíricos y no mediante la utilización de políticas contables alineadas a la realidad de la empresa ocasionado que información presentada no refleje razonablemente la información financiera real de la entidad y por ende la parte contable se encuentre desviada de los estipulado en la normativo y los respectivos organismos de control (Medrano & Santillán, 2016).

### **2.2 Marco teórico**

#### **2.2.1 Principales fuentes económicas en Ecuador**

Ecuador es un país ubicado en América del Sur, el continente de la esperanza por su riqueza de su suelo cuenta con 16 millones de habitantes aproximadamente 17.096.360 millones de habitantes en todo el país de acuerdo al aumento de la tasa de natalidad, inmigración y se resta el número de defunciones tomando como punto de partida el último censo realizado en el 2010. Tiene una superficie de 283.561 km<sup>2</sup>, es la cuarta nación más pequeña del subcontinente.

El país es considerado con una economía de ingresos medios en vía de desarrollo o subdesarrollado, como los países a su alrededor, y con alta dependencia de las materias primas; sobre todo en sus exportaciones. Además, usa el dólar americano (US\$) como medio de cambio. Según estimaciones del Fondo Monetario Internacional para el 2016, la economía de Ecuador es la sexagésima segunda (62<sup>a</sup>) más grande del mundo con un PIB nominal de US\$99.118 millones, detrás de sus vecinos Perú 52<sup>a</sup> US\$ 180.291 millones, Colombia 42<sup>a</sup> con US\$274.135 millones y Venezuela 33<sup>a</sup> con US\$ 333.715 millones (Actividades Económicas, 2017).

Dentro de las principales fuentes de ingresos del Ecuador podemos mencionar las siguientes actividades:

- Agricultura
- Petróleo
- Ganadería.

En agricultura Ecuador tiene su producto estrella que es el banano, es el mayor productor y exportador de Sudamérica, también se produce flores, cacao, café, arroz, papas, caña de azúcar, En relación de la ganadería se destaca el ganado vacuno, porcino, ovino y pesca.

Así como la agricultura en el Ecuador ha aportado a la economía del país se puede decir que otras actividades del sector agropecuario como la ganadería, silvicultura y pesca también han aportado. Durante los últimos dieciséis años el sector agropecuario ha incrementado su actividad económica en una variación promedio del 4.0% anual según el BCE, a esto se le atribuye la expansión del sector como principal causa de este aporte que hace en el país, siendo reconocida como una de las actividades principales y de mayor crecimiento sectorial y económico (Pino, Aguilar , Polo , & Sisalema , 2018).

A diferencia del sector agropecuario, el sector petrolero muestra una reacción económica irregular que se proyecta en variaciones muy dispersas, en este sentido, el BCE (2020) indica: “La producción nacional de petróleo del 2019 fue de 193.8 millones de barriles, igual a la producción promedio diaria de 531.0 miles de barriles, 2.7% más que lo producido diariamente en 2018, pero... inferior en 0.1% a la de 2017” (pág. 2). Aunque no se conecta directamente con el manejo de activos biológicos hace parte fundamental para otros sectores, como el agropecuario para que pueda producir con mayor eficiencia, además se lo menciona por la importancia que tiene como fuente de ingresos para el país.

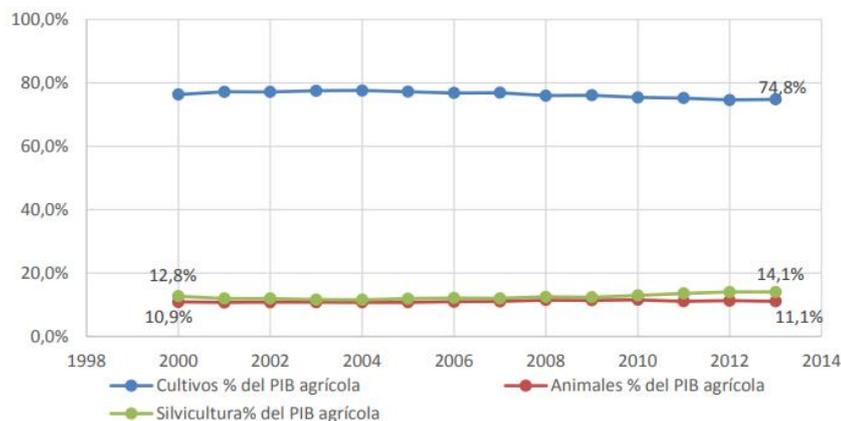
Según el BCE (2020) afirma:

Durante el primer trimestre de 2020, la producción nacional de petróleo que corresponde a la suma de la producción de la Empresa Pública Petroamazonas EP y de las compañías privadas, llegó a un total de 48.90 millones de barriles, equivalentes a un promedio diario de 537.31 miles de barriles, superior en 3.7% y 1.6% a la producción diaria del trimestre anterior. (p. 2)

Para Salgado (2017) afirma: “En Ecuador, la producción ganadera conforma una de las actividades del sector agropecuario con una importante contribución económica a nivel nacional... es uno de los sectores productivos con mayor repercusión sobre el medio ambiente a nivel local y mundial” (pág. 9).

Según Castillo (2015) indica:

La contribución de la ganadería al PIB agrícola se ha mantenido relativamente estable a lo largo del periodo (el valor promedio del periodo es cerca de \$450 millones) ...a partir del año 2010 la tasa de crecimiento del PIB de la silvicultura es consistentemente más alta que la tasa de crecimiento de todo el PIB agrícola, llegando incluso a un 13% de incremento en 2011. El PIB de animales, por su parte, se mantuvo entre 2010 y 2013 solo con tasas de crecimiento de entre 1 y 3%. (p. 2)



**Figura 1**

*PIB de Ganadería, Silvicultura y Cultivo*

Fuente: BCE. (Castillo, 2015, p. 2)

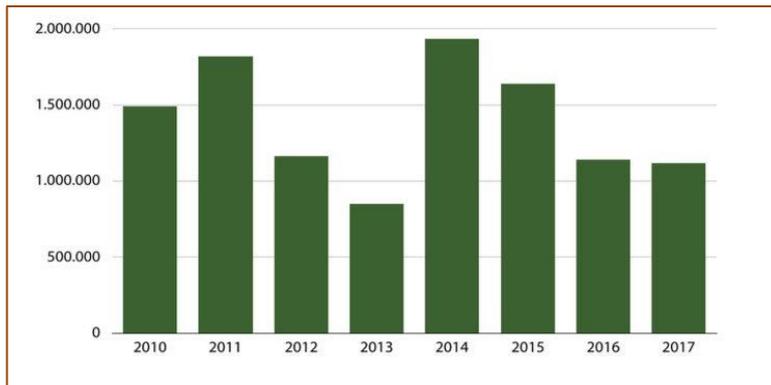
Elaborado por: Tacuri (2021)

Como cuidado y reserva de esta actividad existen normas para administrar, contabilizar y operar los recursos que maneja este tipo de empresas. Sin embargo, para efectos de la presente investigación se mencionan los relacionados al control contable. Debido a la relación e incidencia que tiene la actividad ganadera con el medio ambiente ha permitido que estas empresas concienticen la Responsabilidad Social, por lo que existen normas entregadas al cuidado del medio ambiente y el control contable, de manera que estos puedan operar sin afectar los factores de producción y mantener generar razonablemente la eficiencia de sus actividades.

### **2.2.2 Apuntes acerca de la ganadería porcina en Ecuador**

En el caso de Ecuador, desde la década de los 80, una serie de inversionistas privados se han dedicado a explotar cerdos en forma tecnificada; actualmente contamos con unas 150 explotaciones que se pueden considerar entre mediana y altamente tecnificadas, lo que nos ha permitido, en este sector pecuario, mejorar significativamente los parámetros de nutrición, los procesos productivos, las instalaciones y el manejo sanitario iniciales (en total hay actualmente una 1.800 granjas porcinas en Ecuador con más de 5 madres o más de 20 animales de cebo dedicadas a comercializar sus productos, si bien hay más de 100.000 puntos en el país donde se ceban cerdos para consumo propio (Jácome, 2017).

La producción de cerdos de traspatio en Ecuador es de más de 30.000 Tm/año. El último censo agropecuario de 2017 mostró que la población porcina del Ecuador era de 1.115.473 cerdos. El consumo estimado de carne de cerdo en 2010 era de 7,3 kg/persona/año. En el año 2016 la cifra había aumentado a 10 kg/persona/año.” (Porcina, 2019)



**Figura 2**

*Evolución de la producción porcina en el Ecuador*

Fuente: Comunidad profesional porcina

Elaborado por: Tacuri (2021)

### **2.2.3 Control Contable**

El control contable o contabilidad es una ciencia de naturaleza económica cuyo principal fin es manejar los datos propios de la dinámica administrativa de la empresa y generar información financiera que posteriormente debe ser clasificada, interpretada y presentada con el propósito de evaluar y preservar la salud financiera de la compañía y tomar las decisiones adecuadas a tiempo para solventar cualquier desviación del camino trazado en la consecución de los objetivos planteados. La contabilidad permite la correcta administración y control de los recursos evitando pérdidas por negligencia, estafa o mal uso de los mismos. (colormake.com, 2017)

El control contable para una empresa sea grande o pequeña es pieza clave para el correcto funcionamiento del negocio, ya que permite el registro de todas las operaciones, proporcionando información confiable y oportuna, para la toma de decisiones administrativas en su gestión. (Sociedad, 2017)

Pero antes de implementar un control contable en toda compañía, es necesario elaborar un manual de procedimiento contable para la organización, éste servirá como una herramienta a manera de brújula que direccionará los pasos a seguir para el fiel cumplimiento de las políticas, normas, procedimientos, operaciones, rutinas y esquema de trabajo que son la base de toda empresa, De allí la importancia de establecer y definir bien las instrucciones administrativas y contables a tener en consideración para y en todos los subsistemas de la contabilidad (colormake.com, 2017).

No contar con un buen manual de procedimiento contable bien estructurado, traerá efectos negativos para la empresa, como navegar a la deriva y enfrentar los contratiempos bajo frases muy conocidas como: “como vaya viniendo, vamos viendo” es decir, de manera poco técnica e improvisada lo que dará por resultado final lo que inversamente se busca de un control contable: la pérdida de recursos (colormake.com, 2017).

Pero si por el contrario se lleva un sistema de control contable basado en planes, normas y directrices bien definidos y orientados dentro del manual de procedimiento adecuado, la empresa se puede evitar, sin siquiera llegar al punto, de encontrarse con escenarios desfavorables como la malversación, generación de pasivos, consecuencias legales por mala información financiera, pérdida de activos, y la carencia de resultados contables reales con los cuales medir la efectividad de su operación y gestión (colormake.com, 2017).

No es permitido pensar que existen empresas muy pequeñas y que por su condición no le justifica la aplicación de un adecuado y correcto control contable en su ejercicio diario. La efectividad, beneficio, legalidad y seguridad de la contabilidad nada tiene que ver con el tamaño de la organización (colormake.com, 2017).

La correcta aplicación de la ciencia contable va a permitir optimizar la administración y uso de los recursos físicos, financieros y humanos para asegurarnos una correcta y adecuada gestión administrativa y financiera en pro

de la consecución de los objetivos planteados a corto, largo y mediano plazo. (colormake.com, 2017)

#### **2.2.4 Activos Biológicos**

Agrupar animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos biológicos, ya sean para la venta o para dar lugar a productos agrícolas que se los conoce como activos realizables (Contable, 2016).

#### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las Estándares o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son estándares técnicos contables adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB)), institución privada con sede en Londres que hace parte de la Fundación IFRS. Constituyen los Estándares Internacionales o Normas Internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual sobre la forma como es aceptable en el mundo (Sánchez, 2015).

#### **Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés, impulsa y emite una norma apartada que procura que se aplique a los estados financieros con el fin de proporcionar información general y otros tipos de información financiera de sociedades que dependiendo de los países toman diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin necesidad pública de rendir cuentas. Las Pymes netamente se sustentan dentro de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se ampara en las NIIF completas con algunas reformas para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio. (IASB, 2015)

## Pymes

En el país existe una evidente carencia de datos confiables con respecto a las estadísticas globales; sin embargo, un esfuerzo integrado entre el Banco Central del Ecuador, la Superintendencia de Compañías y el Instituto Nacional de Estadística del Ecuador (INEC) se pudo conocer que como características fundamentales de este tipo de empresas se tiene: (INEC, 2016). Con base en los datos del INEC (2014) las Mipymes se concentran en actividades de manufactura, comercio, servicios, siendo sus centros de operaciones o domicilios fiscales principalmente las provincias de Azuay, El Oro, Tungurahua; en ciudades de alta densidad poblacional como Guayaquil, Quito, Machala y Cuenca (María Fernanda Jugacho Loor, 2018).

## Importancia de las Pymes

De acuerdo con lo estipulado en el Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones, se definen a las Pymes como la Micro, Pequeña y Mediana empresa a toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código. En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento (Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones, 2018).

**Tabla 1**

*Clasificación de Pymes según su tamaño*

<i>Variable</i>	Micro	Pequeña	Mediana
<i>Número de trabajadores</i>	1-9	10 - 49	50 – 99
<i>Ingresos</i>	Iguales o menores a \$300.000	\$300.001 a \$1.000.000	\$1.000.001 a \$5.000.000

Fuente: (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2017).

Elaborado por: Tacuri (2021)

### **2.2.5 Sección 34 NIIF para Pymes**

De forma general las NIIF para Pymes tiene el objeto de tratar los Estados Financieros de las microempresas, pequeñas y medianas empresas que hacen parte del conjunto de las Pymes, procurando tratar la información financiera de una manera particular y útil ante su posición económica y financiera. Estableciendo conceptos y principios para su uso y aplicación pertinente.

Entre las características cualitativas que debe entregar la información financiera según lo establecido en las NIIF para Pymes, estas son:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad
- Esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio
- Esfuerzo y costos desproporcionados (MEF, 2020, p. 5)

Todas estas características conllevan a la presentación adecuada de los Estados Financieros, procurando mantener la seguridad de los resultados contabilizados y analizados financieramente para el próximo paso que sería la toma de decisiones en base la información entregada. Bajo este criterio, el sector porcino deberá considerar la importancia de complementar sus actividades con las normas internacionales de las NIIF para Pymes, de modo que puedan alcanzar la rentabilidad deseada con el manejo de sus activos biológicos y su comercialización.

Una compañía que use esta Norma y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

(a) La compañía utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, de esta sección para la valoración de los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y

(b) la empresa utilizará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos. (IASB, 2015)

**Rentabilidad:** Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. El objetivo es valorar la deducción neta obtenida a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Valúan los resultados económicos de la actividad empresarial. (Bosque & Ruiz, 2016)

### **2.2.6 Ganado porcino**

El ganado porcino le brinda ciertos beneficios al ser humano como por ejemplo su carne, grasa, huesos, cerdas y piel, además se pueden generar una serie de subproductos a través de estos, su utilización hace introducción en diversas industrias como por ejemplo para la fabricación de cepillos, pinceles, brochas, etc. También en la fabricación de pegamento y gelatinas que se obtienen de los cascos de este animal; las glándulas pueden servir para la realización de medicinas; entre muchos otros usos (Definición, 2019).

**Tabla 2**

## Exportación del sector Ganadero

Demanda por País	Volumen (Ton)				Valor (Miles USD FOB)				Part. % 2019
	2018	Enero - Enero			2018	Enero - Enero			
		2018	2019	D%		2018	2019	D%	
Japón	26.553	2.433	2.750	13,03%	\$ 122.947,00	\$ 11.000,00	\$ 12.708,00	15,53%	33,64%
Corea	32.239	2.499	2.805	12,24%	\$ 125.212,00	\$ 10.672,00	\$ 9.836,00	-7,83%	26,04%
Rusia	28.689	1.563	2.491	59,37%	\$ 77.751,00	\$ 3.576,00	\$ 6.189,00	73,07%	16,39%
China	43.044	3.700	4.230	14,32%	\$ 54.463,00	\$ 4.965,00	\$ 6.111,00	23,08%	16,18%
Perú	3.421	323	307	-4,95%	\$ 9.781,00	\$ 860,00	\$ 777,00	-9,65%	2,06%
Alemania	1.639	203	160	-21,18%	\$ 7.518,00	\$ 1.132,00	\$ 598,00	-47,17%	1,58%
Costa Rica	4.571	742	135	-81,81%	\$ 13.132,00	\$ 2.017,00	\$ 411,00	-79,62%	1,09%
EE.UU	2.045	265	92	-65,28%	\$ 9.038,00	\$ 1.311,00	\$ 343,00	-73,84%	0,91%
Colombia	3.243	257	132	-48,64%	\$ 5.436,00	\$ 521,00	\$ 220,00	-57,77%	0,58%
Holanda	46	0	24		\$ 213,00	\$ -	\$ 109,00		0,29%
Subtotal	145.490	11.985	13.126	9,52%	\$ 425.491,00	\$ 36.054,00	\$ 37.302,00	3,46%	98,76%
Otros Países	3.690	402	186	-53,73%	\$ 10.492,00	\$ 1.249,00	\$ 469,00	-62,45%	1,24%
<b>Total</b>	<b>149.180</b>	<b>12.387</b>	<b>13.312</b>	<b>7,47%</b>	<b>\$ 435.983,00</b>	<b>\$ 37.303,00</b>	<b>\$ 37.771,00</b>	<b>1,25%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Acuña &amp; Pizarro (2019)

Elaborado por: Tacuri (2021)

De acuerdo a Montero y Otros (2015) establece:

La importancia del material genético en las ganaderías porcinas radica en las variables de producción y por lo tanto en la rentabilidad del sistema; los problemas asociados a las granjas a pequeña escala son los bajos rendimientos productivos y reproductivos de los animales, dejando en desventaja aspectos como prolificidad, velocidad de crecimiento y calidad de carne cuando se las adquiere en granjas de tipo industrial bien tecnificadas. (p. 49)

Los resultados económicos de estos negocios al igual que otras actividades siempre van a depender de la estructura organizacional para funcionar adecuadamente y poder entregar un producto de calidad con una posible demanda prolongada. En resumen, la rentabilidad del sector porcino no se apoya solo en la demanda sino también en su estructura técnica y logística para poder distribuir.

### **2.3 Marco Conceptual**

En el marco conceptual se tratará de exponer una selección de los conceptos más relevantes para permitir la sustentación de esta investigación. La Sección 34: Actividades Especiales de las NIIF para Pymes es la normativa que se relaciona específicamente el proceso contable y la presentación de los estados financieros de actividades como: agrícola, extracción y de servicios.

Una entidad que use esta Norma y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación: (a) la entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado; y (b) la entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos. (NIIF, 2016)

A continuación, tomamos conceptos básicos para un mejor análisis del presente proyecto:

### **2.3.1 Activo biológico**

Es un animal vivo o una planta. (IASB, 2006).

### **2.3.2 Actividad agrícola**

La gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales. (IASB, 2003)

### **2.3.3 Control Contable**

Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad. (definición.org, s.f.)

### **2.3.1 Costos de Venta**

El costo de ventas se define como el valor o gasto que repercute en producir determinado bien o servicio vendido. En la rama de contabilidad se define como el costo o gasto en la producción de la cantidad total de artículos que se vendan en un espacio de tiempo específico (Económica, 2017).

### **2.3.2 Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos**

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. (IASB, 2015)

### **2.3.3 Cosecha o recolección**

Separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (IASB, 2006)

### **2.3.4 Grupo de activos biológicos**

Es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares. (IASB, 2003)

### **2.3.5 Información a revelar—modelo del costo 34.10**

Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo: (a) una descripción de cada clase de activos biológicos; (b) una explicación de por qué el valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado; (c) el método de depreciación utilizado; (d) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y (e) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

### **2.3.6 Información financiera**

La información financiera son los datos cuantitativos representados por medio de unidades monetarias y descriptivas que se encargan de mostrar la situación de la empresa y el desempeño que esta ha tenido sobre el período analizado, además de ser como punto referente para realizar una acertada toma de decisiones y proyectar cifras en años posteriores.

### **2.3.7 Medición—modelo del costo 34.8**

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 34.9 La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de

cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta Norma. (IASB, 2015)

### **2.3.1 Producto agrícola**

La producción recolectada procedente de los activos biológicos de la entidad. (IABS, 2003)

### **2.3.2 Reconocimiento 34.3**

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; (b) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; y (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (IASB, 2015)

### **2.3.1 Rentabilidad**

Es una condición de aquello que es rentable: es decir, que genera renta (provecho, utilidad, ganancia o beneficio). Financiero, por su parte, es lo que se asocia a las finanzas vinculadas a los caudales o el dinero (Gardey., 2015)

### **2.3.8 Sección 34: Actividades especiales:**

Guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas—actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios. (NIIF, 2016)

**Tabla 3***Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes*

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos Resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar, alcohol
Ganado lechero	Leche	Queso, mantequilla
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino, jugo, pasas
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
<b>Árboles de cacao</b>	<b>Bayas y granos de cacao</b>	<b>Licor de chocolate, chocolate</b>

Fuente: NIIF para PYMES Sección 34

Elaborado por: Tacuri (2021)

### 2.3.1 Rentabilidad

Es una condición de aquello que es rentable: es decir, que genera renta (provecho, utilidad, ganancia o beneficio). Financiero, por su parte, es lo que se asocia a las finanzas vinculadas a los caudales o el dinero (Gardey., 2015)

### 2.3.2 Transformación biológica

Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos (IASB, 2006).

### **2.3.3 2.4 Marco Legal**

En el primero de abril del 2001, se fundó la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad o IASB (por las siglas en inglés de *International Accounting Standards Board*), siendo sucesora del IASC y responsabilizándose de desarrollar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y fomentar, al igual que en el caso de las NIC, su uso y aplicación a nivel mundial. La IASB fue fundada por iniciativa de la Fundación de Normas Internacionales de Financieras o IFRS Foundation (por sus siglas del inglés *International Financial Reporting Standards*) la que busca y destina fondos para que la IASB pueda desarrollar sus operaciones (Medrano, 2016).

En el año 2008 la Superintendencia de Compañías emite la Resolución No. 08.G.DSC.010 que estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y la necesidad de una aplicación aún más estrictas de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales se empezaron a aplicar desde el año 2010 para ciertos grupos de compañías y desde el año 2012 entran en aplicación general para todas las compañías no consideradas en los dos primeros grupos (Fierro, 2016).

#### **Ley de Régimen Tributaria Interno**

Artículo innumerado luego del artículo 10: Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras (LRTI, 2014).

Artículo 20: La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. Nota: Segundo inciso derogado por Art. 80 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007 Segundo inciso derogado por Art. 80 de Decreto (LRTI, 2014).

Artículo 21: Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios (LRTI, 2014).

### **Código tributario**

Artículo 3: Sólo por acto legislativo de órgano competente se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley. El presidente de la República podrá fijar o modificar las tarifas arancelarias de aduana (Código Tributario, 2018).

Artículo 4: Las leyes tributarias determinarán el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a este Código (Código Tributario, 2018).

Artículos 5 y 6: El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad. Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional (Código Tributario, 2018).

Artículo 31: Exención o exoneración tributaria es la exclusión o la dispensa legal de la obligación tributaria, establecida por razones de orden público, económico o

social. Sólo mediante disposición expresa de ley, se podrá establecer exenciones tributarias. En ellas se especificarán los requisitos para su reconocimiento o concesión a los beneficiarios, los tributos que comprenda, si es total o parcial, permanente o temporal (Código Tributario, 2018).

### **NIC 16 Propiedad, planta y equipo**

Esta norma prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (NIC 16, 2018).

### **NIIF 13 Medición del valor razonable**

El valor razonable se centra en los activos y pasivos porque son un objeto principal de la medición en contabilidad. Además, esta NIIF se aplicará a instrumentos de patrimonio propios de una entidad medidos a valor razonable, esta norma se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basadas en el valor razonable, o información a revelar sobre esas mediciones (NIIF 13, 2016).

### **NIC 41 Activos biológicos**

Norma prescrita para el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola se debe aplicar para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: activos biológicos, excepto las plantas productoras; productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y subvenciones del gobierno destinadas para la normativa (NIC 41, 2018).

## **Servicio de Rentas Internas**

RESOLUCIÓN No. NACDGERCGC1700000310: en esta resolución se resalta las disposiciones normativas para la presentación de la declaración patrimonial de personas naturales y aprobarse el respectivo formulario, en el cual se incluyen Los activos biológicos (incluye semovientes) deberán valorarse por el conjunto que formen cada uno de ellos, debiendo ser considerados para la declaración patrimonial, solamente cuando su valor comercial supere el monto de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América - USD 5.000 (SRI, 2017).

Corresponde a los activos biológicos cuyo ciclo o transformación biológica es de largo plazo (después de doce meses). Un activo biológico es un animal vivo o una planta, ejemplo: ovejas, árboles de una plantación forestal, plantas, ganado lechero, cerdos, arbustos, árboles frutales, etc., destinados a la actividad agrícola. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Los activos biológicos se deben medir a su valor razonable menos los costos de venta. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo. Para los activos biológicos no corrientes, el modelo de costo a utilizar es similar al de las propiedades, planta y equipo, por tanto, dicho modelo comprenderá una depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado (SRI, 2020).

Plantas vivas y frutos en crecimiento: Corresponde a las plantas vivas y frutos en crecimiento, destinados a la actividad agrícola, cuyo ciclo o transformación biológica es de largo plazo (supera los doce meses). Un activo biológico (una planta viva y sus frutos en crecimiento) se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial

como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta (a menos que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad o la entidad tenga que incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado para su obtención). Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico (plantas vivas y frutos en crecimiento) a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan (SRI, 2020).

### **Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**

RESOLUCIÓN No. SCVS-INC-DNCDN-2019-2009: En esta resolución se indica que los artículos 294 y 295 facultan y confieren atribuciones legales a este ente regulador para reglamentar oportunamente la aplicación de principios establecidos como lo es el caso de acatar lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en cuanto a la presentación de estados financieros con la finalidad de presentar información general (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

RESOLUCIÓN No. SC-INPA-UA-G-10-005: La resolución presentada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros acogió la clasificación Pequeñas y Medianas Empresas PYMES de acuerdo con la normativa previamente implementada por la Comunidad Andina (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010: La resolución indicó la expedición de la normativa con el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para PYMES sobre las empresas que se encuentren sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

## Capítulo 3: Marco Metodológico

La metodología es catalogada como un tipo de ciencia cuyo enfoque se basa en la dirección de proyectos para realizarlos de forma eficiente y eficaz con la finalidad de conseguir los objetivos propuestos a través de la implementación de estrategias y técnicas de investigación (Serrano, 2020).

### 3.1 Enfoque de la investigación

De acuerdo con los enfoques de investigación establecidos, existen dos tipos: el enfoque de investigación cualitativa el cual indica un estudio de aspectos o características, entre las cuales se pueden considerar comportamientos, palabras, opiniones, expresiones, entre otros; este enfoque ofrece una ventaja con su uso, debido a que el investigador podrá conseguir mayor detalle información a partir de las técnicas de investigación aplicadas. Por otro lado está el enfoque cuantitativo que está centrado en el análisis numérico sobre la recopilación de información obtenido con medios estadísticos con la finalidad de realizar afirmaciones en general de las probabilidades planteadas (Toledo, 2018).

La orientación del presente proyecto de tesis tuvo un enfoque mixto: es decir, del tipo cualitativo y cuantitativo por los siguientes motivos:

- Se analizó de manera detallada el planteamiento del problema la aplicación de Sección 34 de las NIIF incurre en la rentabilidad de las pymes del sector porcino
- Se estudiaron las variables de carácter cualitativo y cuantitativo, por ejemplo: revisión y análisis documental, observación directa, entrevistas
- Los significados se obtuvieron de los datos resultantes del enfoque cualitativo
- El objeto de estudio se realizó de manera creativa.
- El proceso fue inductivo de lo particular a lo general en donde se analizó la realidad del entorno a investigar.

### 3.2 Tipo de Investigación

- **Investigación descriptiva:** Ayudó a identificar, cuáles son las raíces de los problemas que afrontan las Pymes en el sector porcino, al calcular, comprobar y emplear el modelo correcto del valor razonable, habiéndose fundamentado, la revisión de la documentación del área contable y producción. Se describieron las principales características de las empresas del sector porcino, tanto cómo funcionaban desde los aspectos técnicos, contables y financieros, hasta los procesos empleados para el control y mantenimiento de los animales.
- **Investigación de campo y analítica:** Se visitó a 2 empresas, con el objetivo de ser analizadas y dar seguimiento al proceso productivo del cerdo. Se examinó el problema de la investigación con respecto al control contable de la sección 34 de las NIIF para Pymes, convirtiéndose en el punto de partida para identificar las raíces de la problemática identificada en este sector de las empresas.

### 3.3 Métodos y Técnicas de investigación

En cuanto al método de investigación, se utilizó el inductivo debido a que en primera instancia se analizaron las características y el comportamiento de las empresas y posterior a esto se pudo pasar de hechos particulares a los principios generales para tomarlos como una base de selección muestral.

**Observación:** Se va a observar directamente en las empresas los procesos, procedimientos del departamento de producción así como también la información financiera y sus registros contables.

**Clasificación de los Hechos:** Se va a clasificar toda la información que se ha observado y de las entrevistas realizadas.

**Evidencias de la clasificación de los hechos:** Se va a presenta las evidencias de las entrevistas, resultados de las fichas de observación y los estados financieros.

Las técnicas que se utilizaron en la investigación del presente trabajo de titulación fueron aplicadas a la muestra seleccionada, para obtener información clara y concisa sobre el análisis de la aplicación de la Sección 34 de las NIIF para Pymes en empresas del sector porcino se las detallan a continuación:

1. Revisión y análisis documental
2. Observación
3. Entrevista.

### **3.3.1 Revisión y análisis documental**

Es importante conocer las empresas que se analizaron y la forma en la que interactúan con el intercambio de información entre los departamentos involucrados como: producción, administrativo y contable-financiero, proporcionando en la última etapa buenos registros contables y confiables estados financieros fiables. Por esta razón el escrutinio y análisis de los documentos que custodia el área contable fue fundamental como:

- Estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2019
- Reportes de estimación de los activos biológicos
- Reporte de compras y ventas y otros documentos relacionados al tema de investigación

Estos documentos se solicitaron con la intención de examinar el efecto que se da por la aplicación de la Sección 34 de la NIIF para Pymes en los resultados finales y al mismo tiempo estén en armonía con las normativas tributarias.

### **3.3.2 Observación directa**

Para la aplicación de esta técnica se realizó varias visitas a las granjas estudiadas, lo que facilitó una mejor perspectiva sobre el conocimiento de producción del cerdo en las fases de crecimiento.

Con la observación directa se logró recabar la información necesaria sobre los procesos de producción y partiendo de aquello, llevar una correcta aplicación registros contables sobre los activos biológicos.

### **3.3.3 Entrevista**

Se realizó una entrevista semiestructurada a los encargados en el formulario de preguntas que se enfocaron en los hechos y referencias de importancia de la empresa que tienen los activos biológicos para la medición y determinación conforme a los

modelos de valoración, de las entrevistas se recogerán las opiniones para sustentar las recomendaciones conforme a las necesidades que sólo los trabajadores conocen.

### **3.4 Población y Muestra**

#### **3.4.1 Población**

Para el caso de la población escogida, se analizó el número de empresas cuyas actividades estén dedicadas al sector porcino dentro de la provincia de Santa Elena, dando un resultado de 12 entidades que disponen de tipo de comercio, siendo la población de estudio para la presente investigación. Se destaca que esta población es del tipo finita y pudo disponer de dos tipos de muestra a ser analizadas, ya sea probabilística o no probabilística.

#### **3.4.2 Muestra**

En esta investigación se utilizó un muestreo no probabilístico intencional; es decir, que cada empresa fue seleccionada por el investigador con la intención de obtener mayor facilidad e información puntual para el desarrollo del presente estudio, ya que se seleccionaron dos empresas (2) de las doce (12) empresas productoras de cerdos existentes en la Provincia de Santa Elena.

**Tabla 4**  
*Población y Muestra*

<b>Entrevistados</b>	<b>Cantidad</b>
Contador	2
Experto en NIIF	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

Elaborado por: Tacuri (2021)

### 3.5 Resultados y Análisis

En esta sección se presentan los resultados obtenidos de las técnicas de investigación aplicadas y los respectivos análisis que se pudieron realizar sobre los datos otorgados.

#### 3.5.1 Resultados de la técnica revisión y análisis documental

En el caso de la revisión y análisis documental se recopilieron datos importantes para comprender el proceso contable y demás involucrado en la representación de la situación financiera de las entidades analizadas, datos de los cuales se pudieron obtener movimientos contables de los diferentes casos que se presentan en la actividad porcina y el respectivo tratamiento del activo biológico. Datos que se muestran a continuación:

**Tabla 5**  
*Revisión y Análisis Documental*

N°	Observación	Tipo	Si	No
1	¿Posee políticas contables?	Documental		✓
2	¿Existe manual de procedimientos y funciones de los trabajadores?	Documental	✓	
3	¿Existen manuales de control interno para el área de producción?	Documental		✓
4	¿Tienen formatos o formularios para el control de consumo de materia prima?	Documental	✓	
5	¿Existen registros contables para cada ciclo de producción del cerdo?	Documental	✓	
6	¿Existe personal capacitado en las granjas porcinas para controlar el proceso productivo de los cerdos?	De Campo		✓
7	¿Existe personal capacitado en el área contable-financiera para controlar y medir apropiadamente el activo biológico?	De campo		✓

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 6***Registro contable de compra de reproductores.*

Detalle	Debe	Haber
<b>Activo biológico</b> Activo biológico madre gestante	<b>\$ 550,00</b>	
<b>Cuentas por pagar</b> Activo biológico		<b>\$ 550,00</b>
P/r compra de reproductora		
<b>Activo biológico</b> Activo biológico padre gestante	<b>\$ 550,00</b>	
<b>Cuentas por pagar</b> Activo biológico		<b>\$ 550,00</b>
P/r compra de reproductor		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 7***Registro de venta*

Detalle	Debe	Haber
<b>Cientes</b> Cuentas por cobrar	<b>\$ 750,00</b>	
<b>Venta de activos biológicos</b> Cerdo de engorde		<b>\$ 750,00</b>
P/r Venta de cerdo de engorde		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 8***Registro del reconocimiento a valor razonable*

Detalle	Debe	Haber
<b>Activo biológico</b>	<b>\$ 40,00</b>	
Valor razonable (nacimiento de lechón)	\$ 40,00	
<b>Inventario</b>		<b>\$ 40,00</b>
Balanceado		\$ 15,00
Medicina		\$ 25,00
P/r medición de nuevo activo biológico al valor razonable		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 9***Registro contable de ganancia*

Detalle	Debe	Haber
<b>Activo biológico</b>	<b>\$ 45,00</b>	
Activo biológico por ganancia		
<b>Ganancia</b>		<b>\$ 45,00</b>
Ganancia por activo biológico		
P/r registrar ganancias en activos biológicos		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

Con respecto a los registros contables mostrados por las empresas analizadas, se puede notar que el reconocimiento del activo biológico y su valoración de manera general está realizado según lo que contempla la norma; sin embargo, se notan las deficiencias en cuanto al cálculo del valor razonable y demás situaciones que contribuyen a la variación del costo del activo.

### **3.5.2 Resultados de la técnica observación directa**

Para la aplicación de este instrumento se realizaron observaciones de cada proceso que se lleva a cabo en la entidad, destacando los siguientes resultados de dichas observaciones:

#### **Granja:**

Se pudo observar que se trata de grandes extensiones de terreno direccionadas a la crianza de cerdos únicamente; en esta se encuentran los cerdos en pie listos para ser adquiridos por el cliente, el cual se acerca a la granja y realiza la selección por medio de su criterio de visión o preferencia.

#### **Galpones:**

Los galpones en las empresas analizadas cuentan con el espacio suficiente para que los cerdos gocen de un buen ambiente, estos disponen de un piso de paja y mostraron un excelente sistema de ventilación al igual que la de drenaje, incluso han tomado en cuenta la probabilidad de expandir esta área, medidas fueron evaluadas y pueden ser aplicadas sin afectar la comodidad actual de los animales.

#### **Bodega o almacenamiento:**

Las empresas analizadas mostraron disponer de bodegas segmentadas; es decir, contaban con varias de estas, una de las bodegas estaba destinada únicamente para alimentos de los cerdos, mientras que otra almacena los productos químicos tanto de limpieza como desinfección de los animales y las áreas de las que hacen uso: por otro lado, se encuentra la bodega principal de almacenamiento en donde se guardan el producto alimenticio como tal, la carne del cerdo disponible a ser comercializada.

#### **Departamento técnico:**

En el departamento técnico se observó que el proceso consiste en evaluar que las condiciones en las que se encuentran los animales son las óptimas, estos para asegurar que la calidad del producto sea la apropiada para los principales consumidores de este, posteriormente se encarga de realizar las gestiones

necesarias tanto en el mercado local como considerar la expansión, para dar a conocer el producto y empezar con la comercialización de este.

#### **Departamento contable:**

En el departamento contable se evidenció el uso de diferentes registros contables con respecto al activo biológico tratado, en este caso, los cerdos; el proceso del registro consiste en analizar el caso presentado en donde se pueden tratar los siguientes: compra de reproductores, venta de cerdos, reconocimiento del cerdo a un valor en específico como el valor razonable, ganancia por el nacimiento de un cerdo, entre otros. Una vez identificados se procede a registrar adecuadamente cada transacción y reflejar dicha información en los respectivos estados financieros.

De manera general, la normativa aplicada en los departamentos mencionados resalta el aspecto de que las empresas hacen uso de ella adecuadamente en ciertos procesos como las ventas o compras de cerdos, mientras que para el registro de transacciones más complejas como el valor razonable o establecer un nuevo precio de venta a los cerdos por los diferentes aspectos que incrementan su precio, la normativa se torna algo confusa y complicada de aplicar por lo que representa problemas en la parte contable y al mismo tiempo afecta la información financiera a presentar.

#### **3.5.3 Resultados de la técnica entrevista**

Para la aplicación de este instrumento se realizaron dos entrevistas a los representantes legales de las dos empresas estudiadas, destacando los siguientes resultados de estos instrumentos:

**Tabla 10**  
*Conclusiones de la Entrevista*

Entrevistados	Aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES	Método Contable determinado en la sección 34 de las NIIF para PYMES	Contabilización y control en el proceso de la crianza de los cerdos	Registrar muerte Activo Biológico
Empresa 1	No conoce del tema	No sabe cómo aplicar el debido tratamiento en el proceso porcino.	No tienen	Como un gasto
Empresa 2	Sí conoce del tema	Si aplica el tratamiento contable de acuerdo a las NIIF para PYMES	Sí lo realiza	Pérdida con Cargo a Resultados del Período

Elaborado por: Tacuri (2021)

Con las preguntas planteadas se pudo deducir que las empresas analizadas conocen la normativa contable y específicamente la sección 34 de las NIIF para Pymes; sin embargo, el conocimiento no es completo ya que mencionaron que el tratamiento no es aplicado tal cual lo indica la norma debido a la incomprensión e la misma. Además de esto se destacó que existe una incorrecta segmentación de funciones y actividades a realizar según el cargo que desempeña cada miembro de la empresa, esto debido a que se mencionaron en las entrevistas que conocer sobre la contabilidad y la forma de llevar los registros es tarea única del contador por lo que no es necesario que el gerente o administrador conozca del tema.

En cuanto a la existencia de algún control o técnica especial a aplicar en el control contable de los activos biológicos se pudo observar y dar a conocer que ninguna de las empresas analizadas aplica alguna acción extraordinaria, ambos se han apegado al proceso común que consiste en darles un espacio adecuado a los animales, una buena alimentación, monitorearlos constantemente y realizar los respectivos registros. Estos registros han intentado ser lo más apegado posible a lo instaurado por las normas contables a pesar de que han indicado ciertas dificultades o falta de comprensión en las disposiciones establecidas en ella.

Finalmente con respecto a disponer un claro conocimiento y un correcto manejo sobre el tratamiento contable en la porcicultura con las normativas estudiadas en la presente investigación se obtuvo como resultados que para las empresas analizadas es indispensable entender el funcionamiento contable de la norma para

llevar un registro estandarizado que facilite el entendimiento tanto para el personal de la empresa como para los agentes externos, además de permitir la comparación entre entidades con el objeto de conocer la posición que ocupa la entidad en el mercado.

De acuerdo con la información recolectada mediante investigación y la aplicación de las técnicas de investigación a continuación se presentan los resultados obtenidos enfocados a los objetivos que fueron plasmados en el capítulo 1, detallados de la siguiente manera:

#### **3.5.4 Diagnóstico actual para obtener el costo de producción**

Las empresas analizadas para obtener el costo de producción de los activos biológicos consideran los costos incrementales incurridos en la venta del activo, además de las comisiones pagadas a corredores y distribuidores del producto, al igual que los impuestos generados por las transferencias, aranceles y tarifas pagadas a agencias reguladoras o bolsas de productos básicos.

El costo es obtenido como resultado de la suma de los siguientes rubros:

- **Costo de adquisición:**

Hace referencia al precio que costó adquirir una madre gestante o primeriza para obtener el lechón.

- **Costos incrementales en la venta**

Inversión realizada en el mantenimiento de lechón durante el destete.

Alimentación proporcionada al lechón durante la fase de criadero a partir de harina de maíz o soja.

Proceso de control de temperatura de los lechones.

Vacunas y medicamentos.

Adecuación de los criaderos para que los lechones se adapten.

Alimentación proporcionada en la fase de crecimiento.

Monitoreo y control de crecimiento de los cerdos.

- **Comisiones**

Intermediario que realiza la conexión con el frigorífico que mantendrá el producto en excelentes condiciones.

Vendedor encargado de promocionar el producto a comercializar.

- **Impuestos y tasas generadas**

Impuestos prediales de las instalaciones.

Primas del seguro.

Cabe destacar que en los costos de venta no se incluyen el costo de transporte del activo biológico al mercado, ya que este se encuentra incluido en su valor razonable, tampoco toman en cuenta los impuestos generados sobre la renta ni los costos financieros, ya que cuando el valor razonable se mantiene al costo, esto significa que, en esta etapa del desarrollo animal, el valor razonable y el costo de producción se encuentran en valores similares.

### **3.5.5 Conocimiento de las empresas para aplicar la normativa contable**

De acuerdo con la percepción obtenida al recolectar información, las empresas tienen cierto conocimiento sobre la sección 34 y la respectiva NIC 41 que está relacionada, destacando principalmente la forma de clasificar los ingresos, de la siguiente manera:

- Pérdida o ganancia inicial de activos biológicos.
- Cambios en el valor razonable menos los costos de venta de activos biológicos.
- Ganancia o pérdida inicial de productos agrícolas.

Para este sector de empresas las pérdidas iniciales de activos biológicos generalmente surgen cuando se compra un activo biológico, por lo que el costo del activo biológico es a menudo más alto que el valor razonable menos los costos de venta, ya que este último representa un precio de salida, por lo tanto, los gastos de transacción crean una pérdida inicial. Además de que tienen en cuenta que las ganancias sobre los activos biológicos surgen cuando se generan nuevos activos biológicos, por ejemplo, cuando nace un lechón.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos representan la diferencia de valor de un período a otro, normalmente de forma agregada, por tanto, a veces es difícil distinguirlo de la ganancia inicial debida a la procreación. El valor generalmente aumenta debido al crecimiento, la procreación y los precios más altos, pero puede disminuir debido a la degeneración, la enfermedad y los precios más bajos. Las ganancias o pérdidas iniciales en productos agrícolas representan la diferencia entre el cambio en el valor en libros de los activos biológicos debido a la cosecha y el valor razonable menos los costos de venta de los productos agrícolas cosechados, refleja la última etapa de la creación de valor del proceso biológico, y el producto cosechado se transfiere al inventario.

Por último, hay que tener en cuenta que puede haber más costos involucrados en la preparación del inventario para el mercado por lo que las empresas deben estar constantemente monitoreando la situación y estar actualizado en cuanto a las bases contable establecidas y las nuevas normas estipuladas.

### **3.5.6 Análisis de rentabilidad con la aplicación de la sección 34 de las NIIF**

Con la información presentada y resultados obtenidos, finalmente se analizó la rentabilidad de las dos empresas durante los años 2018 y 2019 seleccionadas en cuanto a la aplicación de la normativa mencionada.

Previo a la presentación de los indicadores financieros se muestran los estados financieros respectivos a las empresas analizadas.

**Tabla 11***Estado de Situación Financiera Empresa 1*

<b>Empresa 1</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 21.555,32	\$ 21.655,32
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 15.596,45	\$ 12.053,45
Inventario	\$ 11.686,03	\$ 10.110,03
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	\$ 6.053,99	\$ 7.070,01
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ 54.891,79</b>	<b>\$ 50.888,81</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedades, planta y equipo	\$ 28.386,00	\$ 23.455,00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 22.138,33	\$ 24.715,33
Muebles y enseres	\$ 21.549,77	\$ 19.791,77
Equipo de computación	\$ 19.836,64	\$ 21.148,64
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 62.927,29	\$ 60.437,68
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	\$ -123.547,52	\$ -139.456,23
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ 31.290,51</b>	<b>\$ 10.092,19</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 86.182,30</b>	<b>\$ 60.981,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 4.554,32	\$ 1.245,10
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 533,67	\$ 142,90
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 2.587,85	\$ 467,10
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 1.418,45	\$ 644,30
Obligaciones con el IESS	\$ 1.174,35	\$ 973,00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 1.323,16	\$ 1.504,50
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 11.591,80</b>	<b>\$ 4.976,90</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTES</b>		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 25.235,12	\$ 6.669,87
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 9.778,40	\$ 1.418,35
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 35.013,52</b>	<b>\$ 8.088,22</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 46.605,32</b>	<b>\$ 13.065,12</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital suscrito y/o asignado	\$ 16.396,19	\$ 25.226,98
Reserva legal	\$ 400,00	\$ 372,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 24.573,04	\$ 25.342,43
(-) pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -3.022,52	\$ -3.720,27
Utilidad del ejercicio	\$ 1.230,27	\$ 694,74
<b>Total del patrimonio</b>	<b>\$ 39.576,98</b>	<b>\$ 47.915,88</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 86.182,30</b>	<b>\$ 60.981,00</b>

Fuente: Empresa 1

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 12***Estado de Resultado Integral Empresa 1*

	<b>Empresa 1</b>	
	<b>Estado de Resultado Integral</b>	
	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
VENTAS	\$ 79.241,34	\$ 44.138,76
(-) Costo de ventas	\$ 69.354,07	\$ 36.521,99
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$ 9.887,27</b>	<b>\$ 7.616,77</b>
<b>(-) GASTOS OPERATIVOS</b>		
Gastos por ventas	\$ 3.396,21	\$ 2.696,21
Gastos administrativos	\$ 2.924,14	\$ 1.880,89
Gastos financieros	\$ 1.711,30	\$ 1.991,79
<b>Total gastos operativos</b>	<b>\$ 8.031,66</b>	<b>\$ 6.568,89</b>
<b>Utilidad operativa</b>	<b>\$ 1.855,61</b>	<b>\$ 1.047,88</b>
Utilidad antes Participación trabajadores	\$ 1.855,61	\$ 1.047,88
(-) Participación a trabajadores	\$ 278,34	\$ 157,18
<b>Utilidad antes Impuesto a la renta</b>	<b>\$ 1.577,27</b>	<b>\$ 890,70</b>
(-) Impuesto a la renta	\$ 347,00	\$ 195,95
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 1.230,27</b>	<b>\$ 694,74</b>

Fuente: Empresa 1

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 13**  
*Estado de Situación Financiera Empresa 2*

<b>Empresa 2</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 114.243,20	\$ 114.773,20
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 82.661,19	\$ 63.883,29
Inventario	\$ 61.935,96	\$ 53.583,16
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	\$ 32.086,15	\$ 37.471,05
<b>Total activos corrientes</b>	<b>\$ 290.926,49</b>	<b>\$ 269.710,69</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedades, planta y equipo	\$ 228.890,11	\$ 231.346,40
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 117.333,15	\$ 130.991,25
Muebles y enseres	\$ 114.213,78	\$ 104.896,38
Equipo de computación	\$ 105.134,19	\$ 112.087,79
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 333.514,64	\$ 320.319,70
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	\$ -654.801,86	\$ -739.118,02
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>\$ 244.284,01</b>	<b>\$ 160.523,51</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 535.210,50</b>	<b>\$ 430.234,20</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 86.909,50	\$ 34.092,66
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 15.496,80	\$ 3.160,26
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 19.127,76	\$ 13.636,68
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 26.099,34	\$ 7.913,11
Obligaciones con el IESS	\$ 25.049,71	\$ 6.990,77
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 28.689,59	\$ 8.818,21
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 201.372,68</b>	<b>\$ 74.611,68</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTES</b>		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 148.911,02	\$ 102.325,90
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 72.426,18	\$ 28.065,49
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>\$ 221.337,20</b>	<b>\$ 130.391,39</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 422.709,88</b>	<b>\$ 205.003,07</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital suscrito y/o asignado	\$ 76.123,45	\$ 140.940,07
Reserva legal	\$ 11.467,00	\$ 18.956,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 27.235,74	\$ 48.107,64
(-) pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	\$ -23.197,47	\$ -12.753,10
Utilidad del ejercicio	\$ 20.871,90	\$ 29.980,51
<b>Total del patrimonio</b>	<b>\$ 112.500,62</b>	<b>\$ 225.231,13</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 535.210,50</b>	<b>\$ 430.234,20</b>

Fuente: Empresa 2

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 14***Estado de Resultados Integral Empresa 2*

<b>Empresa 2</b>		
<b>Estado de Resultado Integral</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
VENTAS	\$484.785,56	\$658.647,54
(-) Costo de ventas	\$307.055,44	\$349.151,67
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$177.730,12</b>	<b>\$309.495,87</b>
<b>(-) GASTOS OPERATIVOS</b>		
Gastos por ventas	\$79.781,27	\$117.664,31
Gastos administrativos	\$34.494,90	\$81.776,20
Gastos financieros	\$31.972,95	\$64.835,88
<b>Total gastos operativos</b>	<b>\$146.249,12</b>	<b>\$264.276,39</b>
<b>Utilidad operativa</b>	<b>\$31.481,00</b>	<b>\$45.219,48</b>
Utilidad antes Participación trabajadores	\$31.481,00	\$45.219,48
(-) Participación a trabajadores	\$4.722,15	\$6.782,92
<b>Utilidad antes Impuesto a la renta</b>	<b>\$26.758,85</b>	<b>\$38.436,56</b>
(-) Impuesto a la renta	\$5.886,95	\$8.456,04
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$20.871,90</b>	<b>\$29.980,51</b>

Fuente: Empresa 2

Elaborado por: Tacuri (2021)

Con los estados financieros plasmados, se presentan a continuación los indicadores financieros relacionados con el rendimiento económico de la empresa segmentada en lo siguiente.

- **Indicador margen bruto**

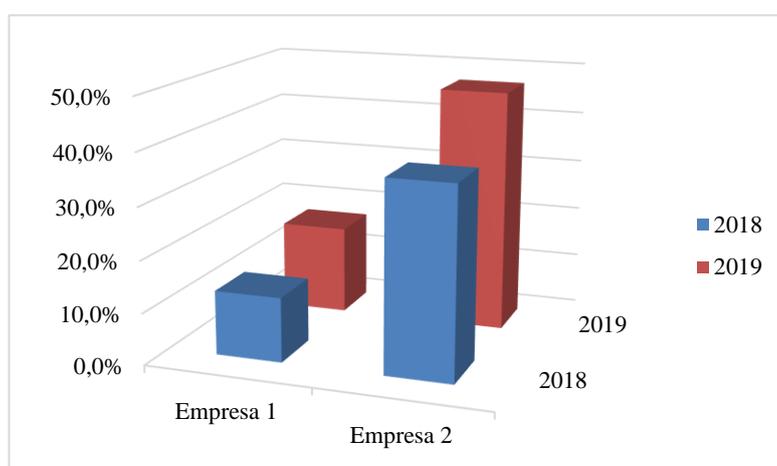
El margen bruto se encarga de dar a conocer a la empresa el beneficio que tiene la empresa por parte del ingreso de las ventas menos los costos asignados para llevarlas a cabo; al calcularlo se obtuvieron los siguientes resultados.

**Tabla 15**

*Indicador margen bruto*

Margen bruto		
Empresa	2018	2019
Empresa 1	12,5%	17,3%
Empresa 2	36,7%	47,0%

Elaborado por: Tacuri (2021)



**Figura 3**

*Indicador margen bruto*

Elaborado por: Tacuri (2021)

Ambas empresas muestran un crecimiento notable en este indicador rentabilidad, demostrando que el beneficio recibido por las ventas continúa siendo efectivo con la normativa vigente.

- **Indicador margen operacional**

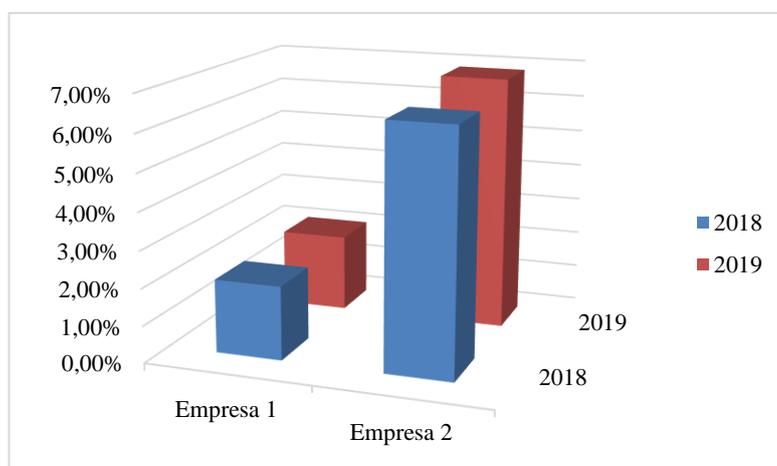
Este indicador se encarga de mostrar si la actividad económica de la empresa está siendo lucrativa o no independiente de la forma de financiamiento que se haya realizado; con la aplicación de la fórmula respectiva se obtuvieron los siguientes resultados.

**Tabla 16**

*Indicador margen operacional*

Margen operacional		
Empresa	2018	2019
Empresa 1	1,99%	2,10%
Empresa 2	6,49%	6,87%

Elaborado por: Tacuri (2021)



**Figura 4**

*Indicador margen operacional*

Elaborado por: Tacuri (2021)

Al igual que el indicador anterior, este indicador de margen operacional ha aumentado de un año a otro en ambas empresas, dando a entender que la actividad realizada por la entidad es lucrativa, aunque se mantenga en porcentajes bajos.

- **Indicador margen neto**

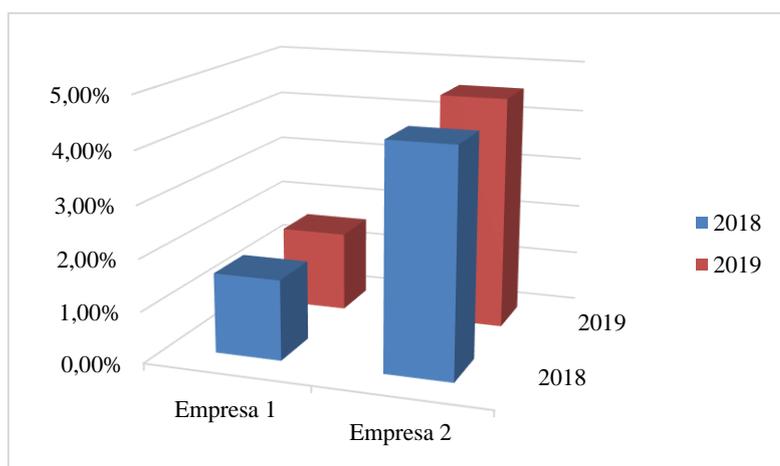
El margen neto es el indicador de rentabilidad que se encarga de mostrar la capacidad que dispone la entidad para transformar sus ingresos en beneficios para sí misma, aplicando el respectivo cálculo se obtuvieron los siguientes resultados.

**Tabla 17**

*Indicador margen neto*

Margen neto		
Empresa	2018	2019
Empresa 1	1,55%	1,57%
Empresa 2	4,31%	4,55%

Elaborado por: Tacuri (2021)



**Figura 5**

*Indicador margen neto*

Elaborado por: Tacuri (2021)

En cuanto al rendimiento del margen neto en las empresas analizadas se pudo notar un crecimiento muy pequeño de un año a otro; sin embargo, se destacó que la empresa está obteniendo excelentes beneficios de la actividad económica que realiza.

- **Indicador rendimiento sobre activos**

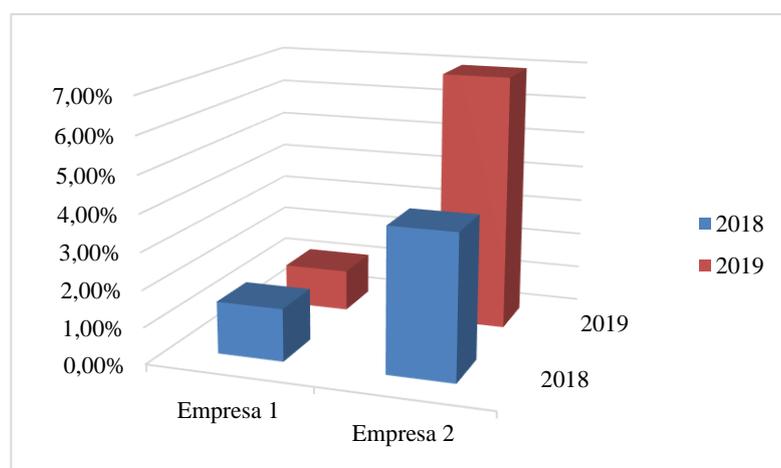
Este indicador se encarga de mostrar lo que la utilidad obtenida del período estudiado representa sobre los activos en los cuales se ha invertido, al aplicarlo se obtuvo lo siguiente.

**Tabla 18**

*Indicador rendimiento sobre los activos*

Rendimiento sobre activos		
Empresa	2018	2019
Empresa 1	1,43%	1,14%
Empresa 2	3,90%	6,97%

Elaborado por: Tacuri (2021)



**Figura 6**

*Indicador rendimiento sobre los activos*

Elaborado por: Tacuri (2021)

Para la primera empresa analizada, el rendimiento de los activos disminuyó en el año 2019, indicando que las inversiones realizadas en activos no están retornando adecuadamente y no se están recuperando; mientras que para la otra empresa el panorama es completamente diferente, destacando un crecimiento considerable para el año 2019 y mostrando un nivel elevado de rentabilidad sobre activos.

- **Indicador rendimiento sobre patrimonio**

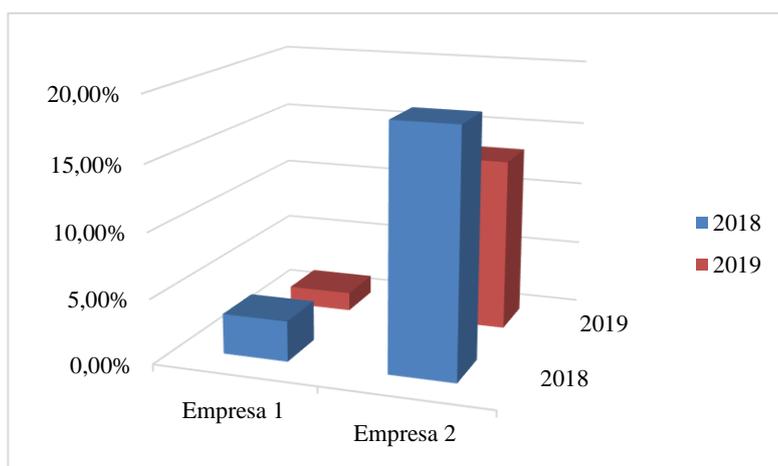
En cuanto al rendimiento sobre el patrimonio o conocido también como los beneficios que se están obteniendo por parte de los aportes realizados por los socios y accionistas de la empresa, se muestran los siguientes resultados:

**Tabla 19**

*Indicador rendimiento sobre patrimonio*

Rendimiento sobre patrimonio		
Empresa	2018	2019
Empresa 1	3,11%	1,45%
Empresa 2	18,55%	13,31%

Elaborado por: Tacuri (2021)



**Figura 7**

*Indicador rendimiento sobre patrimonio*

Elaborado por: Tacuri (2021)

La rentabilidad representada sobre el patrimonio de la empresa 1 disminuyó al pasar de un período a otro, dando a entender que los aportes de los socios o accionistas no están generando beneficios a la empresa o se está presentando ausencia de dichos aportes; por otro lado, la empresa 2 también disminuye este indicador, encontrándose

en una situación similar a la otra entidad y demandando de más aportes por parte de los socios.

## **Capítulo 4: Informe Técnico**

El desarrollo del informe técnico se ha segmentado en varios puntos principales sobre la información y aplicación que deben realizar las empresas para realizar un adecuado control contable de los activos biológicos que dispone.

A continuación, se detallan los siguientes puntos.

### **4.1 Tema del informe: Análisis sobre la aplicación de la sección 34 de NIIF para PYMES en las empresas dedicadas a comercializar en el sector porcino.**

#### **4.2 Objetivos**

- Estudiar el nivel de conocimiento de la normativa contable respecto al registro contable de los activos biológicos.
- Evaluar el método de valoración del costo y su aplicación en la transformación del activo como costo.
- Determinar los elementos críticos, para el control contable de los activos biológicos.

#### **4.3 Justificación**

El desarrollo de la presente investigación tiene la finalidad de realizar un análisis sobre la aplicación de la normativa contable correspondiente a la sección 34 de la NIIF para PYMES con respecto a los activos biológicos representantes en el sector porcino, ya que actualmente existen empresas que desconocen de la correcta aplicación de la norma, así como el adecuado tratamiento de la carne.

#### **4.4 Exposición de los hechos**

##### **4.4.1 Empresas comerciales**

La industria porcina incluye todas las formas de carne de cerdo, incluidas las carnes frescas y procesadas. De hecho, el 78% de toda la carne de cerdo consumida se ha procesado de alguna manera, convirtiéndose en productos básicos como tocino, salchichas, fiambres y otros productos populares. La introducción a la cría comercial

de cerdos es uno de los negocios ganaderos lucrativos y rentables, la mayoría de las personas tienen éxito en este negocio.

En Ecuador las empresas comerciales dedicadas a esta actividad comprenden un gran aporte hacia la economía nacional, dentro de las cuales se destacan principalmente las siguientes:

- Avícola Fernández
- Ecarri Don Diego
- Fronteval S.A.
- Grupo Oro
- Italimentos
- Industria de alimentos La Europea

#### **4.4.2 Registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**

El registro en el ente regulador de las empresas en Ecuador representa un trámite obligatorio y necesario para que las entidades sean reconocidas legalmente y puedan cumplir sin inconveniente alguno las actividades comerciales a las que se dedican.

Para proceder con el respectivo registro es necesario realizar lo que se menciona a continuación:

- Realizar un pago del Registro Mercantil del cantón en donde labora la empresa.
- Presentar la escritura pública de constitución de la empresa, que sea emitida por un notario en el cual consten las firmas de cada uno de los socios inscritos.
- Finalmente presentar la Reserva de Denominación o también conocida como Reserva del nombre, la cual es emitida por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

#### **4.4.3 Solicitud de RUC**

El proceso de obtención del Registro Único del Contribuyente es un requisito indispensable en la constitución de cualquier empresa, puesto que mediante este

documento se da a conocer su presencia en el mercado e indicar la actividad o actividades comerciales que realiza.

El proceso a seguir para la obtención del RUC bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el que se detalla a continuación:

- Presentar documentos de identificación del representante legal.
- Escritura pública de constitución.
- Datos generales de accionistas.
- Nombramiento del representante legal.
- Solicitud de inscripción y actualización general del Registro Único de Contribuyente.
- Documento para registrar el establecimiento del contribuyente a inscribir.

#### **4.4.4 Inversión de capital**

La inversión de capital para las empresas dedicadas al sector comercial porcino está comprendida por el dinero destinado a los activos de la empresa, los mismos que son necesarios para cumplir con las actividades de la entidad, adicional a esto, la inversión se dirige también hacia el capital de trabajo, cuyos componentes se enfocan netamente en la fabricación y comercialización del producto ofertado por el negocio.

Las empresas analizadas mostraron los siguientes montos correspondientes a activos y patrimonio neto durante los años 2018 y 2019, de los cuales se puede notar una leve disminución en los activos con el paso de un año a otro y un pequeño aumento en lo corresponde al patrimonio.

**Tabla 20**

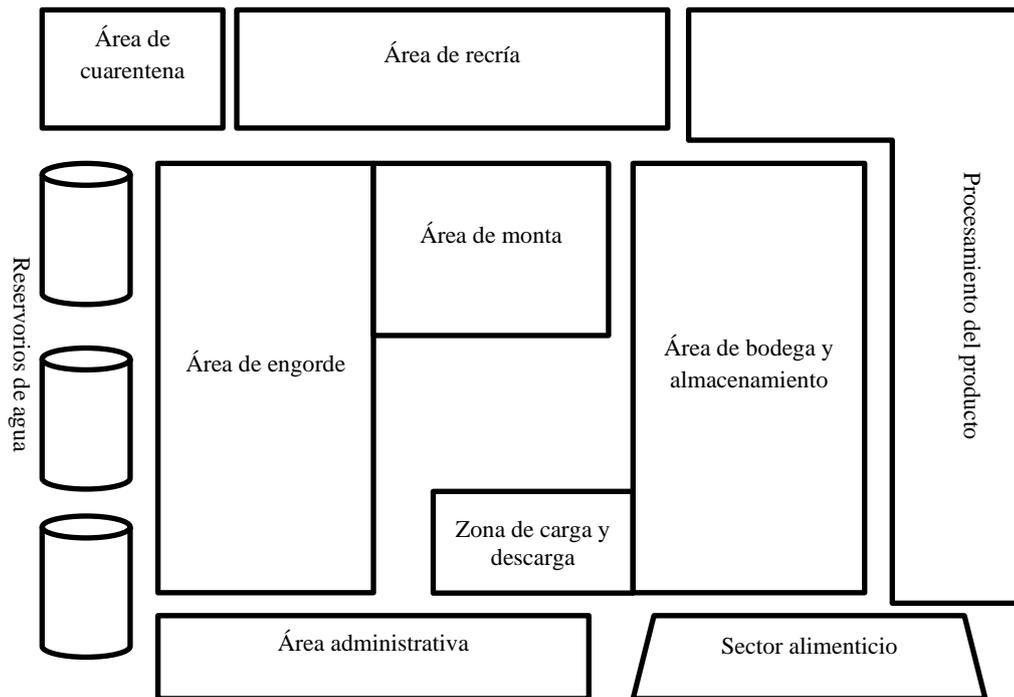
*Inversión de capital*

CUENTA	Empresa 1		Empresa 2	
	2018	2019	2018	2019
Activos	86.182,30	60.981,00	535.210,50	430.234,20
Patrimonio	39.576,98	47.915,88	112.500,62	225.231,13

Elaborado por: Tacuri (2021)

#### 4.4.5 Infraestructura

Las granjas porcinas poseen por lo general una disposición de infraestructura similar, en este caso se presenta un bosquejo de la infraestructura que posee la empresa analizada, destacando los principales puntos por donde los cerdos son alimentados, cuidados y almacenados.



**Figura 8**

*Infraestructura de la granja porcina*

Elaborado por: Tacuri (2021)

#### 4.4.6 Activos fijos

De manera general Los activos fijos son activos a largo plazo que una empresa ha comprado y está utilizando para la producción de sus bienes y servicios, estos no son corrientes, lo que significa que tienen una vida útil de más de un año. En relación a los activos fijos que posee la empresa analizada, se logró determinar los siguientes rubros con su respectiva vida útil y el valor que reflejan para la compañía.

**Tabla 21***Detalle de activos fijos*

<b>Activo fijo</b>	<b>Valor</b>	<b>Vida útil (años)</b>
Terrenos	\$ 986.000	-
Galpón	\$3.900	50
Almacén de insumos	\$1.250	50
Bebedores manuales	\$55	10
Bebedores automáticos	\$195	10
Criadora	\$185	10
Bandeja de recibimiento	\$65	10
Comedor tubular	\$245	10
Gavetas	\$670	10
Flameadores	\$49	10
Cilindros de gas	\$321	-
Bomba de agua	\$350	10
Báscula	\$45	10
Mangueras para agua	\$245	3
Bomba de fumigar tipo mochila	\$50	5
Tanques de 500 litros	\$98	5
Tanques de 1000 litros	\$262	5
Vehículo	\$8.500	10
<b>Total</b>	<b>\$1.002.485</b>	

Elaborado por: Tacuri (2021)

#### **4.4.7 Personal**

El personal de este tipo de empresas debe constar con los siguientes perfiles y funciones:

- Encargado de la granja porcina  
Se encarga de coordinar y vigilar el funcionamiento adecuada de la granja en general.

- **Responsable de crianza**  
Se encarga de preparar el galpón para el recibimiento de los cerdos luego de una producción.
- **Veterinario**  
Es el responsable de asesorar sobre el cuidado y crianza de los cerdos, además de realizar exámenes y llevar un registro médico de cada animal.
- **Contador**  
Es el encargado de revisar facturas, cobros y pagos respectivos, también debe realizar el registro de las adquisiciones y determinar el costeo apropiado a tener en cuenta para la posterior venta del producto terminado.
- **Administrativo**  
Su función es dirigir las actividades que se realizan en la granja para asegurar un correcto desarrollo de estas.

## **4.5 Exposición de los hechos**

### **4.5.1 Tratamiento de la carne**

El procesamiento de la carne de cerdo se puede dividir en tres áreas: sacrificio, corte de carne y procesamiento posterior. El corte es una reducción de tamaño de partes grandes a medianas de materiales alimenticios. Después de cortar la carne, la carne fresca se puede almacenar y distribuir en refrigeración, puede venderse en porciones o combinarse con otros alimentos. El procesamiento posterior de la carne en jamón, salchicha, tocino, etc. se realiza principalmente con fines de conservación, pero también es importante para producir alimentos sabrosos.

- Para los productos de molienda gruesa, las partículas de carne se reducen sustancialmente y luego se reestructuran en una forma física diferente y se utilizan para hacer salchichas secas y salchichas ahumadas.

- El objetivo del procesamiento del producto muscular es mantener intacta la apariencia original del tejido en el producto terminado, como jamón, asado, tocino.
- El proceso de emulsión forma una matriz en la que la partícula de grasa se encapsula dentro de la membrana de la proteína. El proceso de emulsión es necesario para productos como el jamón.
- La molienda reduce el tamaño de las partículas de la carne y la mezcla asegura la uniformidad de la composición química y la extracción de proteínas.
- El proceso de picado también reduce el tamaño de las partículas y obtiene proteínas solubles en sal.

#### **4.5.2 Tratamiento contable efectuado**

Para realizar un tratamiento contable acertado en lo que respectan a los activos biológicos, es indispensable partir del costo inicial con su respectiva valoración dictada por la normativa reguladora y posteriormente el coste final que incluya los rubros necesarios para llevar a cabo la actividad económica y concretar las ventas del producto final.

A continuación, se muestra una segmentación del tratamiento contable sobre los activos biológicos y su correcta medición en las empresas analizadas.

#### **4.5.3 Análisis del método de costeo inicial y posterior**

##### Costeo inicial

Para el costeo inicial la empresa debe fijar los costos incurridos en la transformación del producto o inventario, incluyendo en este el costo de las unidades producidas con sus respectivos rubros de materia prima, mano de obra y suministros, además de incluir una buena distribución de costos indirectos de fabricación que la entidad haya incurrido para procesar la materia prima y obtener el inventario de productos terminados.

En el caso particular de la presente investigación, el coste del producto incrementa de manera general con el paso del tiempo, debido a que si el cerdo pasa

más tiempo en el proceso de engorde, los costos de mantenimiento y alimentación aumentan, haciendo que el producto sea más caro.

#### Costeo posterior

Respecto al costeo posterior, las empresas toman en cuenta todos los procesos implicados en disponer de un producto biológico apto para ser comercializado en el mercado, estos son los costos de terminación y venta que son empleados para dejar a los cerdos listos en el punto de distribución o comercialización para ser adquiridos.

Finalmente, se destaca que el cálculo del costeo debe ser el apropiado ya que según la sección 34 de la NIIF para PYMES, la empresa debe utilizar el modelo del costo para determinar las proporciones designadas a cada producto.

#### **4.5.4 Determinación del valor razonable inicial y posterior**

La sección 34 indica que las empresas que tienen como actividad económica la comercialización de activos biológicos, deben medir dichos activos bajo el método del valor razonable sin incurrir en ningún tipo de costo o estimación exagerada.

El valor razonable inicial; es decir, al momento de adquirir el cerdo se mide por el peso y la raza de este; mientras que al final, al momento de vender el producto biológico, la empresa basa el valor razonable de sus activos en el mercado, para lo cual establece un marco de estimación del precio teniendo en cuenta varios factores como la edad que son los meses de vida del activo biológico, al igual que el peso y la raza.

Las entidades deben tener en cuenta que el mercado para este producto biológico es bastante competitivo, debido a que se encuentran productos homogéneos; es decir, similares en gran proporción, lo mismo que facilita el cálculo del valor razonable y contribuyendo a la obtención de un rubro más preciso y real con la actualidad analizada.

#### **4.5.5 Registro contable**

Una vez analizados los puntos de la forma del costeo y la medición del valor razonable, para que se proceda con un adecuado registro contable se debe realizar lo siguiente:

- Reconocer el activo como un activo biológico.
- Determinar el método de valorización.
- Aplicar el método de valorización adecuado.
- Registro contable de ajustes a los activos biológicos.
- Determinar la existencia de ganancias o pérdidas.
- Presentación de los estados financieros.

#### 4.5.6 Reconocimiento del Activo Biológico

Con lo antes mencionado, ahora se procede a indicar el respectivo registro contable según lo indicado por la sección 34 de la NIIF para PYMES, se tiene en cuenta que esta sección se ejemplifica con la adquisición de 25 cerdos recién nacidos con un peso de 12 kg y \$1,53 cada kg; a continuación, se presenta el registro partiendo desde su compra hasta su venta por ambos métodos; es decir, el del valor razonable y el del costo

El método del valor razonable parte del reconocimiento del activo biológico debido a que no ha sido necesario generar más costos para obtenerlo, siendo en este caso igual al precio de adquisición. En primera instancia se parte desde el reconocimiento de la adquisición como un activo biológico, en el caso del método del costo este es aplicado únicamente cuando no se pueda medir el valor razonable sin que se tenga que generar un incremento en los costos para obtenerlo, en este caso el método del costo va a ser igual al precio de adquisición del producto.

A continuación, se detalla el reconocimiento del activo biológico tanto por método del valor razonable como el del costo, debido a que en este registro la contabilización es igual.

**Tabla 22**

*Reconocimiento del Activo Biológico*

Descripción	Monto
Peso del cerdo	12
Costo por kg	\$ 1,53
Costo unitario	\$ 18,36
Cerdos comprados	25
<b>Total</b>	<b>\$ 459,00</b>

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 23***Contabilización del Activo Biológico*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo biológico	\$ 459,00	
Efectivo y equivalentes del efectivo		\$ 459,00
P/r adquisición de 25 cerdos recién nacidos		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**4.5.7 Métodos del Valor Razonable y del Costo**

En esta sección se muestra el tratamiento contable bajo los dos métodos de cálculo mencionados, iniciando por el valor razonable seguido del costo en las diversas situaciones que se presentan en la empresa hasta llegar al momento de convertir en inventario el activo biológico transformado y quedar disponible para la venta.

*Costos incurridos en etapa de crecimiento*

Con la adquisición de los cerdos y el registro contable realizado para el reconocimiento de activo biológico, ahora se presenta la situación de que estos durante sus fases de crecimiento y engorde generan los siguientes rubros: por alimentación un total de \$873,82, por concepto de vacunas \$150,19 y por el mantenimiento del lugar en el cual se cría \$819,21.

En el caso del registro por el método del Valor Razonable, todo monto incurrido en la etapa de transformación del activo biológico será cargado al estado de resultados, por lo que será considerada como un gasto, registrado de la siguiente manera:

**Tabla 24***Registro de valor razonable*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gastos en alimentación	\$ 873,82	
Gastos veterinarios	\$ 150,19	
Gastos de mantenimiento	\$ 819,21	
Efectivo y equivalentes del efectivo		\$ 1.843,22
P/r gastos en etapa de crianza		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

Por otro lado, en el caso del método del costo, todo el dinero invertido en la transformación del activo biológico es considerado parte de sus costos para establecer su precio de venta y se recalcula su nuevo costo, por lo que el registro contable queda de esta forma:

**Tabla 25**

*Registro de costo de transformación del activo biológico*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo biológico	\$ 1.843,22	
Efectivo y equivalentes del efectivo		\$ 1.843,22
<i>P/r costos incurridos en etapa de crianza</i>		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 26**

*Costo unitario de los cerdos*

<b>Descripción</b>	<b>Monto</b>
Costos de adquisición	\$ 459,00
Costos de transformación	\$ 1.843,22
Costo total	\$ 2.302,22
Número de cerdos	25
<b>Costo unitario</b>	<b>92,09</b>

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

*Dada de baja en activos biológicos*

Posterior a esto, se presenta la situación de que 2 cerdos se enferman incurriendo en \$70 de cuidado veterinario y no pueden ser vendidos debido a la situación en la que se encuentran.

En el caso del valor razonable, se registrará el gasto de cuidado y tratamiento veterinario como primer paso y posterior a esto se da de baja al activo biológico por

concepto de pérdida por muerte, quedando los asientos contables como se muestra a continuación:

**Tabla 27**

*Valor razonable para dar de baja al activo biológico*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gastos veterinarios	\$ 70,00	
Efectivo y equivalentes del efectivo		\$ 70,00
P/r gastos por enfermedad		
<hr/>		
Pérdida por muerte	\$ 36,72	
Activo biológico		\$ 36,72
P/r baja de activo biológico por enfermedad		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

Bajo el método del costo, se carga el valor por tratamiento veterinario como un gasto, ya que este no forma parte del ciclo normal de transformación del activo biológico y la baja de este por pérdida se registra bajo el nuevo costo calculado para este.

**Tabla 28**

*Nuevo cálculo de valor razonable para dar de baja al activo biológico*

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Pérdida por muerte	\$ 368,36	
Activo biológico		\$ 368,36
P/r baja de activo biológico por enfermedad		
<hr/>		
Gastos veterinarios	\$ 70,00	
Efectivo y equivalentes del efectivo		\$ 70,00
P/r costo incurrido en cuidado veterinario		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

### Registro de venta por muerte súbita

Durante el período de crecimiento se registró la muerte súbita de 3 cerdos, las cuales fueron reconocidas de manera inmediata y se procede a la venta de su carne instantáneamente a un precio de \$ 2,50 el kg presentando un peso de 55 kg.

En el registro del valor razonable los montos se calculan sobre el precio de adquisición y se establece el precio de venta por la cantidad mencionada, luego de esto se da de baja al activo biológico cargando al inventario y reconociendo la diferencia presentada por el valor razonable calculado hasta el momento, quedando de esta forma:

**Tabla 29**

### Registro de venta por muerte súbita

<b>Descripción</b>	<b>Monto</b>
Costo unitario del activo biológico	\$ 18,36
Cerdos a vender	3
<b>Costo total</b>	<b>\$ 55,08</b>
Precio de venta por kg	\$ 2,50
Total de kg por activo biológico	55
Total de kg por cerdos	165
<b>Venta total</b>	<b>\$ 412,50</b>

**Tabla 30**

### Registro contable de venta por muerte súbita

<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Inventario	\$ 412,50	
Ganancia por cambio en el valor razonable		\$ 357,42
Activo biológico		\$ 55,08
<hr/> P/r como inventario el activo biológico		
Ingresos por ventas	\$ 412,50	
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 412,50
<hr/> P/r venta del activo biológico		
Gastos de venta	\$ 55,08	
Ganancia por cambio en el valor razonable	\$ 357,42	
Inventario		\$ 412,50
<hr/> P/r gastos de venta del activo biológico		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

En el método del costo se toman en cuenta todos los costos incurridos en la transformación del activo biológico hasta el momento en el que se ha identificado su muerte para luego registrarlo como inventario y proceder con el registro de la venta.

**Tabla 31**

*Registro de venta de activo biológico*

Descripción	Monto
Costo unitario del activo biológico	\$ 92,09
Cerdos a vender	3
<b>Costo total</b>	<b>\$ 276,27</b>
Precio de venta por kg	\$ 2,50
Total de kg por activo biológico	55
Total de kg por cerdos	165
<b>Venta total</b>	<b>\$ 412,50</b>

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 32**

*Registro del activo biológico como inventario*

Descripción	Debe	Haber
Inventario	\$ 276,27	
Activo biológico		\$ 276,27
P/r como inventario el activo biológico		
Ingresos por ventas	\$ 412,50	
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 412,50
P/r venta del activo biológico		
Costos de venta	\$ 276,27	
Inventario		\$ 276,27
P/r gastos de venta del activo biológico		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

### Registro de inventario al finalizar la transformación del activo biológico

Al finalizar el proceso de transformación de los activos biológicos, luego de tener dos bajas y 3 ventas, quedaron 20 cerdos estos presentan un peso aproximado de 70 kg.

Para el método del valor razonable se toma en cuenta que para registro del activo biológico como inventario se debe considerar el precio promedio del mercado, que por kg está por un valor aproximado de \$ 4,35.

**Tabla 33**

#### *Registro de valorización por valor razonable*

Descripción	Monto
Número de cerdos	20
Precio por kg	\$ 4,35
Peso total kg	70
Costo unitario	\$ 304,50
<b>Costo total</b>	<b>\$ 6.090,00</b>
Saldo del activo biológico	\$ 367,20
<b>Valorización por VR</b>	<b>\$ 5.722,80</b>

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 34**

#### *Registro contable de la valorización por valor razonable*

Descripción	Debe	Haber
Activo biológico	\$ 5.722,80	
Ingreso por valoración VR		\$ 5.722,80
P/r valoración por VR		
Descripción	Debe	Haber
Inventario	\$ 6.090,00	
Activo biológico		\$ 6.090,00
P/r como inventario el activo biológico		

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

En el caso del método del costo, el registro se calcula sobre el costo unitario del activo biológico luego de que han sido cargados a este cada monto incurrido durante su transformación.

**Tabla 35**

*Costo Total de cerdos*

Descripción	Monto
Número de cerdos	20
Costo unitario	\$ 92,09
<b>Costo total</b>	<b>\$ 1.841,78</b>

Fuente: Empresas del caso de estudio

Elaborado por: Tacuri (2021)

**Tabla 36**

*Registro final del inventario como activo biológico*

Descripción	Debe	Haber
Inventario	\$ 1.841,78	
Activo biológico		\$ 1.841,78
P/r como inventario el activo biológico		

## 4.6 Resultados Obtenidos

### 4.6.1 Estados financieros

Para efecto del informe técnico, se presenta la variación del Estado de Resultado Integral respecto al método de Valor Razonable y el método de Costo.

La afectación a los estados financieros por parte de la correcta aplicación de la sección 34 de NIIF para PYMES viene dada de la siguiente manera:

- La medición de los activos debe ser acorde a lo que establece la norma, incluyendo la fórmula de costo indicada que garantice que las políticas contables adoptadas contribuyendo a una buena gestión de la empresa.

- Se debe clasificar el importe del inventario según el producto que se produzca, tales como el importe total en libros de los inventarios y el importe en libros general.
- En el caso de presentarse deterioros en el inventario, es necesario que este sea reconocido y revertido apropiadamente para darle el valor razonable adecuado al producto.

*Afectación a estados de resultados con el método del valor razonable*

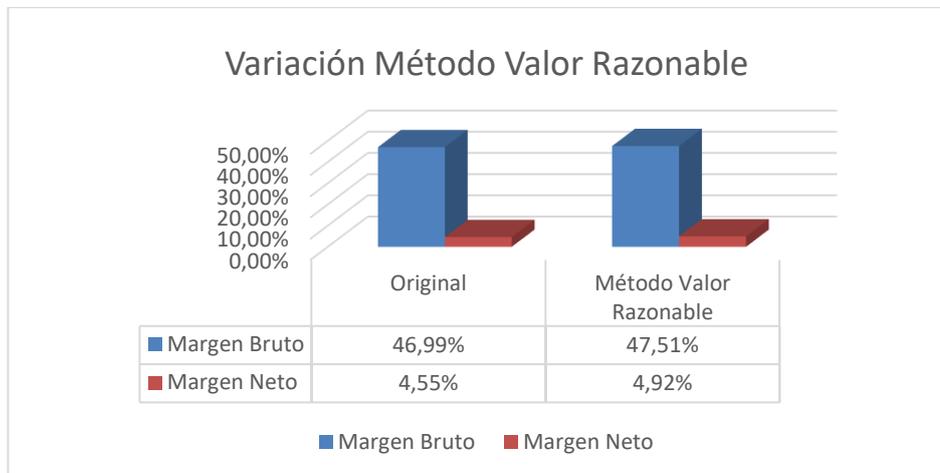
A continuación, se muestra un estado de resultados basado netamente en los ingresos y gastos presentados por la adquisición de los 25 cerdos mencionados en el tratamiento contable y el proceso de transformación de estos hasta su venta bajo el método del valor razonable:

**Tabla 37**

*Estado de Resultados Método valor razonable Empresa 2*

<b>Empresa 2</b>				
<b>Estado de Resultado Integral</b>				
<b>Al 31 de diciembre</b>	<b>2019</b>			
	<b>Original</b>	<b>Método Valor Razonable</b>	<b>VAR %</b>	
VENTAS	\$658.647,54	\$665.150,04	0,99%	
(-) Costo de ventas	\$349.151,67	\$349.151,67	0,00%	
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$309.495,87</b>	<b>\$315.998,37</b>	2,10%	
<b>(-) GASTOS OPERATIVOS</b>				
Gastos por ventas	\$117.664,31	\$118.086,59	0,36%	
Gastos administrativos	\$81.776,20	\$81.776,20		
Gastos financieros	\$64.835,88	\$64.835,88		
Gastos en alimentación		\$873,82		
Gastos veterinarios		\$220,19		
Gastos de mantenimiento		\$819,21		
Pérdida por muerte		\$36,72		
<b>Total gastos operativos</b>	<b>\$264.276,39</b>	<b>\$266.648,61</b>	0,90%	
<b>Utilidad operativa</b>	<b>\$45.219,48</b>	<b>\$49.349,76</b>	9,13%	
Utilidad antes Participación trabajadores	\$45.219,48	\$49.349,76		
(-) Participación a trabajadores	\$6.782,92	\$7.402,46		
<b>Utilidad antes Impuesto a la renta</b>	<b>\$38.436,56</b>	<b>\$41.947,30</b>		
(-) Impuesto a la renta	\$8.456,04	\$9.228,41		
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$29.980,51</b>	<b>\$32.718,89</b>	9,13%	

Elaborado por: Tacuri (2021)



**Figura 9**  
*Variación Método Valor Razonable*

Elaborado por Tacuri (2021)

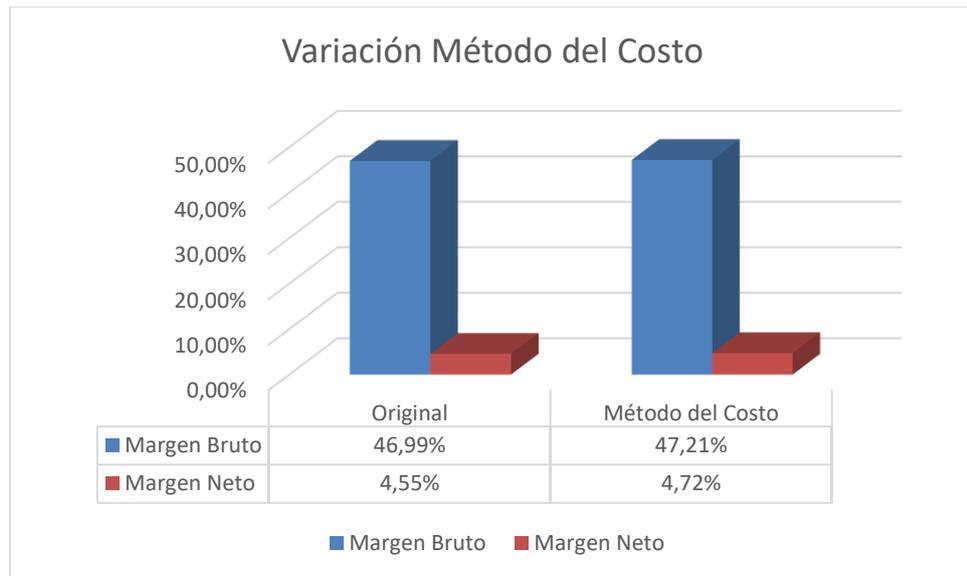
*Afectación a estados de resultados con el método del costo*

De la misma manera, se muestra a continuación el estado de resultados obtenido al vender todos los activos biológicos que se convirtieron en inventario bajo el método del costo.

**Tabla 38***Estado de Resultados Método del costo Empresa 2*

<b>Empresa 2</b>			
<b>Estado de Resultado Integral</b>			
<b>Al 31 de diciembre 2019</b>			
	<b>Original</b>	<b>Método del Costo</b>	<b>VAR %</b>
VENTAS	\$658.647,54	\$665.430,04	1,03%
(-) Costo de ventas	\$349.151,67	\$351.269,71	0,61%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>\$309.495,87</b>	<b>\$314.160,33</b>	1,51%
<b>(-) GASTOS OPERATIVOS</b>			
Gastos por ventas	\$117.664,31	\$119.782,35	1,80%
Gastos administrativos	\$81.776,20	\$81.776,20	0,00%
Gastos financieros	\$64.835,88	\$64.835,88	0,00%
Gastos en alimentación			
Gastos veterinarios		\$70,00	
Gastos de mantenimiento			
Pérdida por muerte		\$368,36	
<b>Total gastos operativos</b>	<b>\$264.276,39</b>	<b>\$266.832,79</b>	0,97%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>\$45.219,48</b>	<b>\$47.327,54</b>	4,66%
Utilidad antes Participación trabajadores	\$45.219,48	\$47.327,54	
(-) Participación a trabajadores	\$6.782,92	\$7.099,13	
<b>Utilidad antes Impuesto a la renta</b>	<b>\$38.436,56</b>	<b>\$40.228,41</b>	
(-) Impuesto a la renta	\$8.456,04	\$8.850,25	
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$29.980,51</b>	<b>\$31.378,16</b>	4,66%

Elaborado por Tacuri (2021)



**Figura 10**  
*Variación Método del Costo*

Elaborado por: Tacuri (2021)

Como se puede notar al comparar ambos estados financieros, el método del costo garantiza un mejor resultado del período, aunque se encuentra muy similar al de valor razonable; sin embargo, se determina que ambos métodos propuestos por la sección 34 de la NIIF para PYMES son factibles y pueden contribuir significativamente a la mejora de la rentabilidad de la empresa.

#### **4.6.2 Indicadores Financieros**

Los estados financieros naturalmente se ven afectados por la actividad comercial de las empresas dedicadas al sector porcino, haciendo que se vuelva indispensable analizar la rentabilidad obtenida a partir de las ventas realizadas. Como se mencionó en el capítulo anterior, existen indicadores de rentabilidad puntuales que permitan a la empresa tomar decisiones financieras acertadas según los resultados obtenidos, en este caso se direcciona únicamente al beneficio obtenido sobre las ventas registradas, mismo que es detallado a continuación:

### 4.6.3 Liquidez

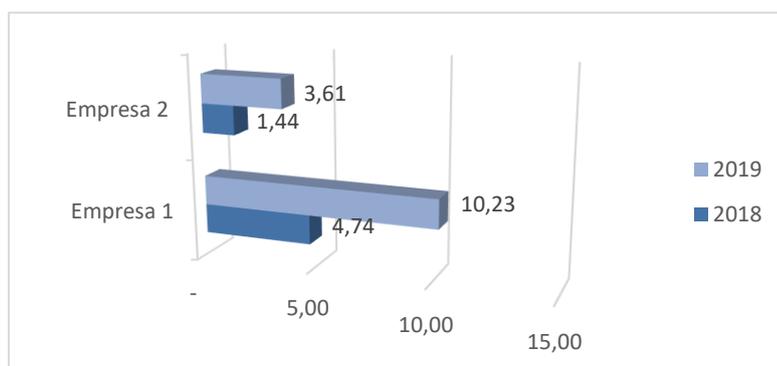
Los indicadores de liquidez calculados sobre las dos empresas que fueron objeto de estudio para el desarrollo de la presente investigación se segmentaron en tres, los mismos que se detallan a continuación:

#### Indicador Corriente

Con este indicador se muestra la capacidad que tiene la entidad para asumir sus deudas a corto plazo, lo importante del resultado de este indicador es que deben ser superior a uno, ya que con esto se garantiza que la disponibilidad de recursos puede asumir las deudas sin inconvenientes y disponer de liquidez. En el análisis realizado sobre las empresas, ambas presentaron un resultado mayor a uno y presentaron un incremento al pasar del 2018 al 2019.

Se muestra la fórmula y la representación gráfica de este indicador de la siguiente manera:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$



**Figura 11**

*Indicador razón corriente*

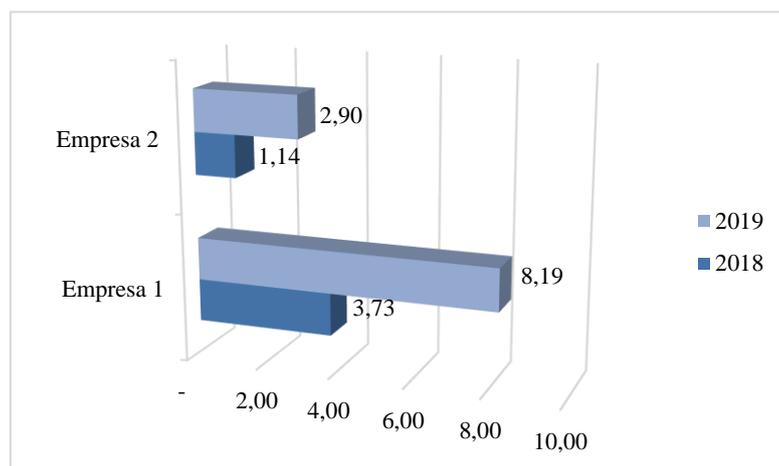
Elaborado por: Tacuri (2021)

#### Indicador de prueba ácida

Este indicador se encarga de mostrar la capacidad exacta que tiene la empresa para cubrir sus deudas, al aplicarlos se obtuvo como resultado que la primera empresa para el año 2019 por cada dólar de deuda dispone de 3,73 veces más para cubrirlo y esta cifra aumenta a 8,19 en el 2019. En el caso de la segunda empresa, esta dispone de 1,14 veces por cada dólar de deuda en el 2018 y en el 2019 este sube a 2,90.

A continuación, se muestra tanto la fórmula como la figura con los resultados obtenidos al calcular este indicador.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$



**Figura 12**

*Indicador prueba ácida*

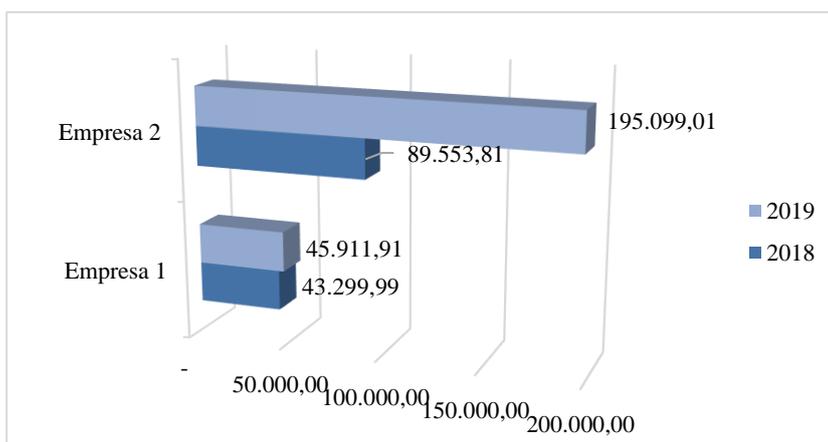
Elaborado por: Tacuri (2021)

### **Indicador de capital neto**

Mientras el resultado de este indicador sea más alto, representa una mejor situación de la empresa, en este caso ambas empresas analizadas presentaron capitales de trabajo elevados y de la misma manera incrementaron al pasar el siguiente año de actividades.

A continuación, se muestran la fórmula y el gráfico de los resultados obtenidos.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$



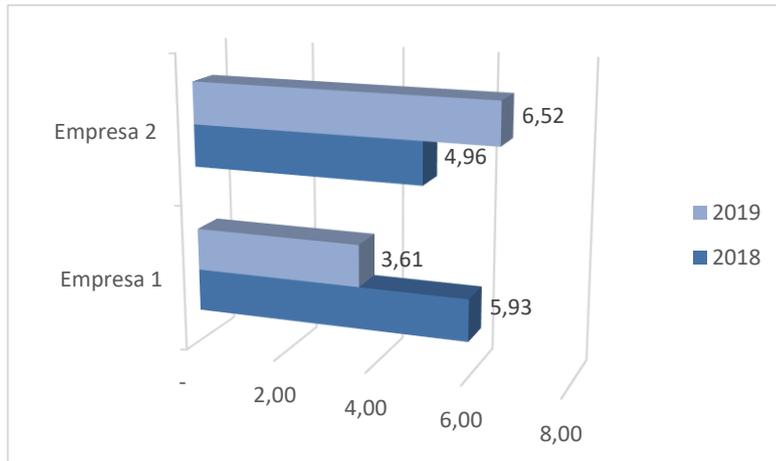
**Figura 13**

*Indicador de capital de trabajo*

Elaborado por: Tacuri (2021)

#### 4.6.4 Rotación de inventarios

Con respecto a la rotación de inventarios de las empresas analizadas, se pudo obtener como resultado que estas disponen de un elevado movimiento del producto, de manera detallada en la empresa 1 durante el 2018 el inventario rota más de 5 veces en el año y en el 2019 esta rotación disminuye a 3; mientras que para la segunda empresa esta rotación se encuentra en 4 veces para el 2018 e incrementa a más de 6 veces para el 2019. A continuación, se muestra la fórmula y la gráfica con los resultados mencionados.



**Figura 14**

*Rotación de inventario*

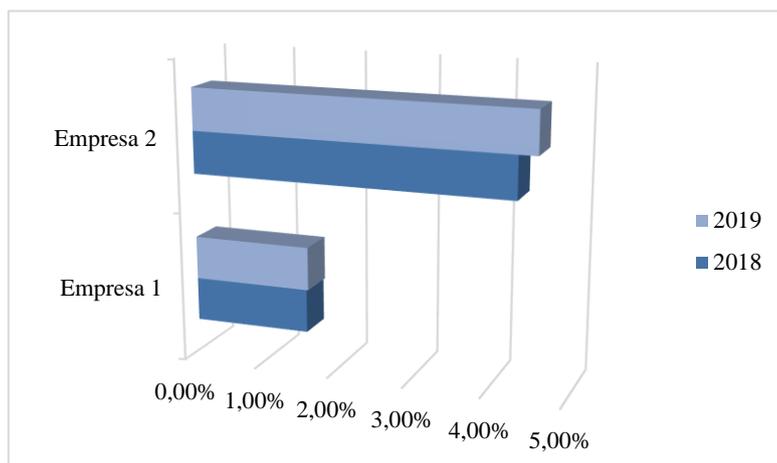
Elaborado por: Tacuri (2021)

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Inventario}}$$

#### 4.6.5 Rentabilidad sobre las ventas

En cuanto la rentabilidad obtenida sobre las ventas, con la aplicación del cálculo asignado para medir este indicador, se pudo determinar que en las empresas analizadas existe una acertada rentabilidad sobre ventas, e incluso al pasar de un período a otro se nota un pequeño incremento sobre el beneficio obtenido, indicando de esta manera la mejora continua de la situación económica de las entidades pertenecientes a este sector. La siguiente figura muestra el crecimiento del rendimiento sobre ventas:

$$\text{Rentabilidad en ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$



**Figura 15**

*Rentabilidad sobre las ventas*

Elaborado por: Tacuri (2021)

#### 4.6.6 Análisis de los resultados obtenidos

Con los resultados obtenidos al aplicar las técnicas de investigación se realizaron varias actividades enfocadas a la aplicación de la normativa contable mencionada, la cual genere una mejor rentabilidad en la empresa por la forma en la cual se le da el tratamiento el activo y se mide el costo.

A continuación, se mencionan las actividades realizadas para el desarrollo de la investigación y obtener las conclusiones respectivas

- Se identificó la problemática que aborda el tema investigativo la cual radica en la ineducada aplicación del registro contable de activos biológicos.
- Se investigó la fundamentación teórica y conceptual relacionada con el tema investigativo.
- Se analizó la población de empresas que dedican a actividades comerciales dentro del sector porcino para aplicar el tipo de muestreo no probabilístico intencional, con la finalidad de escoger dos empresas que contribuyan al desarrollo de la investigación.
- Diseño de técnicas de investigación para recopilar información, las cuales estuvieron enfocadas en la revisión y análisis documental, guía de observación y entrevistas.

- Se aplicaron los instrumentos de investigación y se obtuvo información sobre el conocimiento que tienen las empresas de la normativa contable al igual de la forma en cómo la aplican.
- Se analizaron los resultados obtenidos para desarrollar el informe técnico.
- Se desarrolló el informe técnico, destacando la forma de aplicación de la normativa contable en las empresas y se demostró la forma correcta en la que deben realizar los métodos de valorización del costo para los activos biológicos.
- Redactaron las respectivas conclusiones y recomendaciones.
- Determinación errónea del costo asignado al producto final.
- Falta de control en la generación de mermas.
- Obsolescencia detectada en el mobiliario y equipo asignado para el mantenimiento de los animales
- Registro contable inadecuado en activos biológicos.
- Reconocimiento equivocado de lo constituye el valor razonable.

#### **4.6.7 Matriz con elementos críticos para evaluar el control contable de activos biológicos**

Los elementos críticos sobre los cuales es esencial evaluar el control contable que se está aplicando sobre los activos biológicos deben estar considerados los que se detallan en la siguiente tabla.

**Tabla 39**

*Matriz de elementos críticos para el control contable de activos biológicos*

<b>Dimensiones</b>	<b>Elementos</b>
Crecimiento	Aumento de peso Aumento de masa
Degradación	Enfermedad Vejez
Producción	Nacimientos Derivados
Procreación	Reproductores Hembras Sementales

Elaborado por: Tacuri (2021)

#### **4.7 Conclusiones del informe**

En el informe técnico aplicado se pudo determinar que las empresas analizadas conocen de la normativa contable mencionada, incluso realizan la aplicación de estas; sin embargo, las empresas indicaron que no logran comprender de manera acertada los lineamientos establecidos en la normativa y esto se refleja en la presentación de incongruencias al momento de contabilizar el activo biológico.

También se destacó que una de las principales dificultades que se han presentado para las empresas analizadas sobre la interpretación de la norma se enfoca en la diferenciación del método de valoración del costo, puesto que considera a ciertos rubros incurridos en la transformación del activo como costos y otros los considera como gastos.

Además de esto, también se reconoció que las empresas están dispuestas a recibir información sobre la correcta aplicación de la normativa y el tratamiento contable de esta sobre los activos biológicos, para que estos sean contabilizados correctamente y reflejar en los estados financieros información de calidad.

#### **4.8 Recomendaciones del informe**

Como principal recomendación se menciona que las empresas deben identificar como una necesidad la aplicación de todas las normativas contables relacionadas con la actividad económica que desempeñan, como lo es en este caso la sección 34 de NIIF para PYMES enfocada en el tratamiento contable y medición del costo de los activos biológicos.

También se recomienda el uso de la información presentada en esta investigación, la cual evidencia la forma de calcular el valor razonable y asignar el respectivo costo al activo biológico transformado en inventario, permitiendo fijar un precio de venta que genere la rentabilidad esperada a la empresa.

Finalmente, es recomendable que tanto los contadores como los responsables administrativos de las empresas estén al tanto de las normativas contables vigentes y su respectiva aplicación en el tratamiento y registro de estos para reflejar una situación financiera de calidad y apegada a la realidad.

## CONCLUSIONES

El desarrollo de la presente investigación y el respectivo análisis realizado, permitieron obtener las siguientes conclusiones:

- Con la fundamentación teórica y conceptual relacionada al tema de investigación, se pudo generar una mayor comprensión de este y de tal manera se pudo identificar cómo las empresas desarrollar sus funciones y cómo instaurar un control adecuado relacionado con la normativa contable mencionada.
- Respecto a la situación actual de las empresas analizada, se logró diagnosticar que estas sí aplican la normativa contable indicada, pero presentan inconvenientes en cuanto al reconocimiento del costo o la determinación adecuado de los montos a tomar en cuenta para el valor razonable, por lo que con las contingencias identificadas se pueden realizar las respectivas mejoras al proceso.
- Una vez analizada la sección 34 de la NIIF para Pymes, el efecto en la rentabilidad fue el siguiente, según el método del valor razonable, el Margen Bruto tuvo una variación del 46,99 al 47,91% y según el método del costo, la variación fue del 46,99% al 47,21%, es decir que con el método del costo hay mayor utilidad bruta.
- Se presentó un informe técnico, donde se demuestra que con la aplicación de la NIIF para Pymes sección 34, las empresas tienen una mayor rentabilidad bruta y neta.

## RECOMENDACIONES

El desarrollo de la presente investigación y el respectivo análisis realizado, permitieron obtener las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda realizar una constante investigación sobre bases teóricas y conceptuales relacionadas al control contable de los activos biológicos, debido a que existen constantes actualizaciones y adiciones de nuevos términos que deben ser comprendidos para entender el tema relacionado.
- Es recomendable que se aplican técnicas de investigación apropiadas que permitan conocer la situación actual del sector porcino y el proceso contable que realiza, esto puede darse por medio de una aplicación periódica de las mismas herramientas utilizadas en esta investigación como las entrevistas, gestión documental y la guía de observación directa.
- Se recomienda aplicar el método, según la necesidad de cada Empresa, cabe indicar que con el método de valor razonable se obtiene una mayor rentabilidad, por las variaciones de precio del mercado.
- Se recomienda capacitar con frecuencia al personal contable, para que apliquen la normativa y las empresas puedan tener mayor rentabilidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (28 de Noviembre de 2014). (Departamento de Agricultura y Protección del Consumidor Producción Sanidad Animal) Recuperado el 2019, de <http://www.fao.org/ag/againfo/themes/es/pigs/production.html>
- Actividades Económicas*. (2017). (J. D. P., Productor) Recuperado el 2019, de <https://www.actividadeseconomicas.org/2017/12/actividades-economicas-de-ecuador.html>
- Acuña, D., & Pizarro, M. (2019). *La industria porcina en Chile: oportunidades y desafíos para su sustentabilidad Abril de 2019*. Chile: ODEPA.
- Arce, J. (2016). *Tratamiento contable de los activos biológicos en el sector florícola y su impacto en los estados financieros. Caso práctico empresa Agrocoex S.A.* Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Asociados, P. (2019). *Profesioanles Asociados S.A. Contabilida-Auditoría-Asesoría*. Obtenido de <https://pasacpa.com/que-son-las-niif-y-cuales-son-sus-objetivos/>
- Ávila, N., Moreno, M., & Muñoz, A. (2018). *Efectos económicos de la aplicación de la sección 34 de actividades especiales en Multiporc Colombia S.A.* Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Bautista, A., & Espinoza, L. (2019). *Tratamiento contable de los activos biológicos en la porcicultura bajo la sección 34 de las NIIF par PYMES*. Girardot: Universidad Piloto Colombia.
- BCE. (2020). *Reporte del Sector Petrolero I Trimestre de 2020*. Banco Central del Ecuador .
- BCE. (2020). *Reporte del Sector Petrolero IV Trimestre de 2019*. Banco Central del Ecuador .
- Benítez, B. (2018). *Activos biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima-2017*. Lima: Universidad César Vallejo.

- Boada, C., Pérez, P., & Ruíz, V. (2018). *Caracterización de aplicación de la NIC 41 en actividades agrícolas*. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *Instituto Universitario Aeronáutico*. Obtenido de <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Caguana, J., & Toapanta, F. (2020). *Diseño de un sistema de contabilidad agropecuaria en la hacienda San Luis, ubicada en la parroquia Cusubamba, cantón Saldedo, provincia Cotopaxi*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Casa de Valores Plus. (2020). *Pymes Ecuador*. Plus Valores.
- Castillo, M. (2015). *Análisis de la Productividad y Competitividad de la Ganadería de Carne en el Litoral Ecuatoriano (Resultados de Consultoría para RIMISP – Parte I)*. Santiago-Chile: Rimsip.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2017). *Clasificación de las Mipymes*. Quito: Lexis Finder.
- Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones. (2018). *Del Fomento y Desarrollo de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas*. Quito: Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones.
- Código Tributario. (2018). *Exenciones*. Quito: Lexis.
- Código Tributario. (2018). *Poder tributario*. Quito: Lexis.
- Código Tributario. (2018). *Principios tributarios y fines de los tributos*. Quito: Lexis.
- Código Tributario. (2018). *Reserva de Ley*. Quito: Lexis.
- colormake.com. (03 de 10 de 2017). *colormake.com*. Obtenido de colormake.com: <https://colormake.com/la-importancia-del-control-contable/>
- Constitución de la República del Ecuador. (2011). *Régimen Tributario*. Quito: Lexis.
- Constitución de la República del Ecuador. (2016). *Régimen Tributario*. Quito: Lexis.

- Contable, P. G. (08 de 2016). *Plan General Contable* . Obtenido de [https://www.plangeneralcontable.com/pe/tit=35-activos-biologicos&name=GeTia&contentId=pgcp\\_35](https://www.plangeneralcontable.com/pe/tit=35-activos-biologicos&name=GeTia&contentId=pgcp_35)
- Definición, C. d. (18 de 07 de 2019). *ConceptoDefinicion.com*. Obtenido de <https://conceptoDefinicion.de/ganado-porcino/definición.org>. (s.f.). Obtenido de <https://definicion.org/control-contable>
- Económica, E. (2017). *Enciclopedia Económica.com*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/costo-de-ventas/>
- Estupiñan, K. (2015). *Las Pymes y los sectores de la economía nacional*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Fierro, J. (2016). *Tratamiento contable de los activos biológicos en el sector florícola y su impacto en los estados financieros*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Gardey., J. P. (2015). *Definición.de*. Recuperado el 2019, de <https://definicion.de/rentabilidad-financiera/>
- Gaucín, D. (Ed.). (2019). *El Economista*. Obtenido de <https://www.economista.com.mx/opinion/Carne-de-cerdo-un-sector-con-perspectivas-de-expansion-I-20190211-0094.html>
- Góngora, H., & Mendoza, I. (2019). *Diseño de la Sección 34, activos biológicos de las NIIF para Pymes; Granja El Brazuelo, municipio de Suarez Tolima*. Ibagué: Universidad Cooperativa De Colombia.
- Guerrero, D. (2017). *Sistema de costos estándar con la aplicación de la niif para la producción agrícola- frutal en la ECAA de la PUCE- SI*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
- IABS. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41*. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).
- IASB. (2015). *Normas NIIF para las Pymes*. Estados Unidos: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

- Jácome, V. V. (30 de 01 de 2017). <http://foroagroganadero.com/news/new/IdNew/601/Option/3>. Obtenido de <http://foroagroganadero.com/news/new/IdNew/601/Option/3>
- LRTI. (2014). *Estados financieros*. Quito: Lexis.
- LRTI. (2014). *Impuestos diferidos*. Quito: Lexis.
- LRTI. (2014). *Objeto del impuesto*. Quito: Lexis.
- LRTI. (2014). *Principios generales*. Quito: Lexis.
- María Fernanda Jugacho Loor, R. X. (28 de 03 de 2018). *Eumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/microempresas-rentabilidad.html>
- Medrano, J. (2016). *Guía para la aplicación de la sección 34 de la NIIF para PYMES*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Medrano, J., & Santillán, C. (2016). *Guía para la aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- MEF. (2020). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades*. Perú: Ministerio de Economía Y Finanzas .
- Montero, E., Martínez, R., Herradora, M., Ramírez, G., Espinoza, S., Sánchez, M., & Martínez, R. G. (2015). *Alternativas para la producción porcina a pequeña escala*. México: Universidad Nacional Autónoma de México .
- Murillo, N., & Torres, R. (2018). *Diseño de un procedimiento contable para activos biológicos en la Finca León*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- NIC 16. (2018). *Propiedad, planta y equipo*. IASB.
- NIC 41. (2018). *Agricultura*. IASB.
- NIIF 13. (2016). *Medición del valor razonable*. IASB.
- NIIF Pyme. (Agosto de 2018). *Efecto de la Sección Pyme N° 34, Actividades especiales en caso Finca los Mandarinos*. Obtenido de <file:///C:/Users/admin/Downloads/3891-Texto%20del%20art%C3%ADculo-6467-1-10-20181108.pdf>

- NIIF, N. I. (2019 de 2016). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20para%20PYMES\_2016.pdf
- Orellana, I. J. (05 de 2012). *Asociación Porcicultores del Ecuador*. Obtenido de <https://www.aspe.org.ec/index.php/informacion/48-analisis-del-sector-porcicola-del-ecuador>
- Palatis, M. (2015). *La NIC 41 Agricultura en empresas del sector porcino ubicadas en la región centro occidental de Venezuela*. La Morita: Universidad de Carabobo.
- Paredes, P. (2018). *Valoración de los activos biológicos en la compañía Katcosi s.a.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Pérez, A., & Sevillano, M. (2015). *Determinación del impacto contable de la normativa internacional nic 41 en las empresas productoras y exportadoras de flores legalmente constituidas en el Azuay para el año 2014*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Pino, S., Aguilar, H., Polo, A., & Sisalema, L. (2018). Aporte del sector agropecuario a la economía del Ecuador. Análisis crítico de su evolución en el período de dolarización. Años 2000 – 2016. *Revista Espacios*, 7.
- Porcina, C. P. (11 de 04 de 2019). *3tres3.com*. Obtenido de [https://www.3tres3.com/articulos/produccion-porcina-en-ecuador\\_40926/](https://www.3tres3.com/articulos/produccion-porcina-en-ecuador_40926/)
- Salgado, T. (2017). *Costos económicos de emplear Buenas Prácticas Ambientales en la actividad ganadera primaria bovina de producción de leche*. Quito : Pontificia Universidad Católica del Ecuador .
- Sánchez, E. A. (04 de 2015). *AprendeNIIF.com*. Obtenido de <https://aprendeniif.com/que-son-las-niif-ifrs/>
- Serrano, J. (2020). *Metodología de la Investigación*. Juárez: Bernardo Reyes.
- Sociedad, R. U. (07 de 2017). *NORMAS DE CONTROL CONTABLE: OPERACIÓN IMPRESCINDIBLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL: UN CASO ECUATORIANO*. Obtenido de Scielo:

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300007&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300007&script=sci_arttext&tlng=pt)

SRI. (2017). *Presentación de la declaración patrimonial*. Quito: Servicio de Rentas Internas.

SRI. (2020). *Guía del contribuyente*. Quito: Servicio de Rentas Internas.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4/NORMAS+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Ranking de empresas*. Quito: Supercias.

Tibán, M. (2019). *Valoración de activos biológicos en la empresa comercial e industrial Llerena Garzón Guadalupe S.A. en la determinación de la carga tributaria*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Toledo, N. (2018). *Técnicas de investigación cualitativas y cuantitativas*. México: Universidad Autónoma del Estado de México.

Villacis, R. (2017). *Aplicabilidad de la norma internacional de contabilidad (nic) n° 41 en el sector avícola y generación de una propuesta del impuesto a la renta único para la producción de huevo comercial en el Ecuador*. Ambato: Instituto de Altos Estudios Nacionales.

Villacreses, F. (2017). *Nic 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande SA*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

Yance, C., Solís, L., & Burgos, I. (2017). La importancia de las PYMES en el Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

## **ANEXOS**

### **Análisis de Producción**

#### **Tiempo de engorde de los cerdos y ciclos**

De acuerdo a la recopilación de información que se realizó en las empresas analizadas, se pudo destacar que el tiempo de engorde de los cerdos está considerado por etapas o ciclos estandarizados que deben cumplir antes de pasar a ser comercializados en el mercado, para ello se mencionan a continuación cada ciclo con su respectiva duración.

#### **Etapa 1: Gestación o embarazo**

En esta etapa las madres primerizas alcanzan la madurez y empiezan a reproducirse alrededor de los 170 y 220 días de edad, la gestación dura un período aproximado de 3 meses, al momento dar a luz a su primera camada estas se convierten para la empresa en un activo biológico reproductor y se denominan cerdas.

#### **Etapa 2: Parto**

Las cerdas y las primerizas se trasladan a un parto granero cuando esté lista para dar a luz (parto). Por lo general, una cerda tendrá de 12 a 13 cerdos por camada y estos tendrán un peso aproximado de 2 o 3 libras al nacer. Durante los próximos 21 días, es necesario que los lechones sean alimentados para adquirir los primeros nutrientes que provienen de la gestante, finalmente al momento del destete, estos tendrán un peso comprendido entre 13 y 15 libras.

#### **Etapa 3: Criadero**

Luego de un período comprendido entre 42 y 56 días; es decir, un promedio de 7 semanas los lechones se trasladan a un vivero o un criadero para terminar con el proceso de destete y se alojan con lechones de otras camadas, durante este proceso se establecen controles de temperatura especializados y ventilación que ayudan a los recién destetados lechones, además de mantener una alimentación a

base de harina de maíz o soja, ingiriendo un peso entre 1.4 a 4 libras de alimento por día. En esta fase los cerdos crecen de 50 a 60 libras.

#### **Etapa 4: Crecimiento y acabado**

Es la etapa final de los cerdos, está comprendida en un lapso de 114 a 120 días; es decir, un período de 16 a 17 semanas, en donde los cerdos se trasladan del vivero a un establo de acabado para adaptarse a su crecimiento continuo, si los cerdos están en un establo con acabado destetado, permanecen allí. En la fase de crecimiento o de finalización, los cerdos consumen de 6 a 10 libras. de pienso diario, una dieta que generalmente consiste en harina de maíz y soja, así como vitaminas y minerales para asegurar la salud y el crecimiento adecuados de los cerdos.

A medida que los cerdos crecen, son monitoreados diariamente para asegurar que estén sanos, aproximadamente a los seis meses de edad los cerdos pesan alrededor de 280 libras y luego están listos para ser comercializados en el mercado.



**Instrumento para el criterio de especialistas**

**Universidad Laica Vicente Rocafuerte**

**Maestría en Contabilidad y Auditoría**

**Instrucciones para la validación del informe final**

1. Lea detenidamente la propuesta
2. Emita su criterio
3. Utilice las siguientes categorías  
MA = Muy de acuerdo, no hay nada que mejorar  
DA = De acuerdo  
MDA = Medianamente de acuerdo  
ED = En desacuerdo, sin embargo, hay aspectos resaltables
4. Marque con una letra X en la casilla correspondiente
5. **TEMA:** CONTROL CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS BAJO LA SECCIÓN 34 DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU RENTABILIDAD DEL SECTOR PORCINO

VALORACIÓN ASPECTOS	MA	DA	MDA	ED	Fortalezas y Debilidades
1. Coexiste conexión entre el marco teórico y el informe final.	X				

2. El informe final plateado refleja los problemas planteados en este trabajo de investigación.	X				
3. El informe final es fiable y permite una mejora continua a la empresa.	X				
4. El informe, aporta para minimizar y prevenir los riesgos de fraude.		X			

**VALIDADO POR:**

<b>Apellidos y Nombres</b> PÉREZ VERA ANA JACQUELINE	<b>Cédula de identidad</b> 0910415967
<b>Título / Cargo</b> CONTRALOR GENERAL	<b>Lugar de trabajo</b> BANCO DEL AUSTRO S.A.
<b>Teléfono</b> 0998869278	<b>Dirección</b> Cuenca, Mariscal Sucre y Borrero
<b>Firma:</b>	<b>Fecha</b> Marzo 5 de 2021

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN