



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN, VINCULACIÓN Y POSGRADO
DIRECCION DE POSGRADO

Maestría en: Contabilidad y Finanzas con Mención en Gestión Fiscal y Tributaria
Cohorte: IV

Trabajo de Titulación para optar al título de Magister Contabilidad y Finanzas con Mención
en Gestión Fiscal y Tributaria

Tema: La NIC 41 y su Impacto Financiero en la Avícola MAZ Avicultura del Cantón
Salcedo, Año 2024

Opción de Titulación: Proyecto de Investigación Aplicada y/o de Desarrollo

AUTOR:

Lcda. Evelyn Nataly Villacis Villacis

TUTOR:

Lcda. Norma Jiménez Vargas, Mgs.

Riobamba, Ecuador, 2026.

Declaración de Autoría y Cesión de Derechos

Yo, **Evelyn Nataly Villacis Villacis**, con número único de identificación **0503869448**, declaro y acepto ser responsable de las ideas, doctrinas, resultados y lineamientos alternativos realizados en el presente trabajo de titulación denominado: **“La NIC 41 y su impacto financiero en la avícola MAZ AVICULTURA del cantón Salcedo, año 2024.”** previo a la obtención del grado de Magíster en contabilidad y finanzas con mención en gestión fiscal, financiera y tributaria.

- Declaro que mi trabajo investigativo pertenece al patrimonio de la Universidad Nacional de Chimborazo de conformidad con lo establecido en el artículo 20 literal j) de la Ley Orgánica de Educación Superior LOES.
- Autorizo a la Universidad Nacional de Chimborazo que pueda hacer uso del referido trabajo de titulación y a difundirlo como estime conveniente por cualquier medio conocido, y para que sea integrado en formato digital al Sistema de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor, dando cumplimiento de esta manera a lo estipulado en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior LOES.

Riobamba, 7 junio de 2026

Lic. Evelyn Nataly Villacis Villacis

N.U.I. 0503869448



ACTA DE CULMINACIÓN DE TRABAJO DE TITULACIÓN

En la ciudad de Riobamba, a los 29 días del mes de abril del año 2026, los miembros del Tribunal designado por la Comisión de Posgrado de la Universidad Nacional de Chimborazo, reunidos con el propósito de analizar y evaluar el Trabajo de Titulación bajo la modalidad Proyecto de titulación con componente investigación aplicada y/o desarrollo, CERTIFICAMOS lo siguiente:

Que, una vez revisado el trabajo titulado: "LA NIC 41 Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LA AVÍCOLA MAZ AVICULTURA DEL CANTÓN SALCEDO, AÑO 2024" perteneciente a la línea de investigación: GESTION SOCIECONOMICO, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL, presentado por el maestrante Villacis Villacis Evelyn Nataly portador de la cédula de ciudadanía No 0503869448, estudiante del programa de Maestría en CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN FISCAL, FINANCIERA Y TRIBUTARIA, se ha verificado que dicho trabajo cumple al 100% con los parámetros establecidos por la Dirección de Posgrado de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Es todo cuanto podemos certificar, en honor a la verdad y para los fines pertinentes.

Atentamente,



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**NORMA PATRICIA
JIMENEZ VARGAS**

Lcda. Norma
Patricia Jiménez
Vargas, Mgs

TUTOR



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**IVAN PATRICIO ARIAS
GONZALEZ**

Mgs. Iván Patricio
Arias Gonzalez

**MIEMBRO DEL
TRIBUNAL 1**



Firmado electrónicamente por:
**PEDRO LUCAS LARREA
CUADRADO**
Validar únicamente con FirmaEC

Mgs. Pedro Lucas
Larrea Cuadrado

**MIEMBRO DEL
TRIBUNAL 2**



Riobamba, 07 de junio del 2026

CERTIFICADO

De mi consideración:

Yo Msc. Norma Patricia Jiménez Vargas, certifico que, Evelyn Nataly Villacis Villacis con cédula de identidad No. 0503869448 estudiante del programa de Maestría en contabilidad y finanzas con mención en gestión fiscal, financiera y tributaria, cohorte cuarta, presentó su trabajo de titulación bajo la modalidad de Proyecto de titulación con componente de investigación aplicada/desarrollo denominado: La NIC 41 y su impacto financiero en la Avícola Maz Avicultura del Cantón Salcedo, Año 2024, el mismo que fue sometido al sistema de verificación de similitud de contenido COMPILATION identificando el 4% en el texto y el 4% en inteligencia artificial.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

Atentamente,



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**NORMA PATRICIA
JIMENEZ VARGAS**

Norma Patricia Jiménez Vargas

CI: 0603240193

Adj.-

- Resultado del análisis de similitud (Compilation)

Agradecimiento

Con profunda gratitud, deseo expresar en estas líneas mi agradecimiento, en primer lugar, a Dios, por concederme la salud, la fortaleza y la sabiduría necesarias para culminar esta importante etapa de mi vida, y por guiarme con amor y fe en cada paso de este camino.

Mi sincero agradecimiento a mis padres, por su apoyo incondicional, su paciencia infinita y la confianza que siempre depositaron en mí. Gracias por sostenerme en los momentos de cansancio y dificultad, por no dejarme caer y por ser el pilar fundamental que me permitió alcanzar este sueño.

A la Universidad Nacional de Chimborazo y a todos mis docentes, quienes generosamente sus conocimientos y experiencias a lo largo de mi formación académica. De manera especial, expreso mi más profundo agradecimiento a la Lcda. Norma Jiménez, Mgs., por la guía, dedicación y valiosas recomendaciones brindadas durante el desarrollo de este proyecto, sin las cuales esta investigación no habría sido posible.

Evelyn Nataly Villacís Villacís

Dedicatoria

A Dios, por ser mi guía constante y mi refugio en cada etapa de este camino. Por darme fuerza en los momentos de cansancio, y paz para aceptar lo que no estaba destinado a permanecer. En su amor encontré la sabiduría y la fe necesaria para culminar este logro.

A mis padres, por ser mi mayor ejemplo de amor, esfuerzo y constancia. Gracias por su apoyo incondicional, por creer en mí incluso en los momentos de duda y por acompañarme con paciencia en cada paso de este camino. Este logro también es suyo, porque en cada sacrificio y palabra de aliento sembraron la fuerza que hoy me permite alcanzar esta meta.

A mi hermano, tu presencia llenó de sentido cada esfuerzo y cada desvelo durante este camino. Que este logro te recuerde siempre que con fe, constancia y amor todo es posible, y te inspire a soñar sin miedo y a creer siempre en ti.

A quien hoy descansa en la presencia de Dios. Aunque su ausencia se siente, su amor sigue siendo mi refugio y su recuerdo una bendición constante en mi vida. Desde el cielo, confío en que me acompaña y me cuida.

Y a todas las personas que, de una u otra manera, estuvieron presentes a lo largo de este camino, brindándome apoyo, ánimo y confianza en los momentos necesarios.

Evelyn Nataly Villacís Villacís

Resumen

La contabilidad en el sector avícola presentó particularidades importantes debido a la naturaleza biológica de sus activos, especialmente cuando la actividad principal es la producción y comercialización de huevos. Estos productos son el resultado de un proceso biológico continuo, lo que genera desafíos en su reconocimiento y medición contable. En este contexto, la Norma Internacional de Contabilidad 41 establece lineamientos para el tratamiento de los activos biológicos y productos agrícolas, con el propósito de garantizar información financiera confiable y transparente.

Uno de los aspectos más relevantes de la NIC 41 es la medición de los activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados de venta, lo cual permite reflejar de forma más precisa el valor económico de dichos activos, considerando las variaciones del mercado.

En este sentido, la investigación tuvo como objetivo analizar la aplicación de la NIC 41 en la empresa MAZ AVICULTURA, ubicada en el cantón Salcedo, dedicada a la producción y comercialización de huevos. El estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo, mediante la modalidad de estudio de caso, apoyado en entrevistas al personal administrativo y contable, así como en el análisis de documentos y estados financieros de la empresa.

Los resultados permitieron identificar el tratamiento contable aplicado a las aves ponedoras y a la producción de huevos, evaluando el cumplimiento de la NIC 41 y determinando el impacto en los estados financieros. Finalmente, se pudo dar recomendaciones orientadas a mejorar el tratamiento contable y fortalecer la toma de decisiones.

Palabras claves: *Medición, Valor razonable, Activos biológicos, Tratamiento contable, Normas internacionales de contabilidad.*

Abstract

Accounting in the poultry sector presents significant unique characteristics due to the biological nature of its assets, especially when the primary activity is the production and marketing of eggs. These products are the result of a continuous biological process, which creates challenges in their recognition and accounting measurement. In this context, International Accounting Standard 41 (IAS 41) establishes guidelines for the treatment of biological assets and agricultural produce, with the aim of ensuring reliable and transparent financial information.

One of the most relevant aspects of IAS 41 is the measurement of biological assets at their fair value less estimated costs to sell, which allows for a more accurate reflection of the economic value of these assets, considering market fluctuations.

In this regard, the research aimed to analyze the application of IAS 41 at MAZ AVICULTURA, a company located in the Salcedo canton, dedicated to the production and marketing of eggs. The study was conducted using a mixed-methods approach, with a descriptive scope, through a case study methodology, supported by interviews with administrative and accounting staff, as well as the analysis of the company's documents and financial statements.

The results allowed for the identification of the accounting treatment applied to laying hens and egg production, evaluating compliance with IAS 41 and determining the impact on the financial statements. Finally, recommendations were provided to improve accounting practices and strengthen decision-making.

Keywords: *Measurement, Fair value, Biological assets, Accounting treatment, International accounting standards.*



Revised by
Mario N. Salazar
0604069781

Índice de contenidos

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	- 2 -
DEDICATORIA	- 6 -
RESUMEN.....	- 7 -
ABSTRACT	- 8 -
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	- 9 -
ÍNDICE DE FIGURAS	- 12 -
ÍNDICE DE TABLAS	- 13 -
CAPITULO I.....	- 14 -
1. INTRODUCCIÓN.....	- 14 -
1.1. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA ELEGIDO	- 15 -
1.2. PROBLEMA Y FINALIDAD DEL PROYECTO.....	- 16 -
1.3. OBJETIVOS	- 17 -
1.3.1. <i>Objetivo General</i>	- 17 -
1.3.2. <i>Objetivos Específicos</i>	- 17 -
1.4. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA Y PUESTO DE TRABAJO	- 18 -
1.4.1. <i>Misión</i>	- 18 -
1.4.2. <i>Visión</i>	- 18 -
1.4.3. <i>Objetivo empresarial</i>	- 18 -
1.4.4. <i>Organigrama</i>	- 19 -
CAPITULO II.....	- 20 -
2. MARCO REFERENCIAL.....	- 20 -
2.1. MARCO TEÓRICO	- 20 -
2.1.1. <i>Activo</i>	- 20 -
2.1.2. <i>Activo biológico</i>	- 20 -
2.1.3. <i>Características de un activo biológico</i>	- 21 -
2.1.4. <i>Transformación biológica</i>	- 22 -
2.1.5. <i>Norma internacional de contabilidad 41 agricultura</i>	- 23 -
2.1.5.1. Objetivo	- 24 -
2.1.5.2. Alcance	- 24 -
2.1.5.3. Reconocimiento y Medición	- 25 -
2.1.6. <i>Valor razonable</i>	- 26 -
2.1.7. <i>Determinación de valor razonable</i>	- 27 -

2.1.8.	<i>Ventajas y desventajas de la medición a valor razonable</i>	- 28 -
2.1.9.	<i>Norma internacional de contabilidad NIC 2 inventarios</i>	- 29 -
2.1.10.	<i>Estados financieros</i>	- 29 -
2.1.11.	<i>Indicadores financieros</i>	- 30 -
2.1.12.	<i>Análisis horizontal y vertical</i>	- 31 -
2.2.	ESTADO DEL ARTE	- 32 -
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	- 34 -
CAPITULO III		- 35 -
3.	METODOLOGÍA	- 35 -
3.1.	SECUENCIA APLICADA EN LA EJECUCIÓN DEL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN.....	- 35 -
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	- 35 -
3.2.1.	<i>Investigación con carácter explicativa</i>	- 36 -
3.2.2.	<i>Investigación descriptiva</i>	- 36 -
3.3.	ENFOQUE, RUTA O PARADIGMA.....	- 36 -
3.4.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	- 37 -
3.5.	POBLACIÓN, TIPO DE MUESTREO Y TAMAÑO DE LA MUESTRA	- 37 -
3.6.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	- 38 -
3.7.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS E INFORMACIÓN	- 38 -
3.8.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	- 39 -
3.9.	HIPÓTESIS O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	- 40 -
3.10.	ANÁLISIS DE DATOS APLICADO.....	- 41 -
3.11.	CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS ÉTICOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA	- 41 -
CAPITULO IV		- 43 -
4.	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	- 43 -
4.1.	ANÁLISIS DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	- 44 -
4.1.1.	<i>Discusión alineada a la NIC 41</i>	- 46 -
4.2.	VARIACIÓN PORCENTUAL DE LA PRODUCCIÓN AVÍCOLA AÑO 2024	- 46 -
4.2.1.	<i>Discusión de la variación porcentual</i>	- 47 -
4.3.	IMPACTO DE LA NIC 41 EN MAZ AVICULTURA.....	- 48 -
4.3.1.	<i>Cálculo del valor razonable de aves</i>	- 48 -
4.3.2.	<i>Registro en el libro diario por aplicación de la NIC 41</i>	- 49 -
4.4.	INDICADORES DE RENTABILIDAD.....	- 50 -
4.4.1.	<i>Rendimiento sobre patrimonio</i>	- 51 -
4.4.2.	<i>Margen neto</i>	- 51 -
4.4.3.	<i>Rendimiento sobre activos</i>	- 51 -
4.5.	INDICADORES DE ESTRUCTURA	- 52 -

4.5.1. *Concentración de activos biológicos* - 52 -

4.6. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS - 52 -

4.7. BALANCE GENERAL CON Y SIN LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 - 54 -

4.8. ESTADO DE RESULTADOS CON Y SIN LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 - 58 -

4.9. ANÁLISIS HORIZONTAL - 63 -

4.10. ANÁLISIS VERTICAL - 67 -

5. CONCLUSIONES - **71** -

6. RECOMENDACIONES - **72** -

7. ANEXOS..... - **73** -

RUC..... - 73 -

BALANCE GENERAL..... - 74 -

ESTADO DE RESULTADOS - 77 -

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS - **85** -

Índice de figuras

Figura 1 Organigrama Maz Avicultura	- 19 -
Figura 2 Características de un activo biológico	- 22 -
Figura 3 Transformación biológica	- 22 -
Figura 4 Información para establecer el valor razonable	- 27 -
Figura 5 Ventajas y desventajas de valor razonable.....	- 28 -

Índice de tablas

Tabla 1	Ámbito de aplicación de la NIC 41	- 24 -
Tabla 2:	Indicadores financieros.....	- 30 -
Tabla 3	Variable independiente.....	- 39 -
Tabla 4	Variable dependiente	- 40 -
Tabla 5:	Resultados de la entrevista aplicada al contador sobre la aplicación de la NIC 41-	43 -
Tabla 6 :	Producción mensual Maz Avicultura	- 45 -
Tabla 7:	Variación de producción	- 46 -
Tabla 8:	Cuadro comparativo	- 48 -
Tabla 9	Libro diario, registro de ganancia por medición de valor razonable	- 50 -
Tabla 10:	Balance con aplicación de la NIC 41	- 54 -
Tabla 11:	Balance sin aplicación de la NIC 41	- 56 -
Tabla 12:	Estado de resultados con NIC 41	- 59 -
Tabla 13:	Estado de resultados sin NIC 41.....	- 61 -
Tabla 14:	Análisis horizontal balance general.....	- 63 -
Tabla 15:	Análisis horizontal estado de resultados	- 65 -
Tabla 16:	Análisis vertical balance general.....	- 67 -
Tabla 17:	Análisis vertical balance de pérdidas y ganancias.....	- 68 -

CAPITULO I

1. Introducción

La avicultura constituye uno de los sectores productivos más relevantes en el Ecuador, siendo fuente de empleo, abastecimiento alimenticio y dinamización económica en varias provincias. En la provincia de Cotopaxi, específicamente en el cantón Salcedo, la empresa MAZ Avicultura se dedica a la producción y comercialización de huevos, actividad que involucra el manejo de activos biológicos como aves ponedoras. La valoración y reconocimiento contable de estos activos presenta particularidades que requieren la aplicación de normativas internacionales específicas, entre ellas la Norma Internacional de Contabilidad 41.

La NIC 41 sobre los activos biológicos se debe medir al valor razonable menos los costos de venta, es decir las empresas deben reconocer las variaciones producidas por cambios en dicho valor. Este tratamiento contable es un gran desafío para las entidades del sector avícola, ya que implica modificar criterios tradicionales de medición al costo histórico y puede afectar en la presentación de los estados financieros, así como la interpretación de la situación económica y patrimonial.

Desde la perspectiva académica, este trabajo aporta una evidencia práctica en la aplicación de la NIC 41 en un caso particular, aportando valor a la literatura existente relacionadas con la contabilidad en la agricultura. En el mundo empresarial, los resultados obtenidos harán posible que la empresa MAZ Avicultura disponga de un conjunto de herramientas para optimizar su toma de decisiones, para transparencia financiera, para el acceso a financiamientos o inversiones. En cuanto al efecto social, una información financiera clara y confiable genera confianza entre proveedores, clientes y comunidad, y favorece el desarrollo local.

Metodológicamente, la investigación se desarrollará bajo un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y exploratorio. Se empleará el análisis documental de los estados financieros correspondientes al período 2024, así como entrevistas al personal administrativo y contable de la empresa.

El enfoque cuantitativo ayudará analizar como la aplicación de la NIC 41 afecta los estados financieros, por otro lado, el enfoque cualitativo nos permitirá entender mejor como se

aplica la norma contable y la percepción del personal sobre los efectos de la norma, así como la identificación de desafíos y oportunidades en la gestión empresarial.

Con los resultados se espera conocer el efecto en la empresa el costo de aplicar la NIC 41: Agricultura y recoger recomendaciones que beneficiaran a la empresa para con la norma en el sector avícola.

Finalmente, el presente documento está compuesto por cinco capítulos: Capítulo 1 plantea el problema, la justificación, los objetivos y el alcance del estudio; el Capítulo 2 incluye el marco teórico y los antecedentes relacionados con la NIC 41; el Capítulo 3 detalla la metodología utilizada; el Capítulo 4 presenta y discute los resultados; y el Capítulo 5 establecen las conclusiones y recomendaciones.

1.1. Justificación del tema elegido

La utilización de la NIC 41 en actividades como la avicultura es indispensable ya que mediante esta norma las empresas pueden reconocer y valorar sus activos biológicos. Anteriormente, las entidades se basaban en el costo histórico para la medición de sus activos, pero mediante la NIC se mide a valor razonable menos los costos de venta generando cambios significativos en el registro contable.

Para MAZ Avicultura localizada en Salcedo este cambio es un reto técnico y de gestión, por la complejidad que representa tasar a valor razonable a los activos biológicos y poder reflejar adecuadamente los cambios en los estados financieros. Una norma como esta sin un análisis profundo de qué implica realmente para la empresa puede dar lugar a interpretaciones erróneas, a decisiones financieras equivocadas o a problemas de cumplimiento.

Por eso, es muy importante investigar cómo la aplicación de la NIC 41 cambia la forma en que se presenta y se entiende la información financiera en MAZ Avicultura. Este estudio ayudará a encontrar los problemas que la empresa tiene al implementar esta norma y a ver las chances que aparecen para mejorar la gestión contable y administrativa.

El estudio también proporcionará a la dirección de la compañía que toma decisiones una visión más clara de la utilización real del capital a la que pueden alinear sus estrategias financieras desde un nivel de detalle más bajo. Esto también establecerá un precedente para unas cuantas otras empresas de la industria avícola que se están adaptando a sus pautas contables a estas normas internacionales.

Finalmente, la investigación, en su conjunto, permitirá subsanar una laguna existente en la literatura contable aplicada al sector avícola en la región, al tratarse de un análisis aceitado y contextualizado que podrá ser utilizado como referencia las futuras investigaciones o en la elaboración de lineamientos para políticas internas en materia de contabilidad y auditoría para compañías análogas.

1.2. Problema y finalidad del proyecto

La contabilidad en el sector avícola presenta características significativas debido a la naturaleza biológica de sus activos, incluso cuando la actividad principal es la producción y comercialización de huevos. Los cuales son el resultado de un proceso biológico continuo, lo que genera retos para su reconocimiento y valoración contable.

La NIC 41 establece el cómo, cuándo y en qué medida deben reconocerse los activos biológicos y productos agrícolas, y además proporciona guías para medición y revelación para fomentar que la información financiera sea transparente y fiable. Un aspecto destacado en la valoración de los activos biológicos según la NIC 41. Esto es así porque ellos se contabilizan por su valor razonable menos los costos estimados para vender.

El valor razonable es el precio en el que un activo podría transferirse mediante una venta entre participantes del mercado. Esta medición reflejar el valor económico de los activos biológicos, de una manera adecuada y actualizada, debido a su naturaleza dinámica y las condiciones del mercado.

El presente estudio pretende es analizar la aplicación de la NIC 41 en la empresa MAZ AVICULTURA, que se encuentra en el cantón Salcedo, la misma que se dedica únicamente a la producción y comercialización de huevos. Se utilizará una metodología cualitativa y descriptiva a través de un estudio de caso, sustentado en entrevistas al personal de contabilidad y administración y en la revisión de documentos y registros financieros de la compañía.

La investigación permitirá mostrar la forma correcta para el registro de los activos biológicos en este sentido las aves ponedoras y la manera en que se debe registrar la producción de huevos acorde a la NIC 41. A sí mismo, el tratamiento contable y el efecto que este tiene en los estados financieros, permitiendo dar recomendaciones para un mejor registro contable que facilite la toma de decisiones.

MAZ AVICULTURA se centra únicamente a la producción y venta de huevos en el cantón Salcedo. Sin embargo, le cuesta aplicar adecuadamente la NIC 41. Esta reglamentación es fundamental para que las empresas de avicultura puedan reflejar en sus estados financieros el valor real y las variaciones de sus activos biológicos como son las gallinas ponedoras y la producción de huevos.

Sin embargo, en MAZ AVICULTURA se puede decir que no siempre se aplica lo que indica la NIC 41 para este tipo de activos, pudiendo ocasionar incongruencias en los registros contables y afectar la veracidad y transparencia de la información financiera que se presenta, lo que dificulta a la toma de decisiones de manera oportuna.

Además, existen altas probabilidades de que tal ausencia de reconocimiento y medición en biológicos se traduzca en la subestimación o sobreestimación de los activos de la entidad, lo cual afectará en su planificación y coordinación para el crecimiento. Por tanto, se hace necesario estudiar la aplicación de la NIC 41 en MAZ AVICULTURA, conocer las deficiencias que esta tiene en el tratamiento contable y elevar propuestas para que sea posible una administración más eficiente, que cumpla con las normativas vigentes y se asegure la confiabilidad de la información financiera aportando al desarrollo sostenible de la entidad.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Evaluar la implementación de la NIC 41 y su impacto financiero en la avícola MAZ AVICULTURA del canton Salcedo, año 2024.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar los activos biológicos presentes en la operación de MAZ Avicultura, conforme a la NIC 41.
- Analizar el tratamiento contable que utiliza la avícola MAZ AVÍCULTURA para el reconocimiento y medición de los activos biológicos.
- Medir el impacto de la correcta aplicación de la NIC 41 en la presentación y comunicación de los estados financieros.

1.4. Descripción de la empresa y puesto de trabajo

MAZ Avicultura es una entidad cuya actividad principal es la producción y comercialización de huevos, ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, Ecuador. Comenzando sus actividades el 30 de marzo de 1989, esta empresa se ha consolidado como un importante referente en el mercado avícola regional, suministrando a mercados tanto locales como a distribuidores a nivel nacional. La actividad principal de MAZ Avicultura es la cría de aves ponedoras, el cuidado y manejo de estas resultan cruciales para asegurar la calidad y cantidad del producto final (Remache, 2022).

La entidad maneja un proceso integrado que abarca desde la alimentación y mantenimiento de las aves hasta la recolección, procesamiento y comercialización de los huevos. En el ámbito contable y financiero, MAZ Avicultura enfrenta el reto de adaptar sus registros y reportes a las normativas internacionales, especialmente a la Norma Internacional de Contabilidad 41, que exige una valoración diferente para los activos biológicos, generando cambios en la forma de reflejar la realidad económica y patrimonial de la la empresa.

1.4.1. Misión

“Satisfacer las expectativas de calidad de nuestros clientes con honestidad, seriedad y respeto; garantizando la inocuidad de todos nuestros productos por medio de la comercialización, brindando el mejor producto a la zona central y al país” (Remache, 2022, pág. 2).

1.4.2. Visión

Para el año 2030 MAZ AVICULTURA será reconocida como una empresa líder en el sector Avícola a nivel nacional, acorde con los avances técnicos y las necesidades propias del entorno, mediante procesos de mejoramiento continuo, basados en principios éticos y de calidad integral (Remache, 2022, pág. 2).

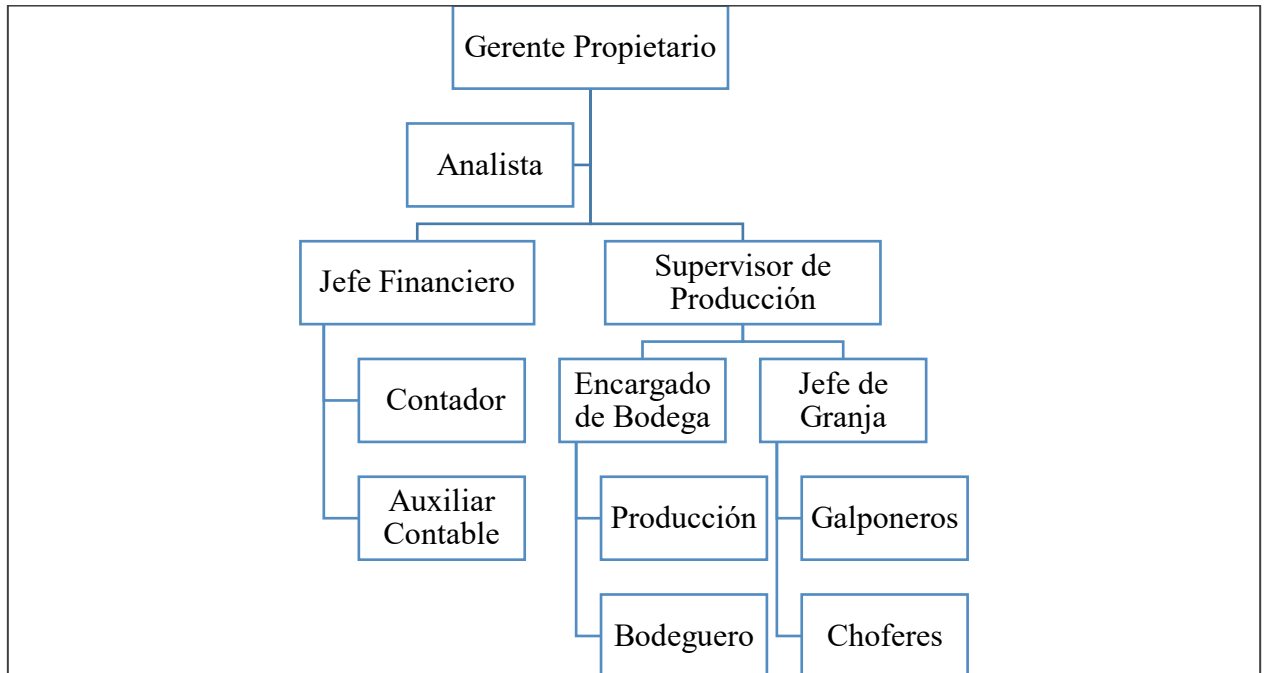
1.4.3. Objetivo empresarial

“Posicionar a la empresa en el mercado local como una empresa sólida, produciendo un producto con altos estándares de higiene, calidad, y fresca logrando un mayor flujo de salida de huevos y a la vez reduciendo los costos” (Remache, 2022, pág. 2).

1.4.4. Organigrama

Figura 1

Organigrama Maz Avicultura



Nota. Elaborado con base en información de MAZ Avicultura.

MAZ Avicultura, muestra la estructura organizacional de la empresa según se observa en la figura 1, la entidad se encuentra dirigida por el gerente propietario, quien es la máxima autoridad y responsable de la toma de decisiones estratégicas. Bajo su dirección se encuentra el Analista, y posteriormente se dividen las áreas financiera y productiva.

El departamento financiero está compuesto por el director financiero, el contador y el asistente Contable bajo supervisión. Mientras que el área operativa está a cargo del Supervisor de Producción, quien tiene como dependencia al encargado de bodega y jefe de granja. En la división productiva se ubican el personal de producción, bodeguero, galponeros y choferes, quienes realizan las labores operativas de la producción avícola.

CAPITULO II

2. Marco Referencial

Para la realización del marco referencial la cual es la base teórica se realizó una revisión de publicaciones relacionadas con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 y su impacto financiero en las empresas que se dedican a la avicultura. La información fue recopilada a través de artículos científicos, libros especializados, tesis, normas contables y otros documentos consultados en bases de datos, repositorios institucionales y fuentes bibliográficas especializadas. El análisis de estos antecedentes permitió identificar los principales enfoques teóricos, conceptos y hallazgos relacionados con el objeto de estudio, proporcionando una fundamentación sólida para el desarrollo de la investigación y la interpretación de los resultados obtenidos en la avícola MAZ AVICULTURA del cantón Salcedo.

2.1. Marco teórico

2.1.1. Activo

Los activos son los recursos que utiliza la empresa para la realización de sus fines, los cuales deben reflejar beneficios económicos futuros esperados y controlados por una actividad económica, provenientes de transacciones realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias (Marcotrigiano, 2011).

Gutiérrez (2019) considera que el activo está conformado por los bienes y derechos que son del ente económico, al que se consideran como tal efectivo, las cuentas por cobrar a clientes, los inventarios, propiedades muebles y enseres que se puedan cuantificar en términos monetarios.

En tal sentido, puede afirmarse que los activos conforman un componente fundamental en la estructura financiera de una empresa, pues constituyen los recursos que requieren para llevar a cabo sus operaciones. De la misma forma, su correcta identificación y valoración posibilita mostrar verdadera mente la situación económica de la empresa, esto es notable en industrias como el avícola, donde los activos biológicos sufren cambios permanentes en su valor.

2.1.2. Activo biológico

Son considerados activos biológicos a los seres vivientes que son registrados por una empresa como resultado de eventos pasados. Dentro de los activos biológicos podemos distinguir aquellos son en sí semejante el producto primario, es decir activos biológicos

consumibles, o a su vez aquellos que no son en sí mismo el producto primario, sino que son los que generan dicho producto (Mora, 2008).

“Un activo biológico es todo aquel ser viviente sujeto a procesos de transformación biológica originados de las actividades empresariales asociadas con el sector agrícola, ganadero o de índole similar para el registro, valuación, presentación y revelación de las transacciones económicas” (Figueroa, 2007).

En este sentido, los activos biológicos no constituyen solamente seres vivos en el negocio empresarial, sino que son también activos que generan ingresos para las entidades en el sector agropecuario. Su importancia radica en que son sometidos a procesos naturales de transformación que repercute directamente a su valor económico, lo que implica un tratamiento contable que permita reflejar de manera adecuada su afectación en los estados financieros. Por eso, su adecuada clasificación y medición ayuda a evaluar con precisión la situación financiera y el rendimiento de la empresa.

En el plano financiero, el reconocimiento y medición de los activos biológicos afectan directamente a las utilidades de la empresa, pues los cambios en su valor pueden dar lugar a ganancias o pérdidas que impacten en el resultado del ejercicio y en la situación financiera. Por ello, el cumplimiento adecuado de la normativa contable posibilita mostrar con mayor precisión el valor económico real de dichos activos y su repercusión en los índices financieros. En la empresa avícola los cambios pueden ser reflejados en la valoración de las aves como en la obtención de beneficios, dejando constancia de la importancia de una correcta contabilización para la toma de decisiones estratégicas.

2.1.3. Características de un activo biológico

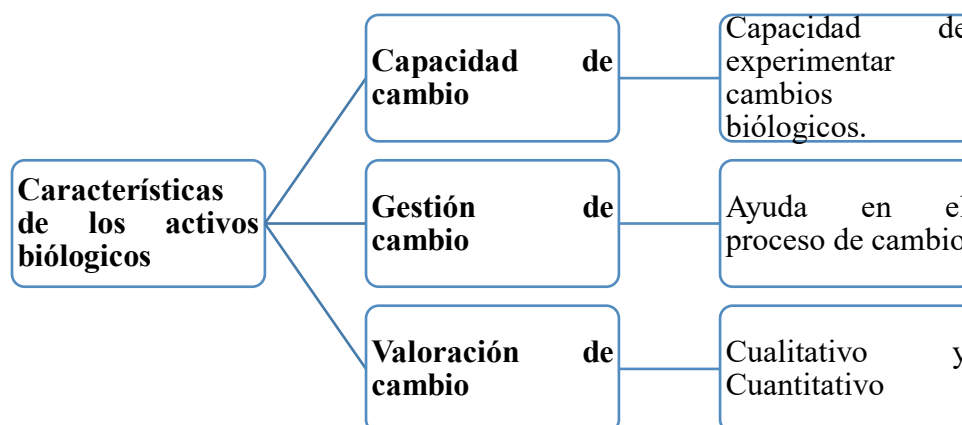
De acuerdo a Marrufo y Cano (2021) los activos biológicos se caracterizan por su capacidad de cambio como elemento esencial dentro del tratamiento contable establecido por la NIC 41. Esta comprende las transformaciones biológicas, como crecimiento, producción y reproducción, así como su gestión mediante control y seguimiento.

Asimismo, considera su valoración tanto cualitativa como cuantitativa, lo que permite determinar su impacto en los estados financieros de la entidad. En este sentido, dichas características resultan fundamentales para comprender la dinámica de los activos biológicos y su incidencia en la información financiera, a continuación, en la figura 2, se detallan las

características fundamentales de los activos biológicos, considerando su transformación y valoración dentro del marco de la NIC 41.

Figura 2

Características de un activo biológico



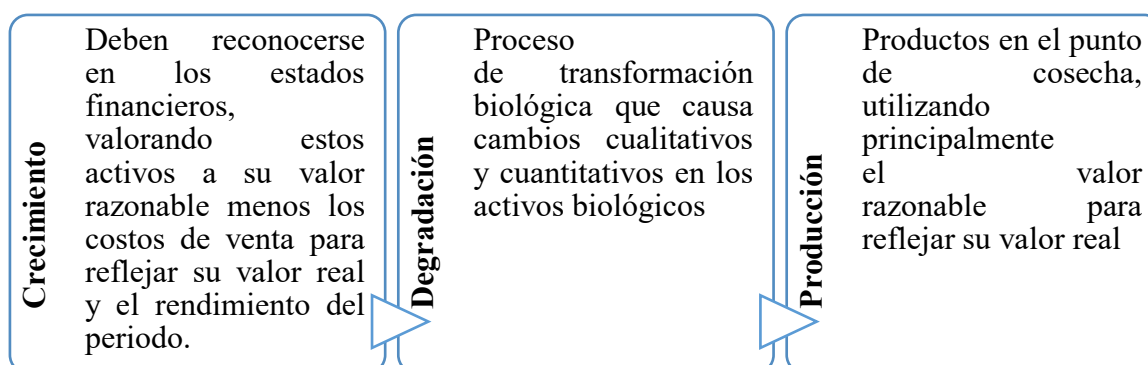
Nota. Elaborado con base en información de Marrufo y Cano (2021).

2.1.4. Transformación biológica

La transformación biológica, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura, se refiere a los procesos naturales de crecimiento, degeneración, producción y procreación que experimentan los activos biológicos, los cuales generan cambios cualitativos y cuantitativos en dichos activos. En la Figura 3 se ilustra el proceso de transformación biológica.

Figura 3

Transformación biológica



Nota. Herrera, Galarza, López, & Moncayo (2023).

La NIC 41 debe reconocerse en los estados financieros al valor razonable menos los costos de venta, con el fin de reflejar de manera fiable su valor real y el rendimiento económico generado durante el período contable.

En aves, la transformación biológica de conformidad con NIC 41 Agricultura comprende los procesos naturales de crecimiento, desarrollo, producción y reproducción de las aves desde su adquisición en forma de pollitos de un día de vida hasta la productiva/comercial. Tales procesos inducen variaciones en el peso de las aves y en su producción, las que tienen impactos directos en la obtención de beneficios económicos futuros para la empresa avícola.

Según la NIC 41, estos cambios que son el resultado del crecimiento biológico deberán ser reconocidos contablemente entre otras cosas midiendo el activo biológico a valor razonable menos los costos de venta, lo que contribuye a revelar de forma fiel el efecto financiero del proceso productivo en los estados financieros de la empresa además de mostrar su impacto en los resultados del año y en la posición financiera de MAZ Avicultura.

2.1.5. Norma internacional de contabilidad 41 agricultura

La actividad avícola, como componente relevante del sector agrícola, se caracteriza por la gestión de activos biológicos que experimentan transformaciones biológicas continuas, tales como crecimiento, reproducción y producción, las cuales inciden directamente en su valoración económica. Estas particularidades convierten a la actividad avícola en un sector que requiere un tratamiento contable específico, capaz de reflejar de manera adecuada su realidad financiera.

En este sentido, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en este ámbito tiene un papel relevante y muy significativo, y en especial se observa la NIC 41, que dispone de reglas específicas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos y productos agrícolas. La norma da preferencia a la medición al valor razonable menos los costos en los que se incurren para vender, constituyendo un cambio sustancial del enfoque histórico del costo.

Por ello, la presente investigación tiene como finalidad analizar la repercusión financiera que traería la adopción de la NIC 41 en la empresa avícola MAZ AVICULTURA del cantón Salcedo, tanto en la valoración de activos biológicos, como en el reconocimiento de resultados y en la razonabilidad de los estados financieros, para recomendar la aplicación de

esta norma si fortaleciera la confiabilidad de la información contable que utilice para la toma de decisiones, ya sean financieras o gerenciales.

2.1.5.1. Objetivo

“El objetivo de la NIC 41 Agricultura es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (IASCF, 2009, pág. 1).

En tal sentido, la NIC 41 introduce pautas básicas para el reconocimiento y medición de los activos biológicos, con lo que la información financiera proporcionada hace más justa alusión a la situación económica de las entidades dedicadas a la agricultura.

2.1.5.2. Alcance

La NIC 41 es una norma que busca la correcta aplicación y contabilización siempre y cuando se encuentre relacionado con la actividad Agrícola:

- a) Activos biológicos;
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- c) Subvenciones del gobierno (Consejo del IASC, 2017)

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se aplicará a los productos agrícolas, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección; a partir de eso son de aplicación de la NIC 2 Inventarios u otras normas afines con los productos y además esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o la recolección (Consejo del IASC, 2017).

Tabla 1

Ámbito de aplicación de la NIC 41

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles Forestales	Árboles talados	Troncos, madera
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino

Aves Gallinas	Huevos	Mayonesa
Ganado Lechero	Leche	Queso

Nota. Elaborado con base en la información del Consejo del IASC (2017).

La Tabla 1 muestra la relación existente entre los activos biológicos, los productos agrícolas obtenidos en el punto de cosecha y los productos resultantes derivados de su transformación posterior. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura, un activo biológico es un animal o planta vivos controlados por la entidad, de los cuales se obtienen productos agrícolas que, en el momento de la cosecha o recolección, deben medirse al valor razonable menos los costos de venta.

En consecuencia, se puede decir que una aplicación adecuada de la NIC 41 hace que el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas en su estado natural difiera que de los productos procesados. Esto es relevante a fin de prevenir mal utilización de la norma y una presentación adecuada de la información financiera, en particular en explotaciones avícolas donde la producción es un proceso de transformación y generación de valor en continuo.

2.1.5.3.Reconocimiento y Medición

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable (Consejo del IASC, 2017).

La medición de un activo biológico se valora tanto al reconocimiento inicial como con posterioridad a su reconocimiento, al final de cada período al que se informa, al valor razonable menos los costos de venta. Esta política refleja razonablemente los cambios en la transformación biológica.

No obstante, en aquellos casos excepcionales en los que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, situación que generalmente se presenta en el reconocimiento inicial y cuando no existen precios de mercado disponibles, el activo biológico deberá medirse al costo

menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor (Consejo del IASC, 2017).

Por esto, se puede decir que la medición a valor razonable de los activos biológicos facilita que se reflejen las variaciones económicas que estos experimentan con el tiempo. Esto es especialmente crítico en el negocio de las aves, donde la valoración de las aves influye directamente en la conformación de los resultados financieros, haciendo imperativo la utilización adecuada de estos criterios para garantizar la información confiable y útil para la toma de decisiones.

2.1.6. Valor razonable

El valor razonable es uno de los elementos fundamentales en el estudio de la NIC 41 Agricultura, ya que instauro el juicio para la medición de los activos biológicos. Esto facilita el reconocimiento de los cambios en el valor de dichos activos en función de las circunstancias del mercado, proporcionando información financiera más actualizada y relevante para la toma de decisiones.

Según Silva (2011) considera al valor razonable como el precio que se recibiría al transferir un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción entre los participantes del mercado en la fecha de medición, es decir se plantea que la medición del valor razonable es a un precio de salida, desde el aspecto de un participante del mercado que controla el activo o adeuda el pasivo.

En el caso de la empresa MAZ AVICULTURA, la medición a valor razonable representa un cambio significativo respecto al método tradicional basado en el costo histórico, debido a que implica reconocer las variaciones en el crecimiento, transformación y precio de mercado, es por eso que resulta necesario analizar su aplicación y el impacto financiero que genera en los estados financieros de la entidad.

Desde el punto de vista financiero, la medición a valor razonable permite reflejar con precisión la realidad económica de un activo biológico haciendo visible en el momento las ganancias o pérdidas asociadas a cambios en el mismo. Esto es importante en la industria avícola, en la cual las variaciones en el valor del ave repercuten directamente en la rentabilidad y en la estructura del resultado financiero, por lo que un manejo adecuado de ésta también resulta decisivo para los enfoques estratégicos de toma de decisiones.

2.1.7. Determinación de valor razonable

El valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, se puede observar al reunir los activos biológicos o los productos agrícolas según sus características, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La empresa seleccionará las características que correspondan como base para la fijación de los precios (IASCF, 2009).

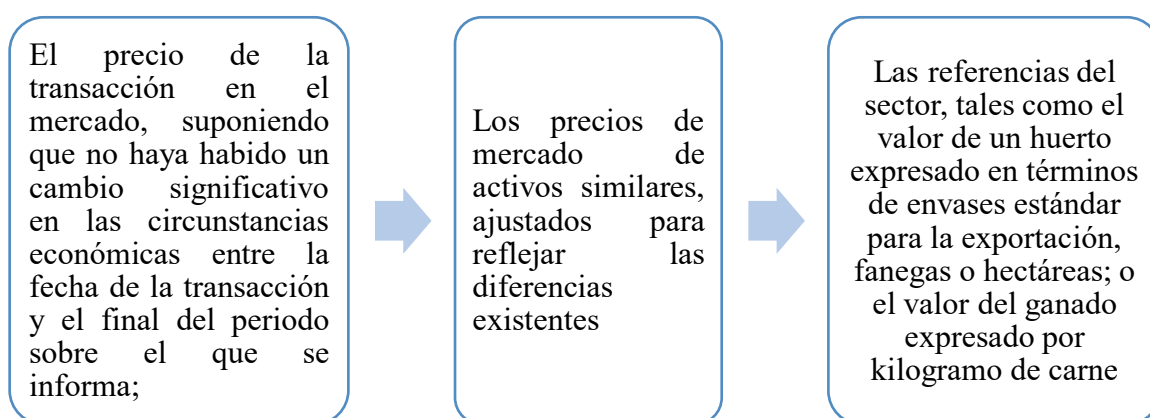
Las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos a fechas posteriores. Los precios de estos contratos no son importantes a la hora de determinar el valor razonable, debido a que el valor razonable busca reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor pueden acordar en una transacción. Como resultado de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato (IASCF, 2009).

Al existir un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será el punto de partida para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante (IASCF, 2009).

Si no existiera un mercado activo, la empresa deberá utilizar la siguiente información para establecer el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

Figura 4

Información para establecer el valor razonable



Nota. Elaboración propia con base en la información de IASCF (2009).

En consecuencia, la correcta determinación del valor razonable proporciona una medición más objetiva y coherente con la de mercado. Esto es fundamental en el caso del

mercado de aves ya que variables como la edad, peso o calidad de las aves tienen una incidencia directa en su valoración, y por ende sobre el resultado de la compañía.

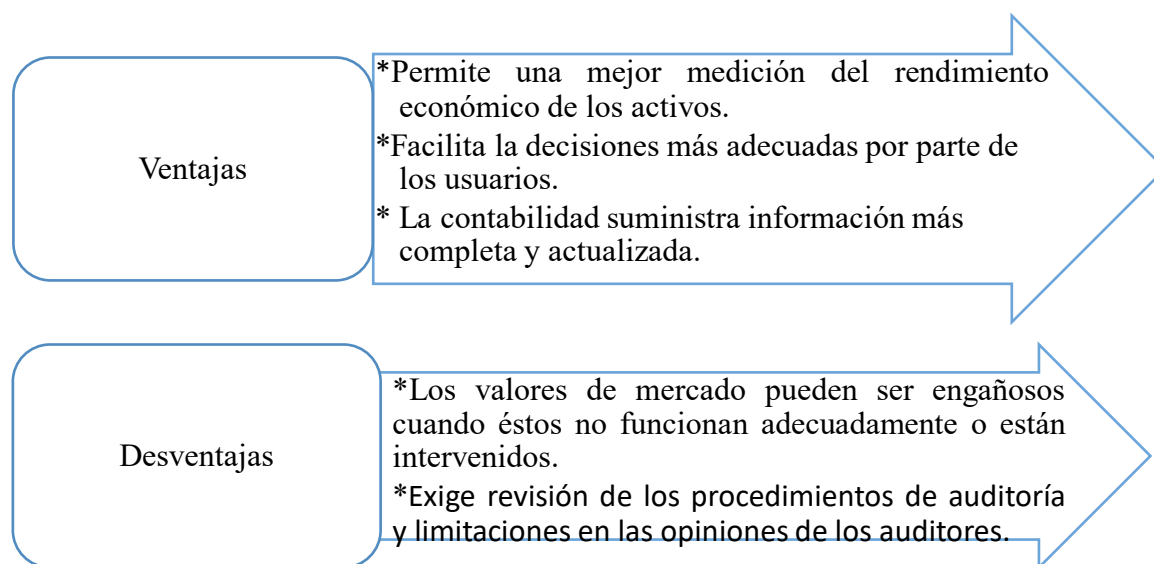
2.1.8. Ventajas y desventajas de la medición a valor razonable

El valor razonable se ha convertido en uno de los criterios de medición más relevantes dentro de las NIIF, debido a su enfoque orientado al mercado y a la actualización constante del valor de los activos y pasivos. A diferencia del modelo del costo histórico, este método busca reflejar el precio al cual un activo podría ser vendido entre partes interesadas y debidamente encaminadas en una transacción realizada en condiciones normales.

Sin embargo, a pesar de que el valor razonable ofrece una información más actualizada y relevante para la toma de decisiones, su uso plantea también algunos retos por las cuestiones de estimación, la volatilidad de los resultados o la existencia de mercados activos.

Figura 5

Ventajas y desventajas de valor razonable



Nota. Elaboración propia con base en la información de David (2010).

La figura 5 se describen las ventajas y desventajas para que se aplicase el valor razonable a los activos biológicos de acuerdo con la NIC 41. Entre sus ventajas permite mejorar la presentación de la performance económica, entregando información que ayuda en la decisión. Sin embargo, su utilización puede estar limitada en la práctica por la ausencia de mercados fiables y requiere mayor trabajo de campo por parte de los auditores.

Desde esta perspectiva, podrá estimarse que, si bien el valor razonable da una visión más fiel de la situación financiera, para la correcta implementación se deben tener los

conocimientos técnicos adecuados y el suficiente análisis de mercado, especialmente en la actividad avícola donde las fluctuaciones en los precios pueden tener un impacto importante en resultados.

2.1.9. Norma internacional de contabilidad NIC 2 inventarios

“El objetivo de esta Norma es determinar el tratamiento contable de los inventarios. Un tema importante en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos oportunos sean reconocidos” (IASB, 2001).

En consecuencia, puede decirse que la NIC 2 complementa la aplicación de la NIC 41, en la medida que establece el tratamiento de los productos agrícolas después de la cosecha, lo cual facilita la adecuada valoración y presentación en los estados financieros.

2.1.10. Estados financieros

De acuerdo con la NIC 1, los estados financieros representan una presentación reestructurada de la situación financiera y rendimiento financiero de una entidad. Se espera que éste les sirva como un elemento clave en la toma de decisiones económicas al conocer la información sobre la situación financiera, rendimiento financiero, y de los flujos de efectivo de la entidad. Los estados financieros muestran también el resultado de la gestión realizada por los que administran los recursos que se les han confiado a ellos. (Del Aguila, 2022).

Los estados financieros deberán mostrar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una empresa. Esta presentación razonable demanda la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros acontecimientos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos determinados en el Marco Conceptual (IASB, 2003).

Por lo tanto, podemos decir que los estados financieros son herramienta fundamental para conocer la situación económica de una empresa, ya que nos dan la posibilidad de evaluar tanto su actuación como su posición económica. En cuanto al uso de la NIC 41, éstos cobran mayor importancia, puesto que muestran el impacto de la medición a valor razonable sobre los activos biológicos y el impacto en los resultados y la estructura financiera de la organización.

2.1.11. Indicadores financieros

El análisis de ratios financieros, tales como la liquidez o la rentabilidad, proporciona información sobre la situación financiera ya el rendimiento de una empresa a partir de la interpretación de datos financieros que pueden ser recogidos de sus estados de resultados. Estos índices permiten medir varias características como la liquidez, utilización de activo o pasivo, rentabilidad, entre otras por una empresa.

En tal sentido, se exponen a continuación varios indicadores financieros útiles, con su concepto y la fórmula para su cálculo, que ayudan a analizar de mejor modo la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos y en la obtención de resultados positivos.

Tabla 2

Indicadores financieros

Indicador	Concepto	Fórmula
Liquidez Corriente	Muestra la capacidad de las empresas para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Prueba Ácida	Es un indicador más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
Rotación de Ventas	Este indicador se lo conoce como coeficiente de eficiencia directiva, puesto que mide la efectividad de la administración	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$
Margen Bruto	Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$

Nota. Con fuente de la SuperCias (2011).

La Tabla 2 presenta indicadores financieros más importantes para evaluar la compañía, y son la liquidez corriente y prueba ácida como medida de capacidad de pago, la rotación de ventas para evaluar eficiencia en el uso de los activos, y el margen bruto para medir rentabilidad.

A partir de lo anterior, se puede decir que el uso de indicadores financieros busca interpretar de una mejor manera el desempeño económico de la entidad, permitiendo la identificación de fortalezas y debilidades en su gestión. En este sentido la aplicación de la NIC 41, los indicadores son importantes para evidenciar el impacto que genera la medición a valor razonable de los activos biológicos en la liquidez, eficiencia y rentabilidad de la entidad.

2.1.12. Análisis horizontal y vertical

Bajo el análisis horizontal, el analista persigue estudiar el comportamiento y las tendencias de las cuentas relevantes de los EEFF, es decir, cuánta variación han presentado las principales partidas, el propósito del análisis horizontal es evidenciar tendencias, por lo que surge la necesidad de tener información financiera de más períodos. Esto permitirá realmente comprender cómo han reaccionado las cuentas a los movimientos del entorno de la empresa (Proaño , 2023).

Desde esta perspectiva el análisis vertical, el analista persigue estudiar la composición y estructura de las cuentas relevantes de los EEFF; es decir, cuánta ponderación o peso tienen las principales partidas, con respecto al total de los activos, pasivos y patrimonio; y, cuánto significa cada partida con respecto a sus totales.

El propósito del análisis vertical es mostrar participaciones, por lo que también necesitará información financiera de más períodos que permitan realmente comprender cómo ha cambiado la estructura de la empresa en sus activos, pasivos y patrimonio. De igual manera, ocurre lo sucedido en el análisis horizontal, pues es necesario evaluar los impactos de los fenómenos naturales, económicos, políticos, entre otros. en la composición de las cifras de la empresa objeto de análisis (Proaño , 2023).

Asimismo, se debe tener en cuenta en ambos estudios factores externos tales como los fenómenos económicos, políticos y sociales que pueden afectar el comportamiento y conformación de los montos) que sean objeto de análisis, lo que posibilita realizar una interpretación más integral de la posición de la empresa.

Dando seguimiento a lo anterior puede afirmarse que el análisis vertical y horizontal son herramientas básicas para el estudio de la evolución y estructura financiera de una empresa. En

el ámbito de la aplicación de la NIC 41, estas técnicas sirven como un medio para identificar las diferencias generadas por la medición a valor razonable de los activos biológicos, y comprender su impacto en el estado de situación financiera y en los resultados de la entidad.

2.2. Estado del arte

La Norma Internacional de Contabilidad 41, regulariza el tratamiento contable de las actividades agrícolas, la cual ha sido objeto de diversos estudios a nivel mundial y regional debido a su impacto en la presentación y valoración de los activos biológicos en los estados financieros.

Existen investigaciones en México como el de Rivera & Peña (2020), que evaluaron el impacto de la implementación de la NIC 41 en empresas avícolas, determinaron que el reconocimiento del valor razonable facilitó una adecuada presentación del valor real de los activos biológicos, si bien trajo consigo variaciones significativas en los resultados financieros.

Se llevó a cabo una investigación en México en empresas avícolas, con la finalidad de conocer los resultados de la utilización de la NIC 41 en la medición de los activos biológicos y en sus resultados financieros. Por medio de un análisis comparativo entre antes y después de la adopción de la norma, concluyeron que el reconocimiento del valor razonable aumenta la precisión y la transparencia de la medición para los activos biológicos. Sin embargo, las ganancias por el reconocimiento fueron más volátiles (también a la baja), debido a las variaciones en el valor de mercado de estos activos.

En Ecuador, Ugsha (2023) analizó la adopción de la NIIF 41 en compañías de agricultura, indagó los desafíos a los que se enfrentan las pequeñas y medianas empresas agrícolas ecuatorianas para implementar la NIC 41. Por medio de entrevistas cualitativas con gerentes y contadores públicos, se revela que la mayor restricción para la aplicación adecuada de la norma es la falta de capacitación técnica suficiente y las dificultades para medir con precisión el valor razonable, ya que no hay suficiente información decampo confiable. Estos resultados revelan un vacío significativo en el conocimiento y los recursos técnicos, lo cual impacta en la calidad de la información financiera suministrada.

Por su parte, Vaca (2024) estudió el impacto financiero en empresas avícolas del cantón Salcedo, región donde se encuentra ubicada la empresa objeto de estudio. Su investigación,

utilizó un análisis financiero cuantitativo con entrevistas a expertos contables locales, evidenciando la forma que afecta la composición patrimonial, generando variaciones en activos y pasivos que a su vez impactan en la percepción y evaluación financiera de la empresa.

Desde una perspectiva teórica, León (2024) realizó una revisión bibliográfica sobre el valor razonable y su repercusión en la contabilidad agrícola según la NIC 41. Este examen puso de relieve que la adopción del valor razonable como la base principal para medir los activos biológicos mejora en una medida sustancial la representatividad de la información financiera, pero también añade un grado adicional de incertidumbre en la información debido a la volatilidad inherente a los mercados para estos activos.

Por ello, León resaltó la importancia de buscar un equilibrio entre exactitud contable y estabilidad financiera recomendando el establecimiento de políticas internas para atenuar el impacto de tales fluctuaciones. Este marco teórico es importante para fundamentar el estudio que se desarrollará en esta investigación, en especial para tratar lo cualitativo asociado a la percepción y manejo del impacto financiero.

Finalmente, Villavicencio (2020) realizó en el sector agropecuario ecuatoriano un estudio mezclado para conocer los efectos de la adopción de la presentación de las Normas Internacionales de Información Financiera, entre ellas la NIC 41, en los estados financieros. Por revisión de documentos y encuestas aplicadas a gerentes de finanzas, concluyeron que la adopción de dichas normas ha traído consigo una mejora en la calidad y confianza de los estados financieros. Pero, también fueron claros en decir que todavía existen retos relevantes en la medición adecuada de los activos biológicos.

En resumen, estos datos hacen patente la necesidad de contemplar la NIC 41 para el sector agrícola y avícola y los impactos positivos y negativos en el valor financiero de los activos biológicos. Al tener vigencia simultánea, proporcionan alcances contextuales y teóricos que sustentan la relevancia de focalizar el efecto financiero particular en MAZ AVICULTURA, desde donde habrá de proponerse el estudio recomendaciones que tiendan a optimizar la gestión contable-financiera conforme a las demandas internacionales y a las particularidades del medio local.

2.3. Fundamentación legal

La NIC 41 requiere que los activos biológicos se midan inicialmente, y posterior a su reconocimiento, a valor razonable menos los costos de venta en la fecha de presentación a menos que el valor racional no sea medible de forma fiable, en ese caso se medirán al costo menos cualquier depósito por deterioro. Este tratamiento persigue que los estados financieros muestren en forma clara y transparente la variación del valor de los activos que son producto de procesos biológicos, haciendo partícipe a los resultados del período donde ocurren.

En el caso del sector avícola, la NIC 41 aplicaba a las gallinas ponedoras y sus productos agrícolas (los huevos en el momento de la recolección), considerándolos como productos de un proceso biológico continuo que influía directamente en los estados financieros. Su adecuada aplicación les garantizará a los usuarios de la información contable que dispondrán de información pertinente y confiable para la toma de decisiones.

El proceso de la adopción de la NIIF 41 en Ecuador se dio en el contexto de la obligatoriedad de implementar el marco normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para grupos u otros tipos de entidades, en su totalidad o en su versión para PYMES según corresponda por tamaño y naturaleza.

CAPITULO III

3. Metodología

3.1. Secuencia aplicada en la ejecución del proceso de la investigación

La presente investigación se desarrolló mediante una serie de etapas organizadas y secuenciales que permitieron alcanzar los objetivos planteados y obtener información confiable para el análisis del impacto financiero de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) en la avícola MAZ AVICULTURA del cantón Salcedo.

En principio, se llevó a cabo una revisión bibliográfica y documental de fuentes científicas, normativas y académicas en relación con la NIC 41, los activos biológicos, el valor razonable y su efecto en los estados financieros. Esta etapa contribuyó a fundamentar teóricamente la investigación y a establecer la base conceptual para el desarrollo del estudio.

Posteriormente, se recopiló la información de la empresa objeto de análisis, incluyendo datos financieros, contables y operativos relacionados con la actividad avícola. Para ello, se aplicaron las herramientas de investigación previamente mencionadas, las cuales habían sido diseñadas y validadas.

Una vez obtenida la información, se efectuó el análisis de los datos recolectados, identificando el tratamiento contable aplicado a los activos biológicos y evaluando las diferencias existentes entre los registros efectuados por la empresa y los lineamientos establecidos en la NIC 41.

En la fase siguiente, se realizó la aplicación de la norma por medio de la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, determinando los ajustes respectivos y su efecto en los estados financieros de la entidad.

Finalmente, los resultados fueron procesados, por lo que nuestro conocimiento del impacto en el costo causado por la implementación de la NIC 41 en MAZ AVICULTURA fue logrado. Las conclusiones y sugerencias para la mejora en el tratamiento contable de los activos biológicos y en la información financiera de la entidad son las contenidas en tales descubrimientos.

3.2. Tipo de investigación

La investigación desarrollada correspondió a un estudio de tipo descriptiva–analítica, ya que permite, en primer lugar, identificar y detallar las características de la información contable y financiera vinculada al tratamiento de los activos biológicos en la empresa MAZ Avicultura del cantón Salcedo, conforme a lo establecido en la NIC 41 – Agricultura.

3.2.1. Investigación con carácter explicativa

El estudio adquiere un enfoque explicativo, ya que examino las causas que originan variaciones en la situación financiera de la empresa como consecuencia de la adopción de los lineamientos establecidos en la NIC 41. Este tipo de investigación permitió comprender la relación causa–efecto entre la aplicación de la normativa contable y los cambios reflejados en los estados financieros, evidenciando la incidencia que tiene el reconocimiento y la medición de los activos biológicos en los resultados económicos obtenidos.

3.2.2. Investigación descriptiva

La investigación es descriptiva porque se orientó a detallar y caracterizar la situación contable y financiera de la empresa MAZ Avicultura del cantón Salcedo, a partir del análisis de la información registrada en sus estados financieros y documentos contables. Este tipo de investigación permitió presentar de manera ordenada y sistemática las características de los activos biológicos, su reconocimiento, medición y presentación contable conforme a la NIC 41.

3.3. Enfoque, ruta o paradigma

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, debido a que se analizaron datos financieros y contables provenientes de los estados financieros de la empresa avícola MAZ Avicultura, con el fin de determinar el impacto financiero generado por la aplicación de la NIC 41 Agricultura.

El método cuantitativo es aplicable, debido a que la investigación se basó en datos verificables extraídos de los estados financieros como fueron activos, costos de producción, ingresos, ganancias y patrimonio, analizados con técnicas financieras y contables. Con base en esta información se observaron cambios significativos antes y después de la aplicación de la NIC 41, para cuantificar el impacto de la norma en los estados financieros de la compañía.

Este procedimiento también habilitó la aplicación de indicadores financieros y métodos de análisis comparativo que permitieron interpretar los resultados obtenidos y arribar a conclusiones basadas en información numérica. Por ende, la metodología cuantitativa

contribuye a garantizar un resultado objetivo, confiable y válido, lo que refuerza el rigor científico de la investigación y los hallazgos pueden ser utilizados para la toma de decisiones a nivel financiero y contable en la industria avícola.

3.4. Diseño de investigación

El presente estudio adoptó un diseño no experimental, dado que el análisis se realiza sobre hechos ya ocurridos y registrados en la información contable de la empresa MAZ Avicultura, sin que exista intervención directa del investigador sobre las variables analizadas. En este sentido, el trabajo se basa en la observación y análisis de información financiera ya disponible, relacionada con la medición y reconocimiento de los activos biológicos según la NIC 41 - Agricultura.

Además, el estudio fue organizado bajo un diseño transversal, ya que el análisis de la información se focaliza en un solo período económico, permitiendo así identificar los resultados económicos ocasionados por la aplicación de la norma contable en ese período. Este diseño permite analizar los cambios en las cantidades contables y financieras resultado de la aplicación de la NIC 41. NIC 41.

El diseño es adecuado, pues hizo posible el análisis de datos reales y documentados, garantizando la coherencia del proceso de investigación y la fiabilidad de los resultados. De este modo, el diseño de investigación facilitó la consecución de los objetivos, dado que se soportó en una base metodológica apropiada para medir los resultados financieros del impacto de la aplicación de la NIC 41 en la compañía en consideración.

3.5. Población, tipo de muestreo y tamaño de la muestra

La población de la presente investigación está constituida por la información contable y financiera de la empresa avícola MAZ Avicultura del cantón Salcedo, específicamente los estados financieros y registros contables relacionados con los activos biológicos, correspondientes al período de estudio.

Debido a que la investigación se desarrolla en una sola empresa y se analiza la totalidad de la información financiera disponible y relevante para el cumplimiento de los objetivos planteados, se considera una muestra censal. En este sentido, no se aplica ningún método de muestreo, ya que se trabaja con el 100 % de la población, garantizando así la representatividad y confiabilidad de los resultados obtenidos.

3.6. Nivel de investigación

El nivel de la presente investigación fue analítico, debido a que se orientó al examen detallado de la información contable y financiera relacionada con los activos biológicos de la empresa MAZ Avicultura del cantón Salcedo. Este nivel buscó la descomposición los elementos financieros relevantes para identificar las variaciones generadas a partir de la aplicación de la NIC 41 – Agricultura.

A través del nivel analítico, se evaluaron los cambios presentados en las partidas contables y en los resultados financieros, tales como activos, costos de producción, utilidades y patrimonio, con el propósito de interpretar su comportamiento y determinar la incidencia que tiene el tratamiento contable de los activos biológicos en la situación económica de la empresa.

Este nivel de investigación es apropiado por cuanto posibilitó obtener un conocimiento profundo de la información financiera analizada facilitando identificar relaciones entre las bases contables establecidas en la NIC 41 y las repercusiones éstas en los estados financieros, lo cual coadyuvó a la consecución de las metas del estudio.

3.7. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos e información

Para la recolección de la información necesaria en el desarrollo de la presente investigación se utilizó la técnica de análisis documental, dado que el estudio se sustenta en la revisión y evaluación de información contable y financiera existente en la empresa MAZ Avicultura del cantón Salcedo. Esta técnica permitió acceder a datos confiables y verificables, obtenidos a partir de documentos oficiales y registros contables relacionados con el reconocimiento, medición y tratamiento de los activos biológicos, garantizando así la validez y respaldo de la información analizada.

Como instrumentos para la obtención de datos se emplearon los estados financieros (balance general y estado de resultados), los libros contables de los activos biológicos y algunos documentos internos relacionados con el proceso productivo avícola. Asimismo, se utilizaron fichas de análisis financiero y contable, con el propósito de sistematizar la información obtenida y permitir su posterior análisis y tratamiento.

La implementación de estas técnicas y herramientas hizo que estuviera disponible para su análisis un conjunto de datos suficientes y relevantes sobre los impactos económicos de la NIC 41 – Agricultura, asegurando la consistencia y la fiabilidad de la información utilizada en el estudio.

3.8. Operacionalización de las variables

La investigación se fundamenta en la interrelación entre la gestión de activos biológicos como variable independiente y el impacto financiero como variable dependiente, estructurándose mediante dimensiones técnicas y metodológicas precisas. La primera variable se operacionaliza a través del reconocimiento, la medición al valor razonable y la presentación contable bajo los lineamientos de la norma NIC 41, utilizando el análisis documental de registros y estados financieros.

La variable dependiente mide cómo es la situación económica de la empresa según tres aspectos: la situación financiera (activos, pasivos, y patrimonio), los resultados económicos (ingresos, egresos y utilidad), y la aplicación de indicadores financieros de rentabilidad y liquidez. Este marco teórico refleja a la gestión técnica de los recursos biológicos, como factor que condiciona el rendimiento y la eficiencia administrativa de la empresa.

Variable independiente: aplicación de la NIC 41 – agricultura

Tabla 3

Variable independiente

Dimensión	Indicadores	Técnica	Instrumento
Reconocimiento de activos biológicos	Identificación de activos biológicos	Análisis documental	Registros contables
	Clasificación de activos biológicos		Estados financieros
Medición de activos biológicos	Valor razonable Costos de venta Cambios en el valor razonable	Análisis documental	Fichas de análisis contable NIC 41
Presentación contable	Registro contable Revelación en estados financieros	Revisión documental	Estados financieros Notas a los

Dimensión	Indicadores	Técnica	Instrumento
			estados financieros

Nota. Elaborado según Krugman y Wells (2007).

La Tabla 3 manifiesta que la investigación se desarrolla en tres dimensiones: reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos conforme a la NIC 41. Para ello, se analizan aspectos como la identificación y clasificación, el valor razonable, los costos de venta y su registro y revelación en los estados financieros, utilizando el análisis y la revisión documental como técnicas, y los registros contables, estados financieros y fichas de análisis como instrumentos.

Variable dependiente: impacto financiero

Tabla 4

Variable dependiente

Dimensión	Indicadores	Técnica	Instrumento
Situación financiera	Activos totales Patrimonio Pasivos	Análisis financiero	Estado de situación financiera
Resultados económicos	Ingresos Costos de producción Utilidad del ejercicio	Análisis financiero	Estado de resultados
Indicadores financieros	Rentabilidad Liquidez Variaciones porcentuales	Análisis comparativo	Fichas de análisis financiero

Nota. Elaborado según Navarrete (2021).

Los ratios económicas y financieros utilizados en el análisis permiten valorar adecuadamente la situación económica de la empresa tanto en cuanto a su estructura financiera como en la del resultado de sus operaciones. Análisis de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y utilidad y análisis de indicadores de rentabilidad y liquidez que permiten tomar decisiones y comprender los resultados financieros.

3.9. Hipótesis o pregunta de investigación

¿Cómo se puede medir el impacto financiero de la NIC 41 en la presentación y revelación de los estados financieros de la avícola MAZ AVICULTURA?

3.10. Análisis de datos aplicado

Para el análisis de la información recabada se utilizaron técnicas de organización, clasificación y sistematización de los datos contables y financieros recabados en la empresa MAZ Avicultura. La información fue organizada en cuadros y tablas comparativas, facilitando con ello su análisis y comprensión.

En la interpretación de los datos se utilizaron técnicas de análisis financiero, tales como el análisis horizontal y vertical de los estados financieros, así como la aplicación de indicadores financieros, con el propósito de identificar variaciones y tendencias en las principales partidas contables. Estas técnicas permitieron evaluar los cambios producidos como resultado de la aplicación de la NIC 41 – Agricultura.

Asimismo, la interpretación de resultados fue objetiva y se realizó en función a los parámetros contemplados en las normas de información financiera vigentes pudiendo a su vez cuantificarse el efecto financiero generado en la entidad. El empleo de estas técnicas permitió asegurar la consistencia, validez y confiabilidad de los resultados, para apoyar la derivación de conclusiones y recomendaciones congruentes con los objetivos planteados en el estudio.

3.11. Cumplimiento de principios éticos de investigación científica

La presente investigación se desarrolló bajo principios éticos fundamentales que garantizaron la integridad del proceso investigativo y el respeto hacia las personas e instituciones involucradas. Para ello, se observó el cumplimiento de criterios de confidencialidad, responsabilidad, transparencia y honestidad académica durante todas las etapas del estudio.

Respecto a la confidencialidad de la información, esta fue únicamente utilizada con fines académicos en los estados financieros, contables y administrativos que proporcionó la empresa MAZ AVICULTURA. La información recabada se manejó con reserva y sólo se usó para el análisis y elaboración de la investigación, evitando la divulgación de datos sensibles que pudieran perjudicar a la organización.

De igual forma, se observó el principio de honestidad científica, citando adecuadamente las fuentes de información consultadas conforme a las Normas APA séptima edición, evitando cualquier forma de plagio, manipulación o tergiversación de los datos.

Sobre las tecnologías digitales, se declara que, para la redacción, se utilizaron herramientas de inteligencia artificial, entre ellas ChatGPT de OpenAI, para apoyo en la revisión de la redacción, organización de los contenidos y sugiriendo mejoras en la estructura del texto. No obstante, el análisis y la interpretación de los resultados, las conclusiones y aportaciones científicas son únicas y exclusivamente de la autora.

CAPITULO IV

4. Análisis de los resultados

El análisis descriptivo de los resultados se desarrolló a partir de la entrevista aplicada al contador de la empresa MAZ AVICULTURA, con la finalidad de analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 y su impacto financiero en los estados financieros de la empresa. Al tratarse de una investigación de enfoque cualitativo, la información obtenida permitió profundizar en los criterios técnicos utilizados en el reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos

Tabla 5

Resultados de la entrevista aplicada al contador sobre la aplicación de la NIC 41

No	Pregunta	Respuesta del entrevistado
1	¿La empresa registra los activos biológicos conforme a lo establecido en la NIC 41?	Actualmente, la empresa no registra los activos biológicos de manera integral conforme a la NIC 41, ya que mantiene un tratamiento contable tradicional fundado principalmente en el costo histórico, sin aplicar los criterios específicos de reconocimiento establecidos por la norma.
2	¿Los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta?	La entidad no realiza la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, debido a la dificultad para establecer un valor razonable confiable y a la falta de información de mercado suficiente para este tipo de activos.
3	¿Se efectúa el reconocimiento inicial de los activos biológicos conforme a la NIC 41?	El reconocimiento inicial de los activos biológicos no se efectúa conforme a la NIC 41, ya que no se consideran de forma separada los criterios de valor razonable y transformación biológica establecidos en la normativa internacional.

4	¿Considera que la aplicación de la NIC 41 influye en los estados financieros de la empresa?	La aplicación de la NIC 41 si influye en los estados financieros, en la valoración de los activos biológicos, el reconocimiento de ingresos y gastos, y en la determinación de la utilidad del período.
5	¿La utilización de la NIC 41 genera impacto en la utilidad del período?	La utilización de la NIC 41 generaría un efecto directo en la utilidad del período, como consecuencia a los cambios en la medición de los activos biológicos y al reconocimiento de variaciones en el valor razonable.
6	¿La entidad revela información relacionada con los activos biológicos en los estados financieros?	La empresa realiza una revelación limitada de información relacionada con los activos biológicos, sin efectuar en su totalidad con los requerimientos de revelación establecidos por la NIC 41.

Nota. Elaboración con base en la información de Maz Avicultura.

La Tabla 5 presenta una aplicación limitada de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, específicamente se encuentran deficiencias en el reconocimiento y la medición de los activos biológicos, así como en el tratamiento contable de la transformación biológica y en la exposición de información financiera. Financiera.

4.1. Análisis de los activos biológicos

Con el fin de estudiar la actividad productiva de la empresa en el período económico 2024, se detalla la producción mensual en cada uno de los galpones de MAZ Avicultura a continuación. Esto permite observar las variaciones en el volumen de producción a lo largo del año y se emplea para estudiar el desempeño de la producción y su impacto en los resultados de la entidad.

Tabla 6*Producción mensual Maz Avicultura*

Fecha	<i>Maz Avicultura Producción Anual por meses</i>						Total, de producción
	<i>Galpones</i>						
	<i>GN1</i>	<i>GN2</i>	<i>GN3</i>	<i>GN4</i>	<i>GN5</i>	<i>GN6</i>	
ene-24	13,500	17,144	0	19,653	8,580	10,822	69,699
feb-24	11,667	20,180	0	18,327	2,917	15,457	68,548
mar-24	10,918	21,997	0	19,268	36	16,935	69,154
abr-24	5,153	21,190	53	17,801	0	15,397	59,594
may-24	0	20,890	7,228	16,787	0	14,260	59,165
jun-24	0	20,337	16,152	15,893	0	12,171	64,553
jul-24	0	20,663	16,802	15,832	0	4,831	58,128
ago-24	0	20,005	17,008	15,037	0	0	52,050
sep-24	0	19,084	16,600	13,806	0	0	49,490
oct-24	0	19,164	16,991	13,557	3,091	0	52,803
nov-24	0	17,654	16,259	11,735	17,860	0	63,508
dic-24	0	9,520	11,654	8,873	18,927	0	48,974
							715,666

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura 2024.

En tabla 6 de producción mensual, se puede observar una producción variable de MAZ Avicultura, durante todo el año 2024 considerando la operación de los galpones GN1 hasta el GN6. Se observa una alta producción para el período de enero a marzo con una máxima producción de 69,699 cubetas en el mes de enero lo cual refleja un buen nivel de producción al comienzo del período.

En meses posteriores, concretamente de abril a septiembre hay un decrecimiento constante en la producción total, alcanzando un mínimo en septiembre con 49,490 cubetas, situación que podría estar relacionada con procesos de recambios de aves, limpieza y/o mantenimiento de galpones o etapas de la transformación de la materia biológica propia de la industria avícola. Esta fluctuación indica que no todos los galpones están funcionando simultáneamente durante el año, ya que se presentan ceros en algunos galpones en determinados meses.

La producción también se recupera en octubre y noviembre, destacando noviembre con 63,508 cubetas, que algunos galpones indican una reactivación productiva. Finalmente, el total anual se ubica en 715.666 cubetas, reflejando una capacidad productiva considerable la cual afecta directamente en la identificación y medición de los activos biológicos de la empresa.

4.1.1. Discusión alineada a la NIC 41

Los resultados obtenidos evidencian que la producción avícola de MAZ Avicultura presenta fluctuaciones mensuales propias de la transformación biológica de los activos biológicos, tal como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41. Estas variaciones productivas influyen directamente en la medición del valor razonable de las aves, ya que los cambios en cantidad y estado biológico generan impactos en los estados financieros.

La disminución de la producción en algunos meses podría impactar en el valor de los activos biológicos reconocidos en el estado de situación financiera y en el resultado del periodo, particularmente cuando no se realiza una medición única y técnica según la NIC 41. En cuanto a esto la variabilidad de la operatividad de los galpones es indicativa de que la compañía estaría reconociendo de manera parcial en el balance sus activos biológicos, y por ende la información financiera es razonablemente limitada.

Estos hallazgos coinciden con estudios previos del sector avícola, los que indican que la aplicación de la NIC 41 es todo un desafío para las compañías agrícolas, debido a las dificultades para medir el valor razonable en las etapas de los procesos productivos. Una aplicación adecuada de la norma permitiría, en consecuencia, reflejar de manera más fiel el impacto financiero real de la actividad avícola de MAZ Avicultura.

4.2. VARIACIÓN PORCENTUAL DE LA PRODUCCIÓN AVÍCOLA AÑO 2024

Para el cálculo de la variación mensual de Maz vamos a utilizar la siguiente fórmula:

$$\text{Variación}\% = \frac{\text{Prod del mes actual} - \text{Prod del mes anterior}}{\text{Producción del mes anterior}} \times 100$$

Tabla 7

Variación de producción

<i>Maz Avicultura</i>		
Fecha	Total de producción	Variación
ene-24	69,699	0%
feb-24	68,548	-1.65%
mar-24	69,154	0.88%
abr-24	59,594	-13.82%
may-24	59,165	-0.72%
jun-24	64,553	9.11%
jul-24	58,128	-9.95%
ago-24	52,050	-10.46%

sep-24	49,490	-4.92%
oct-24	52,803	6.69%
nov-24	63,508	20.27%
dic-24	48,974	-22.89%

Nota. Elaborado con base a la información de Maz Avicultura 2024.

La Tabla 7 de variación porcentual mensual muestra que la producción de huevos de MAZ Avicultura seguirá tendencias variables en 2024. Los primeros meses están marcados por una relativa estabilidad productiva, con pequeñas fluctuaciones positivas y negativas entre enero, febrero y marzo, por lo que se puede decir que tenían un buen control del proceso productivo en la fase inicial del período.

A partir del mes de abril se registra una disminución significativa del 13,83 %, manteniéndose una tendencia descendente hasta septiembre, mes en el cual la producción alcanza su nivel más bajo. Esta reducción progresiva refleja las etapas propias de la transformación biológica de las aves, así como la rotación de galpones y ciclos productivos característicos del sector avícola.

Posteriormente, octubre y noviembre son dos meses donde se ve un auge en la producción, resaltando noviembre con una tasa de crecimiento del 20,27 %, hecho que revela la reactivación de galpones y el ingreso de nuevas aves al proceso productivo. Finalmente, en diciembre se aprecia un descenso significativo del 22,87 % que se asocia con el cierre de los ciclos productivos y con los ajustes operativos derivados del fin de año.

4.2.1. Discusión de la variación porcentual

Las variaciones porcentuales de la producción mensual confirman que los activos biológicos de MAZ Avicultura están sujetos a cambios constantes derivados de la transformación biológica, tal como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41. Estas fluctuaciones productivas inciden directamente en la medición del valor razonable de los activos biológicos y, por ende, en la presentación de los estados financieros.

Las disminuciones significativas registradas observadas en meses concretos pueden inducir a una infravaloración o sobrevaloración de los activos biológicos si no se efectúa una medición técnica y periódica contemplada en las normas contables. De igual forma, aumentos significativos como el observado en noviembre afectan en forma directa al ejercicio por el que se reconocen los ingresos y resultados.

En este sentido, los resultados reflejan que si se aplica de una forma adecuada la NIC 41 ayudaría a mostrar de manera más razonable el efecto financiero real de la actividad avícola, lo que aseguraría un mayor nivel de calidad en la información contable y en una mejor toma de decisiones por parte de la gerencia de MAZ Avicultura.

4.3. Impacto de la NIC 41 en Maz Avicultura

4.3.1. Cálculo del valor razonable de aves

$$\text{Valor Razonable} = \text{Precio de mercado por ave} * \text{Cantidad de Aves}$$

$$\text{Valor Razonable} = 2,75 * 104438$$

$$\text{Valor Razonable} = 287.204,5$$

$$\text{Valor Razonable Neto} = \text{Valor razonable} - \text{Costo de venta}$$

$$\text{Valor Razonable Neto} = 287.204,5 - 82.805,0056$$

$$\text{Valor Razonable Neto} = 204.399,494$$

El valor razonable neto obtenido muestra de una forma más precisa la realidad económica de los activos biológicos, ya que no solo considera el precio de mercado de las aves, sino también los costos necesarios para su comercialización. En este contexto, la aplicación de este cálculo, conforme a la NIC 41, permite mostrar información financiera más fiable y relevante, probando el verdadero beneficio económico que la empresa espera obtener de sus activos.

Tabla 8

Cuadro comparativo

Concepto	Sin NIC 41 (CH)	Con NIC 41 (vr-cv)	Variación Impacto /
	\$	\$	\$
Aves de producción 04-04-2023 G4	25.650,00	37.232,58	11.582,58
Aves de producción 18-08-23 G2	27.279,24	40.277,88	12.998,64
Aves de producción 22-12-23 G3	22.661,38	35.627,73	12.966,35
Aves de producción 07-06-24 G5	36.696,89	42.137,16	5.440,27
Aves de producción 9-12-24 G6	86.944,00	49.124,14	37.819,86
Total	199.231,51	204.399,49	5.167,98

Nota. Elaborado con base en la información de Maz Avicultura del año 2024.

La Tabla 8, la aplicación de la NIC 41 genera un incremento en el valor de los activos biológicos y del inventario de huevos, debido a que bajo este tratamiento contable los mismos son medidos al valor razonable menos los costos de venta y no al costo histórico. En el caso de las aves ponedoras, se evidencia un aumento de \$ 5.167,98.

Esta alza se debe a que el valor razonable tiene en cuenta las condiciones del mercado actual, lo que permite que los estados financieros incluyan información más oportuna y representen mejor la situación económica de la entidad. A diferencia del método tradicional basado en el costo histórico que mantiene los activos registrados a valores históricos, la NIC 41 reconoce las ganancias o pérdidas por los movimientos del mercado en el mismo período que estos se efectúan.

En consecuencia, la aplicación de esta norma implica que, el importe total de los activos en el estado de situación financiera aumentará y la medición a valor razonable afectará directamente al estado de resultados por cuanto la diferencia producto de la medición a valor razonable será reconocida como ganancia del periodo.

4.3.2. Registro en el libro diario por aplicación de la NIC 41

En el análisis del impacto financiero generado por la utilización de la NIC 41 en la empresa MAZ Avicultura, es necesario evidenciar el tratamiento contable aplicado a los activos biológicos y a los productos agrícolas derivados de estos. En este contexto, las aves ponedoras representan los activos biológicos principales de la empresa, mientras que los huevos constituyen el producto agrícola obtenido de su actividad productiva. La aplicación de esta normativa permite reconocer dichos elementos a su valor razonable menos los costos de venta, con el propósito de reflejar de manera más precisa su valor dentro de los estados financieros.

En función de lo anterior, a continuación, se presenta el registro correspondiente en el libro diario, en el cual se evidencian los asientos contables derivados de la aplicación del modelo de medición establecido por la NIC 41. Estos registros permiten identificar las cuentas utilizadas y las variaciones generadas en el valor de los activos biológicos y del inventario de huevos, lo que facilita analizar el impacto financiero que tiene la implementación de esta norma en los resultados económicos de la empresa MAZ Avicultura.

Tabla 9*Libro diario, registro de ganancia por medición de valor razonable*

Maz Avicultura					
Libro Diario					
Fecha 31/12/2024					
En dólares					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1.1.3.02.	Activos biológicos – Aves ponedoras		5.167,98	
	1.1.3.02.02	Aves de producción 04-04-2023 G4	\$11.582,58		
	1.1.3.02.03	Aves de producción 18-08-23 G2	12.998,64		
	1.1.3.02.04	Aves de producción 22-12-23 G3	12.966,35		
	1.1.3.02.05	Aves de producción 07-06-24 G5	5.440,27		
	1.1.3.02.06	Aves de producción 9-12-24 G6	37.819,86		
	7.1.1.01	Ganancia por medición a valor razonable			5.167,98
P/R Ganancia por valor razonable en el activo biológico					

Nota. Elaborado con base en la información de Maz Avicultura del año 2024.

Este registro contable refleja el aumento en los activos biológicos y productos agrícolas obtenidos, como consecuencia de aplicar el modelo de medición que establece la NIC 41. Los cambios positivos se registran como ingresos en la cuenta de resultados del periodo y con ello se incrementa la utilidad del ejercicio de MAZ Avicultura.

4.4. Indicadores de rentabilidad

Con base en los estados financieros de la empresa MAZ AVICULTURA, se procedió al cálculo de los principales indicadores de rentabilidad, con el objetivo de evaluar su desempeño financiero durante el periodo analizado.

4.4.1. Rendimiento sobre patrimonio

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$ROE = \frac{38.430,53}{379.103,40}$$

$$ROE = 0,10$$

El Rendimiento sobre patrimonio (ROE) alcanzó un 10,14%, lo que indica que, por cada dólar invertido por los propietarios, la empresa generó una rentabilidad de 10 centavos. Este resultado refleja una capacidad moderada de generación de utilidades en relación con los recursos aportados por los accionistas.

4.4.2. Margen neto

$$\text{Margen} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Margen} = \frac{38.430,53}{2.419.826,54} \times 100$$

$$\text{Margen} = 1,58$$

En cuanto al margen neto, se obtuvo un 1,58%, evidenciando que la empresa obtiene una utilidad relativamente baja en proporción a sus ventas totales. Este comportamiento puede asociarse a los altos costos operativos característicos del sector avícola, tales como alimentación, mantenimiento y costos sanitarios de las aves.

4.4.3. Rendimiento sobre activos

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$ROA = \frac{38.430,53}{1.039.694,30}$$

$$ROA = 0,03$$

Por su parte, el rendimiento sobre activos (ROA) fue de 3,70%, lo que demuestra que la empresa genera aproximadamente 3,7 centavos de utilidad por cada dólar

invertido en activos. Este indicador refleja una eficiencia limitada en el uso de los recursos totales para la generación de beneficios.

En términos generales, los resultados evidencian que la empresa presenta márgenes de rentabilidad reducidos, situación que hace relevante analizar el impacto de la aplicación de la NIC 41, especialmente en lo relacionado con la medición de los activos biológicos a valor razonable y su efecto en la utilidad del ejercicio.

4.5. Indicadores de estructura

4.5.1. Concentración de activos biológicos

$$\textit{Concentración de activos biológicos} = \frac{\textit{Activo biológico}}{\textit{Activo Total}} * 100$$

$$\textit{Concentración de activos biológicos} = \frac{238.956,39}{1039.694,3} * 100$$

$$\textit{Concentración de activos biológicos} = 22,98\%$$

La concentración del activo biológico, calculada bajo el método del costo histórico, alcanza el 22,98%, lo que indica que las aves ponedoras representan aproximadamente una quinta parte del total de activos de MAZ Avicultura. Este resultado refleja que, si bien el activo biológico constituye el principal recurso productivo de la empresa, su participación dentro de la estructura financiera aún se encuentra registrada a valores históricos, sin considerar las variaciones del mercado.

En este contexto, el indicador permite evidenciar la importancia económica de las aves dentro del patrimonio empresarial y sirve como base comparativa para analizar el efecto que genera la aplicación de la NIC 41 en la estructura de activos.

4.6. Discusión de los resultados

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian que la aplicación de la NIC 41 genera efectos significativos en la estructura financiera y en los indicadores de rentabilidad de MAZ Avicultura. La medición de los activos biológicos al valor razonable menos costos de venta permitió identificar variaciones en el valor contable de las aves ponedoras, incrementando su participación dentro del total de activos y modificando la composición del estado de situación financiera.

Respecto al activo biológico, la medición tradicional basada en costos históricos reflejaba valores ya pasados y que no necesariamente estaban alineados con las condiciones actuales del mercado. Las aves fueron valoradas a precios de mercado bajo la NIC 41, lo que llevó a un incremento total en el activo y aún más concentración del activo biológico dentro del activo financiero. Este resultado afirma que el valor razonable ofrece una mejor visión actualizada en la situación real de la empresa.

En cuanto al producto agrícola, la medición de los huevos al valor razonable en la cosecha tuvo un efecto directo en los resultados del año, y permitió reconocer en las existencias fluctuaciones positivas. Dicha aplicación afectó en el resultado del ejercicio aumentando la utilidad contable aun cuando no se hubiese realizado la venta total del producto. Por tanto, hubo un incremento en las ratios de rentabilidad.

El análisis ROA reveló un aumento posterior a la adopción de la norma, lo que implica que la empresa era más capaz de generar utilidades con sus activos totales. Asimismo, el ROE reveló un incremento, mostrando que los dueños estaban ganando más dinero. El margen bruto también se modificó en forma positiva por el reconocimiento del producto agrícola al valor razonable. Sin embargo, debe señalarse que parte de esta mejora en los indicadores se debe a ganancias no realizadas asociadas a la re-valorización contable que podría hacer que estos varíen en futuros períodos.

En términos de estructura financiera, el aumento de activos y utilidad resultó en una leve mejora en las métricas de solvencia y en el apalancamiento que disminuyó de manera proporcional. No obstante, esta mejora, más que a una disminución de obligaciones o a una mayor disponibilidad de flujo de caja, es atribuible a ajustes contables.

En cuanto al nivel de resultado, los resultados que se obtienen permiten confirmar los señalados por la bibliografía especializada: la medición por la NIC 41 añade un elemento de volatilidad a los estados financieros, puesto que las variaciones en el valor razonable están sujetas a factores externos, entre los cuales se encuentran el comportamiento del mercado, la oferta y demanda en la industria avícola, y las condiciones económicas generales. Esto quiere decir que los resultados pueden variar a través de los años incluso cuando el nivel de producción permanece constante.

Los resultados obtenidos son consistentes con la literatura previa que sostiene que la medición a valor razonable aumenta la transparencia y relevancia en la información financiera, aunque contiene un mayor nivel de complejidad técnica para su aplicación. En lo que se refiere a MAZ Avicultura, se manifiesta que un buen uso de lo estipulado en la NIC 41 permitiría la confiabilidad de sus estados financieros proporcionando información más útil para la toma de decisiones gerenciales.

Por tanto, los resultados de la investigación confirman que la aplicación de la NIC 41, no solo afecta la medición contable de los activos biológicos, sino que influye en la estructura financiera, en la rentabilidad y en la calidad del resultado de la empresa. Sin embargo, su aplicación se basa en la información de mercado confiable y es necesario que se cuente con los controles necesarios y con una adecuada integración entre el área productiva y el área contable para garantizar una medición objetiva y razonable.

4.7. Balance general con y sin la aplicación de la NIC 41

Con el propósito de analizar la situación financiera de la empresa MAZ Avicultura y evidenciar el impacto de la aplicación de la NIC 41, se presenta a continuación el Estado de Situación Financiera (Balance General). Este permite identificar la composición de los activos, pasivos y patrimonio, así como evaluar los cambios generados por el reconocimiento y medición de los activos biológicos a valor razonable.

Tabla 10

Balance con aplicación de la NIC 41

Maz Avicultura			Página:	1 de 5
Balance general con NIC				
Hasta el 31/12/2024				
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DE LA		
1.	ACTIVO			1044862,294
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			532121,0744
1.1.1.	DISPONIBLE		838,68	
1.1.1.02.	BANCOS		838,68	
1.1.2.	EXIGIBLE		122732,88	
1.1.2.01.	CLIENTES		68778,56	
1.1.2.02.	CUENTAS COBRAR	POR	49,28	
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO		17387,48	
1.1.2.06.	ANTICIPOS PROVEEDORES DE SERVICIOS	DE	1937,86	

1.1.2.07.	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES		34579,7	
1.1.3.	REALIZABLE			405668,3944
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA		124016,59	
1.1.3.02.	INV.AVES EN LEVANTE		39724,88	
1.1.3.03.	INV.AVES EN PRODUCCION		204399,4944	
1.1.3.05.	INV.PRODUCTOS TERMINADOS		40758,57	
1.1.4.	ANTICIPADOS			2881,11
1.1.4.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		2881,11	
1.2.	ACTIVO FIJOS			512741,22
1.2.1.	ACTIVO FIJOS			512741,22
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE		193491,5	
1.2.1.02.	DEPRECIABLE		319249,72	
1.2.1.02.01.	MUEBLES Y ENSERES Y EQ.OFICINA	Y	2,4	
1.2.1.02.03.	EQUIPO DE COMPUTO	DE	1095,44	
1.2.1.02.03.51	PROCESADOR INTEL17-137002.1 SERVIDOR	1117,98		
1.2.1.02.03.52	DEPRECIACION PROCESADOR INTEL 17- 137002 SERVIDOR	-324,09		
1.2.1.02.04.	VEHICULOS		38312,34	
1.2.1.02.04.36	CAMION BLANCO CHEVROLET FTR	70519,31		
1.2.1.02.04.37	DEPREC. ACUMULA, CAMION BLANCO CHEVROLET FTR	- 59941,32		
1.2.1.02.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA	Y	3795,24	
1.2.1.02.06.	EDIFICIOS		16273,55	
1.2.1.02.07.	GALPONES		160448,08	
1.2.1.02.08.	INSTALACIONES GALPONES		8823,14	
1.2.1.02.09.	TANQUES RESERVORIOS DE AGUA	DE	17129,83	
1.2.1.02.10.	EQUIPO DE BALANCEADO	DE	29473,9	
1.2.1.02.11.	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO		25456,56	
1.2.1.02.12.	MAQUINARIA Y EQUIPO ABONO	Y	565,67	
1.2.1.02.14.	DEPARTAMENTO QUITO		17873,57	
2.	PASIVO			622160,37
2.1.	PASIVO CORRIENTE			397963,95
2.1.1.	PASIVO CORRIENTE			397963,95
2.1.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Y POR	199382,43	
2.1.1.02.	OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS		172191,35	
2.1.1.03.	OBLIGACIONES CON LA ADMINIST.TRIBUTARIA		4086,76	
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS		4110,91	
2.1.1.06.	OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES		9627,4	

2.1.1.10.	OTROS PLAZO	CORTO	8565,1		
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO				224196,42
2.2.1.	PASIVO PLAZO	LARGO		224196,42	
2.2.1.03.	PRESTAMOS RELACIONADOS		224196,42		
3.	PATRIMONIO				-379103,4
3.1.	PATRIMONIO				-379103,4
3.1.1.	CAPITAL			-872157,16	
3.1.1.01.	CAPITAL		872157,16		
3.1.2.	UTILIDAD Y PERDIDA			-434316,44	
3.1.2.01.	UTILIDAD		434316,44		
3.1.2.02.	PERDIDA		-927,370.20	927370,2	
					-1.044.862,37

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura del año 2024.

Del análisis del Balance General de la empresa MAZ Avicultura al 31 de diciembre de 2024, se evidencia que la aplicación de la NIC 41 tiene un impacto significativo en la estructura financiera, especialmente en el reconocimiento y medición de los activos biológicos. El total de activos asciende a \$1.044.862,37 de los cuales el activo corriente representa una parte importante, destacándose el rubro de inventarios con \$405668,39, donde se incluyen las aves en levante y en producción.

La medición de estos activos biológicos a valor razonable, según se establece en la NIC 41, hace que se refleje de una forma más exacta el valor en el mercado y eso se traduce en un mayor nivel de activos en el estado de situación financiera. En específico, las aves en producción representan el ítem de mayor peso dentro de los inventarios, lo que pone en evidencia la importancia de la actividad avícola.

Tabla 11

Balance sin aplicación de la NIC 41

Maz Avicultura				Página:	1 de
Balance General					5
Hasta el 31/12/2024					
1.	NOMBRE DE LA CUENTA	ACTIVO			1039694,3
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			526953,08	
1.1.1.	DISPONIBLE		838,68		
1.1.1.02.	BANCOS		838,68		
1.1.2.	EXIGIBLE			122732,88	
1.1.2.01.	CLIENTES		68778,56		

1.1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR		49,28	
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO		17387,48	
1.1.2.06.	ANTICIPOS PROVEEDORES DE SERVICIOS		1937,86	
1.1.2.07.	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES		34579,7	
1.1.3.	REALIZABLE			400500,4
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA		124016,59	
1.1.3.02.	INV.AVES EN LEVANTE		39724,88	
1.1.3.03.	INV.AVES EN PRODUCCION		199231,5	
1.1.3.05.	INV.PRODUCTOS TERMINADOS		37527,43	
1.1.4.	ANTICIPADOS			2881,11
1.1.4.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		2881,11	
1.2.	ACTIVO FIJOS			512741,22
1.2.1.	ACTIVO FIJOS			512741,22
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE		193491,5	
1.2.1.02.	DEPRECIABLE		319249,72	
1.2.1.02.01.	MUEBLES Y ENSERES Y EQ.OFICINA	2,4		
1.2.1.02.03.	EQUIPO DE COMPUTO	1095,44		
1.2.1.02.03.51	PROCESADOR INTEL17- 137002.1 SERVIDOR	1117,98		
1.2.1.02.03.52	DEPRECIACION PROCESADOR INTEL 17- 137002 SERVIDOR	-324,09		
1.2.1.02.04.	VEHICULOS	38312,34		
1.2.1.02.04.36	CAMION BLANCO CHEVROLET FTR	70519,31		
1.2.1.02.04.37	DEPREC. ACUMULA, CAMION BLANCO CHEVROLET FTR	-59941,32		
1.2.1.02.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA	3795,24		
1.2.1.02.06.	EDIFICIOS	16273,55		
1.2.1.02.07.	GALPONES	160448,08		
1.2.1.02.08.	INSTALACIONES GALPONES	8823,14		
1.2.1.02.09.	TANQUES RESERVORIOS DE AGUA	17129,83		
1.2.1.02.10.	EQUIPO DE BALANCEADO	29473,9		
1.2.1.02.11.	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25456,56		
1.2.1.02.12.	MAQUINARIA Y EQUIPO ABONO	565,67		
1.2.1.02.14.	DEPARTAMENTO QUITO	17873,57		
2.	PASIVO			622160,37
2.1.	PASIVO CORRIENTE			397963,95
2.1.1.	PASIVO CORRIENTE			397963,95
2.1.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		199382,43	
2.1.1.02.	OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS		172191,35	
2.1.1.03.	OBLIGACIONES CON LA ADMINIST.TRIBUTARIA		4086,76	
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS		4110,91	
2.1.1.06.	OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES		9627,4	

2.1.1.10.	OTROS CORTO PLAZO	8565,1	
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO		224196,42
2.2.1.	PASIVO LARGO PLAZO		224196,42
2.2.1.03.	PRESTAMOS RELACIONADOS	224196,42	
3.	PATRIMONIO		-379103,4
3.1.	PATRIMONIO		-379103,4
3.1.1.	CAPITAL	-	
		872157,16	
3.1.1.01.	CAPITAL	872157,16	
3.1.2.	UTILIDAD Y PERDIDA	-	
		434316,44	
3.1.2.01.	UTILIDAD	434316,44	
3.1.2.02.	PERDIDAD	-	927370,2
		927,370.20	
			-1.039.694,30

Nota. Información del sistema contable Micro plus de la empresa Maz Avicultura del año 2024.

Al realizar una comparación del Balance de la entidad MAZ Avicultura con y sin aplicación de la NIC 41 al 31 de diciembre del 2024, se observa diferencias principalmente en el activo, por el reconocimiento de los activos biológicos a valor razonable.

El monto total de activos conforme a la NIC 41 es de 1.047.150,42 dólares y sin aplicar la NIC 41 es de 1.039.694,30 dólares, con un aumento de 7.456,12 dólares. Esta diferencia corresponde a los inventarios, principalmente aves en producción y productos terminados, que se valoran a un nivel superior bajo el método del valor razonable.

El activo corriente refleja también un incremento, desde \$526.953,08 sin NIC 41 hasta \$534.409,20 con NIC 41, lo que muestra que la norma tiene efecto directo sobre los recursos a corto plazo. Este aumento mejora la visualización a la liquidez de la compañía, sin embargo, no significa precisamente que exista mayor efectivo disponible.

4.8. Estado de resultados con y sin la aplicación de la NIC 41

El Estado de Resultados se considera uno de los principales estados financieros que proporciona información para medir la capacidad de una empresa para generar buenos resultados económicos durante un período determinado. En cuanto a la entidad MAZ Avicultura, en este estado de resultado refleja los ingresos obtenidos básicamente de la comercialización de huevos y aves, así como los gastos y costos que se requieren para llevar a cabo las actividades productivas y administrativas en el ejercicio económico 2024.

En base a lo anterior, a continuación, se expone el Estado de Resultados preparado bajo dos enfoques: uno de acuerdo con el tradicional tratamiento contable sin la aplicación de la NIC 41 Agricultura y el segundo, bajo la referida normativa que a su vez incorpora el reconocimiento de los activos biológicos a valor razonable. Esta comparación permite evidenciar el impacto financiero entre aplicar la NIC 41 sobre la utilidad del periodo, la cual ofrece una forma más realista del negocio y propia de la actividad avícola.

Tabla 12*Estado de resultados con NIC 41*

Maz Avicultura				
Balance de Pérdidas y Ganancias				
Desde 1/01/2024 Hasta 31/12/2024				
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA			SALDO
4,	INGRESOS			2.424.994,56
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		2.424.994,56	
4.1.1.	VENTAS NETAS		2.419.826,58	
4.1.1.01.	VENTAS DE HUEVOS	2.304.695,95		
4.1.1.02.	VENTAS DE AVES	108.590,50		
4.1.1.04.	VENTAS DE BALANCEADO	1322,70		
4.1.1.10.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	5217,39		
4.1.1.11.	INGRESOS FINANCIEROS	0,04		
4.1.2.	OTROS INGRESOS		5167,98	
4.1.2.01	POR VALOR RAZONABLE	5167,98		
5,	COSTOS Y GASTOS			-2.381.395,96
5.1.	COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		-	874.799,15
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		-	
			2.182.894,03	
5.1.1.01.	COSTOS VTS HUEVOS	-1.551.468,60		
5.1.1.02.	COSTOS VTS.AVES	-82.805,01		
5.1.1.03.	COSTOS VTS.BALANCEADO	-1012,85		
5.1.1.05.	COSTO O GASTO POR PERDIDAS	-13796,13		
5.1.1.06.	REMUNERACIONES DPTO.PRODUCTIVO	-64.916,83		
5.1.1.06.0	Sueldos y Salarios Producción			
1				
5.1.1.06.0	Sueldo Salarios Fabrica			
3				
5.1.1.07.	BENEFICIOS SOCIALES DPTO.PRODUCTIVO	-14.447,31		
5.1.1.08.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL DPT.PROD	-13.194,61		

5.1.1.09.	MANTENIMIENTO REPARACION VEHICULOS	Y	-4618,89	
5.1.1.10.	MANTENIMIENTO REPARACION GALPONES	Y	-62.183,39	
5.1.1.11.	MANTENIMIENTO REPARACION MAQ.Y EQU	Y	-1.172,09	
5.1.1.12.	MANTENIMIENTO REPARACION VARIOS		-16.779,66	
5.1.1.13.	COMBUSTIBLE VEHICULOS		-9.547,73	
5.1.1.14.	SUMINISTROS BIOLÓGICOS Y MEDICAMENTO		-52.932,63	
5.1.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES		-79.198,36	
5.1.1.16.	TRANSPORTE		-61.728,23	
5.1.1.25.	SEGUROS Y REASEGUROS		-302,29	
5.1.1.29.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		-74.375,28	
5.1.1.31.	SERVICIOS PÚBLICOS		-7.443,69	
5.1.1.32.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		-26.807,01	
5.1.1.33.	PAGOS OTROS BIENES		-44.163,45	
5.1.2.	GASTOS			-185.355,72
5.1.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION		-52.023,47	
5.1.2.02.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES		-9.268,42	
5.1.2.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		-10.594,17	
5.1.2.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEH.ADM	Y	-7.095,38	
5.1.2.08.	COMBUSTIBLE		-9.234,44	
5.1.2.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		-7.787,65	
5.1.2.17.	COMISIONES BANCARIAS		-3.215,02	
5.1.2.18.	INTERESES BANCARIOS		-2.290,38	
5.1.2.21.	SEGUROS Y REASEGUROS VEHICULOS ADM		-5.637,20	
5.1.2.21.0	Seguros Vehículos			
3				
5.1.2.23.	GASTO DE GESTIÓN		-598,88	
5.1.2.23.0	Gasto de gestión			
1				
5.1.2.24.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		-2.832,63	
5.1.2.27.	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		-4.864,44	
5.1.2.29.	SERVICIOS PÚBLICOS		-6.195,55	
5.1.2.30.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		-62.518,85	
5.1.2.31.	PAGOS PO OTROS BIENES		-1.199,24	
5.1.3.	GATOS DE VENTA			-13.146,21
5.1.3.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION		-8.198,04	
5.1.3.02.	BENEFICIOS SOCIALES.INDEMNIZACIONES		-1.605,69	
5.1.3.03.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		-1.679,28	
5.1.3.04.	HONORARIOS PROFESIONALES		-1.563,17	
5.1.3.25.	GASTO DE VIAJE		-100,03	
	UTILIDAD OPERACIONAL			43598,60

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura del año 2024.

Tabla 13*Estado de resultados sin NIC 41*

Maz Avicultura			
Balance de Pérdidas y Ganancias			
Desde 1/01/2024 Hasta 31/12/2024			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO
4,	INGRESOS		2.419.826,58
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		2.419.826,58
4.1.1.	VENTAS NETAS	2.419.826,58	
4.1.1.01.	VENTAS DE HUEVOS	2.304.695,95	
4.1.1.02.	VENTAS DE AVES	108.590,50	
4.1.1.04.	VENTAS DE BALANCEADO	1322,70	
4.1.1.10.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	5217,39	
4.1.1.11.	INGRESOS FINANCIEROS	0,04	
5,	COSTOS Y GASTOS		-2.381.395,96
5.1.	COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		-2.381.395,96
5.1.1.	COSTO DE VENTAS	-2.182.894,03	874.799,15
5.1.1.01.	COSTOS VTS HUEVOS	-1.551.468,60	
5.1.1.02.	COSTOS VTS.AVES	-82.805,01	
5.1.1.03.	COSTOS VTS.BALANCEADO	-1012,85	
5.1.1.05.	COSTO O GASTO POR PERDIDAS	-13796,13	
5.1.1.06.	REMUNERACIONES DPTO.PRODUCTIVO	-64.916,83	
5.1.1.06.01	SUELDOS Y SALARIOS PRODUCCIÓN		
5.1.1.06.03	SUELDO SALARIOS FABRICA		
5.1.1.07.	BENEFICIOS SOCIALES DPTO.PRODUCTIVO	-14.447,31	
5.1.1.08.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL DPT.PROD	-13.194,61	
5.1.1.09.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS	-4618,89	
5.1.1.10.	MANTENIMIENTO Y REPARACION GALPONES	-62.183,39	
5.1.1.11.	MANTENIMIENTO Y REPARACION MAQ.Y EQU	-1.172,09	
5.1.1.12.	MANTENIMIENTO REPARACION VARIOS	-16.779,66	
5.1.1.13.	COMBUSTIBLE VEHICULOS	-9.547,73	
5.1.1.14.	SUMINISTROS BIOLÓGICOS Y MEDICAMENTO	-52.932,63	
5.1.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES	-79.198,36	
5.1.1.16.	TRANSPORTE	-61.728,23	
5.1.1.25.	SEGUROS Y REASEGUROS	-302,29	
5.1.1.29.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	-74.375,28	
5.1.1.31.	SERVICIOS PUBLICOS	-7.443,69	

5.1.1.32.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-26.807,01	
5.1.1.33.	PAGOS OTROS BIENES	-44.163,45	
5.1.2.	GASTOS		-185.355,72
5.1.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIO	-52.023,47	
5.1.2.02.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	-9.268,42	
5.1.2.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-10.594,17	
5.1.2.07.	MANTENEIMIENTO Y REPARACION VEH.ADM	-7.095,38	
5.1.2.08.	COMBUSTIBLE	-9.234,44	
5.1.2.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES	-7.787,65	
5.1.2.17.	COMISIONES BANCARIAS	-3.215,02	
5.1.2.18.	INTERESES BANCARIOS	-2.290,38	
5.1.2.21.	SEGUROS Y REASEGUROS VEHICULOS ADM	-5.637,20	
5.1.2.21.0 3	SEGUROS VEHÍCULOS		
5.1.2.23.	GASTO DE GESTIÓN	-598,88	
5.1.2.23.0 1	GASTO DE GESTIÓN		
5.1.2.24.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-2.832,63	
5.1.2.27.	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-4.864,44	
5.1.2.29.	SERVICIOS PUBLICOS	-6.195,55	
5.1.2.30.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-62.518,85	
5.1.2.31.	PAGOS PO OTROS BIENES	-1.199,24	
5.1.3.	GATOS DE VENTA		-13.146,21
5.1.3.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIO	-8.198,04	
5.1.3.02.	BENEFICIOS SOCIALES.INDEMNIZACIONES	-1.605,69	
5.1.3.03.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-1.679,28	
5.1.3.04.	HONORARIOS PROFESIONALES	-1.563,17	
5.1.3.25.	GASTO DE VIAJE	-100,03	
	UTILIDAD OPERACIONAL		38.430,62

Nota. Información del sistema contable Micro plus de la empresa Maz Avicultura del año 2024.

El Estado de Resultados de MAZ Avicultura en un análisis comparativo posee una variación restablecedora en la determinación del resultado del ejercicio, analizando al tradicional método contable y comparándolo con la NIC 41. Si no se aplica la norma la empresa manifiesta un beneficio operativo de 38.430,62 USD, resultado del reconocimiento de ingresos y gastos de ventas y los gastos operacionales, sin considerar el valor económico generado por los activos biológicos.

Por otro lado, la medición de las aves a valor razonable menos el costo de venta y la ganancia adicional reconocida de USD 5.167,98 por las mismas bajo la aplicación de la NIC 41. Este valor se determinó tomando el precio de mercado de 2,75 USD por ave y

multiplicándolo por el número de aves, 104.438. Por ende, la rentabilidad operacional se elevó en un 42,5% alcanzando los US\$ 43.598,6, lo que mostró un sólido crecimiento en las utilidades de la sociedad.

Esta brecha evidencia que el tradicional sistema contable infravalora el verdadero potencial de generación de valor de la empresa, puesto que no tiene en cuenta el crecimiento y la transformación de los activos biológicos en su ciclo productivo. Por el contrario, la utilización de la NIC 41 permite mostrar de una mejor forma la realidad económica del negocio avícola, teniendo en cuenta el valor creado antes de la venta de los productos.

Sin embargo, hay que señalar que este incremento en la utilidad es por una ganancia contable no reconocida, es por eso que no representa una entrada inmediata de efectivo. Debido a eso, aunque la NIC 41 ayuda a una mayor calidad y relevancia de la información financiera, también implica un análisis más crítico por parte de los usuarios, sobre todo para valorar la liquidez y la sostenibilidad de la entidad.

4.9. Análisis horizontal

Tabla 14

Análisis horizontal balance general

Maz Avicultura Análisis Horizontal 2024 Balance General Hasta el 31/12/2024					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SIN NIC	CON NIC	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1.	ACTIVO	1.039.694,3	1.044.862,294	5.167,99	0,49%
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	526.953,08	532.121,0744	5.167,99	0,97%
1.1.1.	DISPONIBLE	838,68	838,68	0,00	0,00%
1.1.2.	EXIGIBLE	122.732,88	122.732,88	0,00	0,00%
1.1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR	49,28	49,28	0,00	0,00%
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO	17.387,48	17.387,48	0,00	0,00%
1.1.2.06.	ANTICIPOS PROV. DE SERVICIOS	1.937,86	1.937,86	0,00	0,00%
1.1.2.07.	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES	34.579,7	34.579,7	0,00	0,00%
1.1.3.	REALIZABLE	400.500,4	405.668,3944	5.167,99	1,27%
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA	124.016,59	124.016,59	0,00	0,00%
1.1.3.02.	INV.AVES EN LEVANTE	39.724,88	39.724,88	0,00	0,00%
1.1.3.03.	INV.AVES EN PRODUCCION	199.231,5	204.399,4944	5.167,99	2,53%

1.1.3.05.	INV.PRODUCTOS TERMINADOS		37.527,43	37.527,43	0,00	0,00%
1.1.4.	ANTICIPADOS		2.881,11	2.881,11	0,00	0,00%
1.1.4.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		2.881,11	2.881,11	0,00	0,00%
1.2.1.	ACTIVO FIJOS		512.741,22	512.741,22	0,00	0,00%
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE		193.491,5	193.491,5	0,00	0,00%
1.2.1.02.	DEPRECIABLE		319.249,72	319.249,72	0,00	0,00%
2.	PASIVO		622.160,37	622.160,37	0,00	0,00%
2.1.	PASIVO CORRIENTE		397.963,95	397.963,95	0,00	0,00%
2.1.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		199.382,43	199.382,43	0,00	0,00%
2.1.1.02.	OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS	CON	172.191,35	172.191,35	0,00	0,00%
2.1.1.03.	OBLIGACIONES CON ADMINIST.TRIBUTARIA	LA	4086,76	4086,76	0,00	0,00%
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS		4.110,91	4.110,91	0,00	0,00%
2.1.1.10.	OTROS CORTO PLAZO		8.565,1	8.565,1	0,00	0,00%
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO		224.196,42	224.196,42	0,00	0,00%
2.2.1.03.	PRESTAMOS RELACIONADOS		224.196,42	224.196,42	0,00	0,00%
3.	PATRIMONIO		-379.103,4	-379.103,4	0,00	0,00%
3.1.1.	CAPITAL		872.157,16	872.157,16	0,00	0,00%
3.1.2.	UTILIDAD Y PERDIDA		-434.316,44	-434.316,44	0,00	0,00%
3.1.2.02.	PERDIDAD		927.370,2	927.370,2	0,00	0,00%

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura (2024).

El balance general comparado en forma horizontal, muestra que la adopción de la NIC 41 da lugar a un aumento en el activo total de \$ 5.167,98, lo que representa el 0,49%. Este incremento se concentra exclusivamente en el rubro de inventario de aves en producción (activos biológicos), el cual presenta una variación del 2,53%, debido a su medición a valor razonable menos costos de venta.

El resto de cuentas del activo, así como el pasivo y patrimonio, no refleja variaciones, por consiguiente, el efecto de la NIC 41 se limita únicamente a la revalorización de los activos biológicos.

Tabla 15

Análisis horizontal estado de resultados

Maz Avicultura					
Balance de Pérdidas y Ganancias					
Análisis Horizontal					
Desde 1/01/2024 Hasta 31/12/2024					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SIN NIC	CON NIC	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4,	INGRESOS	2.419.826,58	2.424.994,56	5.167,98	0,21%
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	2.419.826,5	2.424.994,5	5.167,98	0,21%
		8	6		
4.1.1.	VENTAS NETAS	2.419.826,5	2.419.826,5	0,00	0,00%
		8	8		
4.1.1.01.	VENTAS DE HUEVOS	2.304.695,95	2.304.695,95	0,00	0,00%
4.1.1.02.	VENTAS DE AVES	108.590,50	108.590,50	0,00	0,00%
4.1.1.04.	VENTAS DE BALANCEADO	1322,70	1322,70	0,00	0,00%
4.1.1.10.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	5217,39	5217,39	0,00	0,00%
4.1.1.11.	INGRESOS FINANCIEROS	0,04	0,04	0,00	0,00%
4.1.2.	OTROS INGRESOS	0,00	5167,98	5.167,98	-
4.1.2.01	GANANCIA POR MEDICIOS A VR	0,00	5167,98	5.167,98	-
5,	COSTOS Y GASTOS	-2.381.395,96	-2.381.395,96	0,00	0,00%
5.1.	COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	-	-	0,00	0,00%
		2.381.395,9	2.381.395,9		
		6	6		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS	-	-	0,00	0,00%
		2.182.894,0	2.182.894,0		
		3	3		
5.1.1.01.	COSTOS VTS HUEVOS	-1.551.468,60	-1.551.468,60	0,00	0,00%
5.1.1.02.	COSTOS VTS.AVES	-82.805,01	-82.805,01	0,00	0,00%
5.1.1.03.	COSTOS VTS.BALANCEADO	-1012,85	-1.012,85	0,00	0,00%
5.1.1.05.	COSTO O GASTO POR PERDIDAS	-13796,13	-13796,13	0,00	0,00%
5.1.1.06.	REMUNERACIONES DPTO.PRODUCTIVO	-64.916,83	-64.916,83	0,00	0,00%
5.1.1.07.	BENEFICIOS SOCIALES DPTO.PRODUCTIVO	-14.447,31	-14.447,31	0,00	0,00%
5.1.1.08.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL DPT.PROD	-13.194,61	-13.194,61	0,00	0,00%
5.1.1.09.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS	-4618,89	-4.618,89	0,00	0,00%
5.1.1.10.	MANTENIMIENTO Y REPARACION GALPONES	-62.183,39	-62.183,39	0,00	0,00%
5.1.1.11.	MANTENIMIENTO Y REPARACION MAQ.Y EQU	-1.172,09	-1.172,09	0,00	0,00%
5.1.1.12.	MANTENIMIENTO REPARACION VARIOS	-16.779,66	-16.779,66	0,00	0,00%
5.1.1.13.	COMBUSTIBLE VEHICULOS	-9.547,73	-9.547,73	0,00	0,00%
5.1.1.14.	SUMINISTROS BIOLÓGICOS Y MEDICAMENTO	-52.932,63	-52.932,63	0,00	0,00%
5.1.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES	-79.198,36	-79.198,36	0,00	0,00%
5.1.1.16.	TRANSPORTE	-61.728,23	-61.728,23	0,00	0,00%

5.1.1.25.	SEGUROS Y REASEGUROS	-302,29	-302,29	0,00	0,00%
5.1.1.29.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	-74.375,28	-74.375,28	0,00	0,00%
5.1.1.31.	SERVICIOS PUBLICOS	-7.443,69	-7.443,69	0,00	0,00%
5.1.1.32.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-26.807,01	-26.807,01	0,00	0,00%
5.1.1.33.	PAGOS OTROS BIENES	-44.163,45	-44.163,45	0,00	0,00%
5.1.2.	GASTOS	-185.355,72	-185.355,72	0,00	0,00%
5.1.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	-52.023,47	-52.023,47	0,00	0,00%
5.1.2.02.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	-9.268,42	-9.268,42	0,00	0,00%
5.1.2.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-10.594,17	-10.594,17	0,00	0,00%
5.1.2.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEH.ADM	-7.095,38	-7.095,38	0,00	0,00%
5.1.2.08.	COMBUSTIBLE	-9.234,44	-9.234,44	0,00	0,00%
5.1.2.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES	-7.787,65	-7.787,65	0,00	0,00%
5.1.2.17.	COMISIONES BANCARIAS	-3.215,02	-3.215,02	0,00	0,00%
5.1.2.18.	INTERESES BANCARIOS	-2.290,38	-2.290,38	0,00	0,00%
5.1.2.21.	SEGUROS Y REASEGUROS VEHICULOS ADM	-5637,20	-5.637,20	0,00	0,00%
5.1.2.23.	GASTO DE GESTIÓN	-598,88	-598,88	0,00	0,00%
5.1.2.24.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-2.832,63	-2.832,63	0,00	0,00%
5.1.2.27.	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-4.864,44	-4.864,44	0,00	0,00%
5.1.2.29.	SERVICIOS PUBLICOS	-6.195,55	-6.195,55	0,00	0,00%
5.1.2.30.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-62.518,85	-62.518,85	0,00	0,00%
5.1.2.31.	PAGOS PO OTROS BIENES	-1.199,24	-1.199,24	0,00	0,00%
5.1.3.	GATOS DE VENTA	-13.146,21	-13.146,21	0,00	0,00%
5.1.3.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	-8.198,04	-8.198,04	0,00	0,00%
5.1.3.02.	BENEFICIOS SOCIALES.INDEMNIZACIONES	-1.605,69	-1.605,69	0,00	0,00%
5.1.3.03.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-1.679,28	-1.679,28	0,00	0,00%
5.1.3.04.	HONORARIOS PROFESIONALES	-1.563,17	-1.563,17	0,00	0,00%
5.1.3.25.	GASTO DE VIAJE	-100,03	-100,03	0,00	0,00%
	UTILIDAD OPERACIONAL	38.430,62	43.598,60	5.167,98	11,85%

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura (2024).

El análisis horizontal indica que la aplicación de la NIC 41 conlleva a un incremento en los ingresos totales de \$5,167.98, lo que representa el 0.21%. Este aumento se origina en el reconocimiento de la ganancia por medición a valor razonable de los activos biológicos, la cual no existía previamente.

El gasto y el coste permanecieron invariables, señalando que el efecto de NIC 41 se limita al reconocimiento contable de los activos biológicos. En realidad, el beneficio de la empresa aumentó en 5.167,98 dólares, un 13,45 %, que representa el efecto positivo de la compañía.

4.10. Análisis vertical

Tabla 16

Análisis vertical balance general

Maz Avicultura Análisis Vertical 2024 Balance General					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SIN NIC	ANÁLISIS VERTICAL	CON NIC	ANÁLISIS VERTICAL
1.	ACTIVO	1.039.694,3	100%	1.044.862,294	100%
1.1.2.01.	CLIENTES	68.778,56	7%	68.778,56	7%
1.1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR	49,28	0%	49,28	0%
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO	17.387,48	2%	17.387,48	2%
1.1.2.06.	ANTICIPOS PROVEEDORES DE SERVICIOS	1.937,86	0%	1.937,86	0%
1.1.2.07.	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES	34.579,7	3%	34.579,7	3%
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA	124.016,59	12%	124.016,59	12%
1.1.3.02.	INV.AVES EN LEVANTE	39.724,88	4%	39.724,88	4%
1.1.3.03.	INV.AVES EN PRODUCCION	199.231,5	19%	204.399,4944	20%
1.1.3.05.	INV.PRODUCTOS TERMINADOS	37.527,43	4%	37.527,43	4%
1.1.4.03.	ANTICIPO PROVEEDORES	2.881,11	0%	2.881,11	0%
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE	193.491,5	19%	193.491,5	19%
1.2.1.02.	DEPRECIABLE	319.249,72	31%	319.249,72	31%
2.	PASIVO	622.160,37	60%	622.160,37	60%
2.1.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	199.382,43	19%	199.382,43	19%
2.1.1.02.	OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS CON	172.191,35	17%	172.191,35	16%
2.1.1.03.	OBLIGACIONES CON LA ADMINIST.TRIBUTARIA	4.086,76	0%	4.086,76	0%
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS	4.110,91	0%	4.110,91	0%
2.1.1.06.	OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	9.627,4	1%	9.627,4	1%
2.1.1.10.	OTROS CORTO PLAZO	8.565,1	1%	8.565,1	1%
2.2.1.03.	PRESTAMOS RELACIONADOS	224.196,42	22%	224.196,42	21%
3.	PATRIMONIO	-379.103,4	-36%	-379.103,4	-36%
3.1.1.	CAPITAL	-872.157,16	-84%	872.157,16	83%
3.1.2.	UTILIDAD Y PERDIDA	-434.316,44	-42%	-434.316,44	-42%
3.1.2.02.	PERDIDAD	927.370,2	89%	927.370,2	89%

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura (2024).

El análisis vertical del estado de situación financiera muestra que el total de activos representa el 100%. Dentro de ellos, se comprueba que las cuentas de mayor peso son las de activos no amortizables (19%) y amortizables (31%), por cuanto la empresa mantiene elevada una inversión en activos fijos para la explotación necesarios para la actividad productiva.

Asimismo, hay un peso importante de los inventarios, en particular aves en producción, (19% sin NIC y 20% con NIC), lo que es lógico ya que es una compañía avícola y los activos biológicos son el principal eje del negocio generador de ingresos.

El aumento en los activos biológicos del 19% al 20% es producto de la aplicación de la NIC 41, por la que se exige su medición a valor razonable, lo que hace que mejor refleje su valor de mercado. Esto evidencia que de no haberse aplicado la norma estos activos estarían infravalorados.

En cuanto al pasivo, éste representa aproximadamente el 60 % de sus activos totales, lo que indica que gran parte de los recursos de la empresa ha sido financiada por terceros. Este grado de apalancamiento se explica principalmente por los compromisos de financiamiento (17%) y préstamos relacionados (cerca del 21%-22%), lo que refleja una considerable dependencia de fuentes externas para financiar las actividades.

En cuanto a la participación de los propietarios, ésta es del 40%, que es la reflexión del grado de participación de los propietarios en la financiación de la empresa. La aplicación de la NIC 41 va a provocar un aumento de los activos biológicos, en consecuencia esto va a repercutir de forma positiva en la estructura financiera.

Tabla 17

Análisis vertical balance de pérdidas y ganancias

Maz Avicultura Balance de Pérdidas y Ganancias Análisis Vertical Desde 1/01/2024 Hasta 31/12/2024					
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SIN NIC	ANÁLISIS VERTICAL	CON NIC	ANÁLISIS VERTICAL
4,	INGRESOS	2.419.826,58	100,0%	2.424.994,56	100,00%
4.1.1.01.	VENTAS DE HUEVOS	2.304.695,95	95,2%	2.304.695,95	95,04%
4.1.1.02.	VENTAS DE AVES	108.590,50	4,5%	108.590,50	4,48%
4.1.1.04.	VENTAS DE BALANCEADO	1322,70	0,1%	1322,70	0,05%
4.1.1.10.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	5217,39	0,2%	5217,39	0,22%
4.1.1.11.	INGRESOS FINANCIEROS	0,04	0,0%	0,04	0,00%
4.1.2.01	GANANCIA POR MEDICIOS A VR	0,00	0,0%	5167,98	0,21%

5,	COSTOS Y GASTOS	-2.381.395,96	-98,4%	-2.381.395,96	-98,20%
5.1.1.01.	COSTOS VTS HUEVOS	-1.551.468,60	-64,1%	-1.551.468,60	-63,98%
5.1.1.02.	COSTOS VTS.AVES	-82.805,01	-3,4%	-82.805,01	-3,41%
5.1.1.03.	COSTOS VTS.BALANCEADO	-1012,85	0,0%	-1.012,85	-0,04%
5.1.1.05.	COSTO O GASTO POR PERDIDAS	-13796,13	-0,6%	-13796,13	-0,57%
5.1.1.06.	REMUNERACIONES DPTO.PRODUCTIVO	-64.916,83	-2,7%	-64.916,83	-2,68%
5.1.1.07.	BENEFICIOS SOCIALES DPTO.PRODUCTIVO	-14.447,31	-0,6%	-14.447,31	-0,60%
5.1.1.08.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL DPT.PROD	-13.194,61	-0,5%	-13.194,61	-0,54%
5.1.1.09.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS	-4618,89	-0,2%	-4.618,89	-0,19%
5.1.1.10.	MANTENIMIENTO Y REPARACION GALPONES	-62.183,39	-2,6%	-62.183,39	-2,56%
5.1.1.11.	MANTENIMIENTO Y REPARACION MAQ.Y EQU	-1.172,09	0,0%	-1.172,09	-0,05%
5.1.1.12.	MANTENIMIENTO REPARACION VARIOS	-16.779,66	-0,7%	-16.779,66	-0,69%
5.1.1.13.	COMBUSTIBLE VEHICULOS	-9.547,73	-0,4%	-9.547,73	-0,39%
5.1.1.14.	SUMINISTROS BIOLÓGICOS Y MEDICAMENTO	-52.932,63	-2,2%	-52.932,63	-2,18%
5.1.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES	-79.198,36	-3,3%	-79.198,36	-3,27%
5.1.1.16.	TRANSPORTE	-61.728,23	-2,6%	-61.728,23	-2,55%
5.1.1.25.	SEGUROS Y REASEGUROS	-302,29	0,0%	-302,29	-0,01%
5.1.1.29.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	-74.375,28	-3,1%	-74.375,28	-3,07%
5.1.1.31.	SERVICIOS PUBLICOS	-7.443,69	-0,3%	-7.443,69	-0,31%
5.1.1.32.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-26.807,01	-1,1%	-26.807,01	-1,11%
5.1.1.33.	PAGOS OTROS BIENES	-44.163,45	-1,8%	-44.163,45	-1,82%
5.1.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	-52.023,47	-2,1%	-52.023,47	-2,15%
5.1.2.02.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES	-9.268,42	-0,4%	-9.268,42	-0,38%
5.1.2.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-10.594,17	-0,4%	-10.594,17	-0,44%
5.1.2.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEH.ADM	-7.095,38	-0,3%	-7.095,38	-0,29%
5.1.2.08.	COMBUSTIBLE	-9.234,44	-0,4%	-9.234,44	-0,38%
5.1.2.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES	-7.787,65	-0,3%	-7.787,65	-0,32%
5.1.2.17.	COMISIONES BANCARIAS	-3.215,02	-0,1%	-3.215,02	-0,13%
5.1.2.18.	INTERESES BANCARIOS	-2.290,38	-0,1%	-2.290,38	-0,09%
5.1.2.21.	SEGUROS Y REASEGUROS VEHICULOS ADM	-5637,20	-0,2%	-5.637,20	-0,23%
5.1.2.23.	GASTO DE GESTIÓN	-598,88	0,0%	-598,88	-0,02%
5.1.2.24.	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y OTROS	-2.832,63	-0,1%	-2.832,63	-0,12%

5.1.2.27.	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-4.864,44	-0,2%	-4.864,44	-0,20%
5.1.2.29.	SERVICIOS PUBLICOS	-6.195,55	-0,3%	-6.195,55	-0,26%
5.1.2.30.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-62.518,85	-2,6%	-62.518,85	-2,58%
5.1.2.31.	PAGOS PO OTROS BIENES	-1.199,24	0,0%	-1.199,24	-0,05%
5.1.3.01.	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIO	-8.198,04	-0,3%	-8.198,04	-0,34%
5.1.3.02.	BENEFICIOS SOCIALES.INDEMNIZACIONES	-1.605,69	-0,1%	-1.605,69	-0,07%
5.1.3.03.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-1.679,28	-0,1%	-1.679,28	-0,07%
5.1.3.04.	HONORARIOS PROFESIONALES	-1.563,17	-0,1%	-1.563,17	-0,06%
5.1.3.25.	GASTO DE VIAJE	-100,03	0,0%	-100,03	0,00%

Nota. Elaboración propia con base en la información de Maz Avicultura (2024)

El análisis vertical del estado de resultados evidencia que los ingresos de la empresa provienen en su mayoría de la venta de huevos, con un 95,04% sobre el total, lo que indica una alta concentración en esta actividad como fuente principal de ingresos. Esto indica una limitada diversificación, lo que podría representar un riesgo ante posibles variaciones en el mercado.

Sin embargo, los costos y gastos eran el 98,20% de los ingresos, lo que indica un fuerte flujo de salida de efectivo. Este comportamiento está relacionado con los costes propios de la actividad avícola como alimento, mantenimiento, personal y suministros biológicos, que reduce el margen de ganancia de la entidad.

Conforme a la NIC 41, se reconoce una ganancia en la medición a valor razonable de un activo biológico de 5.167,98 USD (0,21% de los ingresos). Este reconocimiento aumenta el beneficio, porque implica un valor económico más alto para ese activo.

En este sentido, si bien la aplicación de la NIC 41 ayuda a que los resultados sean mejores, su efecto es mínimo frente al alto nivel de costos y gastos, por lo que la rentabilidad de la empresa continúa siendo limitada.

5. Conclusiones

- Se concluye que la aplicación de la NIC 41 en MAZ AVICULTURA en 2024 generaría un alto impacto financiero en el activo y en las ratios de rentabilidad. La valoración a valor razonable de estos activos biológicos impacta en el total de activos a la fecha y en el resultado del período, lo que tiene una incidencia directa en la rentabilidad sobre activos (ROA), rentabilidad sobre capital (ROE) y margen bruto. Esto demuestra que nos encontramos ante un estándar que requiere algo más que un mero cambio contable, sino que transforma la interpretación de la posición financiera de la empresa.
- Se determinó que las aves ponedoras son los principales activos biológicos dentro de la operación de MAZ AVICULTURA, dado que cumplen con las características definidas por la NIC 41 al ser organismos vivos que experimentan transformación biológica. Su adecuada identificación les permite el debido registro contable y evita la distorsión la presentación distorsionada en el estado de situación financiera.
- Se observó que al no utilizar en el tratamiento contable el concepto de valor razonable de una manera correcta, podría haber generado subvaloración o sobrevaloración de los activos biológicos. La medición apropiada bajo NIC 41 es reconocer los cambios en el valor de dichos activos en el estado de resultados.
- En términos generales, la aplicación de la NIC 41 a pesar de tener un mayor nivel de complejidad técnica ayuda a la transparencia, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera de MAZ AVICULTURA.

6. Recomendaciones

- Se recomienda a MAZ AVICULTURA aplicar de manera integral la NIC 41, estableciendo políticas contables claras para la medición periódica de los activos biológicos al valor razonable menos costos de venta.
- Crear un sistema que nos permita llevar un control y registro detallado de cómo producimos y qué producimos. Esto incluye llevar cuenta del número de aves, en qué etapa de producción están, cuántas mueren y cuántos huevos producen. Con esta información, podremos hacer un seguimiento preciso facilitando la determinación adecuada del valor razonable.
- Capacitar al departamento contable en la aplicación de la NIC 41, para el correcto registro de las variaciones y reconocimiento de los cambios en la producción.
- Realizar análisis periódicos de los indicadores financieros (ROA, ROE y Margen Bruto) para evaluar el impacto de la medición a valor razonable y de esa forma tomar decisiones estratégicas.

7. Anexos

RUC

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres		Número RUC
AILLON ZAMBRANO JOSE MIGUEL		1801525310001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	GENERAL	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
22/05/1989	01/07/2020	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
30/03/1989	No registra	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 3 / COTOPAXI / SALCEDO		SI
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	SI	NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: PANSALEO		
Dirección		
Barrio: TIGUALO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: A UN KILOMETRO DE LA IGLESIA DE TIGUALO		
Medios de contacto		
Teléfono domicilio: 032523060 Celular: 0999824520 Email: aizami@hotmail.com		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none"> * A01460101 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS). * A01460301 - PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE AVES DE CORRAL. * G46302201 - VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS. * G47732202 - VENTA AL POR MENOR DE BALANCEADOS Y ABONOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. 		
Establecimientos		
Abiertos	Cerrados	
1	3	
Obligaciones tributarias		
<ul style="list-style-type: none"> * 2011 DECLARACION DE IVA * 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO 		
 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise		

Balance general

BALANCE GENERAL		MAZ AVICULTURA		Hasta:	31/12/2024	Página:	1 de 5
				Fecha:	16/1/2026		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO					
1.	ACTIVO						1,039,6
1.1.	ACTIVO CORRIENTE						526,953.08
1.1.1.	DISPONIBLE		838.68				
1.1.1.02.	BANCOS		838.68				
1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta.Cte. 3146894104		764.21				
1.1.1.02.03	Banco de Guayaquil		0.57				
1.1.1.02.06	Produbanco		73.90				
1.1.2.	EXIGIBLE		122,73				
1.1.2.01.	CLIENTES		68,778.5				
1.1.2.01.01	Clientes Generales		70,416.38				
1.1.2.01.02	(-)Provision Cuentas Incobrables		-1,637.82				
1.1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR		49.28				
1.1.2.02.07	Cuenta por Cobrar Industria Molinera Ambato		49.28				
1.1.2.03.	REDITO TRIBUTARIO		17,387.4				
1.1.2.03.02	Ret.Imp.Rta. 1% del Ejercicio		14,171.41				
1.1.2.03.10	Credito Tributario IMP.RENTA		3,216.07				
1.1.2.06.	ANTICIPOS PROVEEDORES DE SERVICIOS		1,937.86				
1.1.2.06.01	Anticipos Maestro Serafin		980.67				
1.1.2.06.02	Anticipos Danilo Nuñez		270.40				
1.1.2.06.11	Anticipo Gasfine		486.79				
1.1.2.06.16	Anticipo Maestro carpintero Danilo		200.00				
1.1.2.07.	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES		34,579.7				
1.1.2.07.04	Anticipo Afaba		19,944.00				
1.1.2.07.16	Anticipo Mario Jordan tablonos camion grande		425.70				
1.1.2.07.18	Anticipo para importacion		14,210.00				
1.1.3.	REALIZABLE		400,50				
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA		124,016.				
1.1.3.01.01	Inventario de Materia Prima		124,016.59				
1.1.3.02.	INV.AVES EN LEVANTE		39,724.8				
1.1.3.02.55	Aves de levante lote 01-11-2024		39,724.88				
1.1.3.03.	INV.AVES EN PRODUCCION		199,231.				
1.1.3.03.75	Aves de Produccion 03-01-2022		0.00				
1.1.3.03.81	Aves de Produccion 04-04-2023		25,650.00				
1.1.3.03.83	Aves de Produccion 18-08-2023		27,279.24				
1.1.3.03.85	Aves prod.22-12-2023		22,661.38				
1.1.3.03.87	Aves Prod.lote 07-06-2024		36,696.88				
1.1.3.03.89	Aves de Postura lote 9-12-2024		86,944.00				
1.1.3.05.	INV.PRODUCTOS TERMINADOS		37,527.4				
1.1.3.05.01	Huevos		19,765.50				
1.1.3.05.02	Balanceado		17,761.93				
1.1.4.	ANTICIPADOS		2,881.1				
1.1.4.03.	ANTICIPO PROVEEDORES		2,881.11				
1.1.4.03.263	Anticipo AVICO		2,668.08				
1.1.4.03.268	Anticipo pago EMAPA Y EASSA		213.03				
1.2.	ACTIVO FIJOS						512,741.22
1.2.1.	ACTIVO FIJOS		512,74				
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE		193,491.				
1.2.1.01.01	Terreno de Levante		8,048.91				
1.2.1.01.02	Terreno de Postura		53,450.31				
1.2.1.01.22	Construccion Galpon Nuevo		5,090.16				
1.2.1.01.26	Terrenos DE ULIVI		56,301.16				
1.2.1.01.28	Terreno Postura		4,123.73				
1.2.1.01.33	Construccion de Bascula Trailera		6,093.28				
1.2.1.01.35	Construccion Baños Levante		12,543.33				
1.2.1.01.36	Construccion Agua Vertiente Levante		7,401.35				
1.2.1.01.38	Construccion Carreton		364.74				
1.2.1.01.40	Construccion cerramiento cocina postura		4,281.53				
1.2.1.01.41	Construccion 2do Piso Cocina		5,052.81				
1.2.1.01.42	Construccion Pozo de agua postura		5,740.19				
1.2.1.01.43	Terreno Postura Alto		25,000.00				

1.2.1.02.	DEPRECIABLE		319,249.
1.2.1.02.01.	MUEBLES Y ENSERES Y EQ.OFICINA		2.40
1.2.1.02.01.01	Muebles y Equipos de Oficina	17,360.82	
1.2.1.02.01.02	Dep.Acum.Muebles y Equipo Oficina	-17,358.42	
1.2.1.02.01.03	Muebles de Oficina	1,512.00	
1.2.1.02.01.04	Dep.Acum.Muebles de Oficina	-1,512.00	
1.2.1.02.03.	EQUIPO DE COMPUTO		1,095.44
1.2.1.02.03.47	Computadora PRO 2020512GB	2,250.00	
1.2.1.02.03.48	Deprec Acumul de Computadora PRO 2020512GB	-2,041.70	
1.2.1.02.03.49	Impresora L3210 IK-SERIE XAGB022945	279.00	
1.2.1.02.03.50	Depreciacion impresora L3210 IK - serie XAGB022945	-185.75	
1.2.1.02.03.51	PROCESADOR INTEL17-137002.1 SERVIDOR	1,117.98	
1.2.1.02.03.52	DEPRECIACION PROCESADOR INTEL 17-137002 SERVIDOR	-324.09	
1.2.1.02.04.	VEHICULOS		38,312.34
1.2.1.02.04.32	Camion Chevrolet Azul con Tanque Granelero	9,068.20	
1.2.1.02.04.33	Deprec.Acumul.Camion Chevrolet Azul con Tanq.Grane	-9,068.20	
1.2.1.02.04.36	CAMION BLANCO CHEVROLET FTR	70,519.31	
1.2.1.02.04.37	DEPREC. ACUMULA, CAMION BLANCO CHEVROLET FTR	-59,941.32	
1.2.1.02.04.40	Camioneta Chevrolet Colorado 4x4 diesel	32,000.00	
1.2.1.02.04.41	Dep.Acum.Camioneta Chevrolet 4x4 colorado	-4,265.65	
1.2.1.02.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA		3,795.24
1.2.1.02.05.05	Maquinaria y Equipo Avicola	12,205.43	
1.2.1.02.05.06	Dep.Acum.Equipo Avicola	-12,198.43	
1.2.1.02.05.29	Criadora Farm 150 A Diesel con Accesorios	6,800.00	
1.2.1.02.05.30	Deprec. Acumul.Criadora Farm 150 a Diesel	-6,799.62	
1.2.1.02.05.31	Tanque para Combustible	4,344.36	
1.2.1.02.05.32	Dep. Acum.Tanque para Combustibles	-3,330.40	
1.2.1.02.05.35	Basuca para Balanceado Galpon 6	2,912.00	
1.2.1.02.05.36	Depreciac. Acumu. Basuca para Balanceado Galpon 6	-1,504.74	
1.2.1.02.05.37	HUSQ. BOMBA 362M18 TUN X18LT	465.50	
1.2.1.02.05.38	DEPRECIACION HUSQ. BOMBA 362M18 TUN X18LT	-93.12	
1.2.1.02.05.41	BOMBA SUMERGIBLE 4 PULGADAS NP964A20	496.64	
1.2.1.02.05.42	DEP. BOMBA SUMERGIBLE 4 PULG NP96DA20	-9.38	
1.2.1.02.05.43	MOTOR CLX95S4 PULG 7.5HP 220230V3P	516.76	
1.2.1.02.05.44	DEP. MOTOR CLX95S4 PULG7.5HP 22030V3	-9.76	
1.2.1.02.06.	EDIFICIOS		16,273.55
1.2.1.02.06.03	Casa Levante	24,855.01	
1.2.1.02.06.04	Dep.Acum.Casa Levante	-16,155.36	
1.2.1.02.06.05	Bodega-Mecanica Granja	11,083.33	
1.2.1.02.06.06	Deprec. Acumul. Bodega-Mecanica Granja	-3,509.43	
1.2.1.02.07.	GALPONES		160,448.08
1.2.1.02.07.07	Galpon 4	66,715.47	
1.2.1.02.07.08	Dep.Acum.Galpon 4	-63,379.49	
1.2.1.02.07.09	Galpon 5	86,433.24	
1.2.1.02.07.10	Dep.Acum.Galpon 5	-73,468.52	
1.2.1.02.07.13	Galpon Madre Levante(GALPON 6)	204,441.57	
1.2.1.02.07.14	Dep.Acum.Galpon Madre Levante(GALPON 6)	-93,832.25	
1.2.1.02.07.15	Fabrica	60,365.30	
1.2.1.02.07.16	Dep Acum. Fabrica	-34,961.28	
1.2.1.02.07.17	Galpon Postura Libre	10,167.80	
1.2.1.02.07.18	Deprec Acumul Galpon Postura Libre	-2,033.76	
1.2.1.02.08.	INSTALACIONES GALPONES		8,823.14
1.2.1.02.08.01	Jaulas y Sist.bebida	92,814.04	
1.2.1.02.08.02	Dep.Acum.Jaulas y Sit.Bebida	-92,814.04	
1.2.1.02.08.05	Sistema de Bebida Galpones Postura	29,386.74	
1.2.1.02.08.06	Deprec. Acumul. Sistem. Bebidas Galpones Postura	-20,563.60	
1.2.1.02.09.	TANQUES RESERVORIOS DE AGUA		17,129.83
1.2.1.02.09.01	Tanque Reservoirio e Hidroneum tico	12,700.00	
1.2.1.02.09.02	Dep.Acum.Tanque Reservoirio e Hidroneum.	-12,700.00	
1.2.1.02.09.03	Planta Purificadora de Agua	20,869.96	
1.2.1.02.09.04	Deprec Acumul. Planta Purificadora de Agua	-3,740.13	
1.2.1.02.10.	EQUIPO DE BALANCEADO		29,473.90
1.2.1.02.10.01	Herramientas para Balanceado	19,533.23	
1.2.1.02.10.02	Dep.Acu.Herramientas para balanceado	-19,533.23	
1.2.1.02.10.03	Balanza Plat. de Tecto Amer 500kl	948.42	
1.2.1.02.10.04	Dep.Acum.Balanza Plat.de Tecto Amer 500 kl	-948.42	
1.2.1.02.10.05	Molino de Martillos	8,000.00	
1.2.1.02.10.06	Deprec. Acum.Molino de Martillos	-6,666.99	
1.2.1.02.10.07	Balanza Electronica con Bateria	573.13	
1.2.1.02.10.08	Deprec.Acum.Balanza Electronica con Bateria	-573.13	
1.2.1.02.10.09	Balanza de Plataforma Acero Inoxidable	800.00	
1.2.1.02.10.10	Deprec. Acumula. Balanza de Plataforma.	-753.71	
1.2.1.02.10.11	Maquinara para Procesar Balanceado	112,154.96	
1.2.1.02.10.12	Deprec. Acumul. maquinaria para Procesar Balanceado	-89,723.52	
1.2.1.02.10.13	Transporta. para Producto Terminado	15,445.12	
1.2.1.02.10.14	Deprec.Acumu. Transp Produc.Terminado	-9,781.96	

1.2.1.02.11.	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	25,456.56	
1.2.1.02.11.17	Bomba fumigacion	1,008.00	
1.2.1.02.11.18	Dep.Acum.Bomba Fumigacion	-1,008.00	
1.2.1.02.11.19	Transformador Trifasico	4,430.72	
1.2.1.02.11.20	Dep.Acum.Transformador Trifasico	-4,430.72	
1.2.1.02.11.21	Aspiradora RANBOW BLACK	2,026.66	
1.2.1.02.11.22	Dep.Acum.Aspiradora RANBOW BLACK	-2,026.66	
1.2.1.02.11.23	Hidrolavadora Porten 13 HP	770.03	
1.2.1.02.11.24	Dep. Acum.Hidrolavadora Porten 13 HP.	-770.03	
1.2.1.02.11.25	Refrigeradora	1,968.53	
1.2.1.02.11.26	Deprec.Acumul.Refrigeradora	-1,968.53	
1.2.1.02.11.27	Despicatora	555.20	
1.2.1.02.11.28	Deprec.Acum.Despicatora	-1,009.17	
1.2.1.02.11.29	Silos 18 ton.(6)	28,432.32	
1.2.1.02.11.30	Deprec. Acumul. Silos 18 ton (6)	-23,930.40	
1.2.1.02.11.31	Sistem. transp.de Alimentos de Pollas	24,757.26	
1.2.1.02.11.32	Deprec. Acumul.Sistem de Transp. Aliment.de Pollas	-20,837.31	
1.2.1.02.11.33	MOTOCULTOR POULAN PRO 208CC 17"	1,192.98	
1.2.1.02.11.34	Deprec.Acumul.de MotocultorPoulan PRO 208CC	-904.54	
1.2.1.02.11.35	Bomba Agricola kawashimax	550.00	
1.2.1.02.11.36	Deprec. Acumul. Bomba Agricola kawashimax	-407.62	
1.2.1.02.11.37	Despicatora Lion	565.81	
1.2.1.02.11.38	Deprec. Acumul. Despicatora Lion	-410.64	
1.2.1.02.11.39	Minicargadora Marca CASE MD.SR 220	44,790.56	
1.2.1.02.11.40	Deprec. Acumul. Minicargadora Marca CASE SR 220	-30,687.73	
1.2.1.02.11.41	Hidrolavadora 6.5HP 3000P A Gasolina	531.17	
1.2.1.02.11.42	Deprec. Acumul. Hidrolavadora 6.5hp 3000p a gasoli	-349.97	
1.2.1.02.11.43	Equipo Respir Everflo Intl	980.00	
1.2.1.02.11.44	Deprec. Acumula de Equipo Respir Everflo Intl	-439.48	
1.2.1.02.11.45	Cabina de Desinfeccion	900.00	
1.2.1.02.11.46	Depreciacion Acumul Cabina de Desinfeccion	-412.50	
1.2.1.02.11.47	HOYADORA OKAYAMA PRO 3.5 HP REFORZADA EA 203.2	208.30	
1.2.1.02.11.48	Deprec.Acumulada. HOYADORA OKAYAMA PRO 3.5 REFORZ	-26.46	
1.2.1.02.11.49	Medidor Agua Post. Chor Mult. R160	386.53	
1.2.1.02.11.50	Dep. Acum.Medidor Agua post Chor Milt. R160.	-77.28	
1.2.1.02.11.51	Hidrolavadora 6.5hp 3000psi porten gasol 2023	569.97	
1.2.1.02.11.53	DESPICADORA PIXON	529.56	
1.2.1.02.12.	MAQUINARIA Y EQUIPO ABONO	565.67	
1.2.1.02.12.21	Bomba de Semisolidos	476.35	
1.2.1.02.12.22	Dep.Amc.Bomba de Somisolidos	-476.35	
1.2.1.02.12.23	Aireadora de abono	62,229.32	
1.2.1.02.12.24	Dep.Acum.Aireadora de Abono	-62,229.32	
1.2.1.02.12.25	Bomba de Riego Presion	6,167.15	
1.2.1.02.12.26	Dep.Acum.Bomba Riego Presion	-6,167.15	
1.2.1.02.12.27	BOMBA JET 2HP 110-220V PEDROLLO	565.67	
1.2.1.02.14.	DEPARTAMENTO QUITO	17,873.57	
1.2.1.02.14.01	Departamento Quito	60,000.00	
1.2.1.02.14.02	Dep.Acum.Dpto. Quito	-42,126.43	
2.	PASIVO		622,160
2.1.	PASIVO CORRIENTE		397,963.95
2.1.1.	PASIVO CORRIENTE		397,96
2.1.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	199,382.	
2.1.1.01.01	Proveedores de Bienes y Servicios	168,973.49	
2.1.1.01.04	Proveedores Posfechados	30,408.94	
2.1.1.02.	OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS	172,191.	
2.1.1.02.58	Cuentas por pagar DINERS	12,300.01	
2.1.1.02.59	Cuentas por pagar Mastercard	4,005.52	
2.1.1.02.60	Cuentas por pagar Visa	183.97	
2.1.1.02.65	Prestamo 180 dias op 5547076	20,000.00	
2.1.1.02.66	Prestamo OP5599378-00	110,701.85	
2.1.1.02.67	Pretamo op 5613149	25,000.00	
2.1.1.03.	OBLIGACIONES CON LA ADMINIST.TRIBUTARIA	4,086.76	
2.1.1.03.29	Ret.Imp.Rta.por Pagar	3,139.73	
2.1.1.03.30	Ret.IVA por Pagar	947.03	
2.1.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IEES	4,110.91	
2.1.1.05.01	Aporte Patronal IEES 12.15%	1,178.37	
2.1.1.05.02	Aporte Personal IEES 9.45%	956.68	
2.1.1.05.03	Fondo de Reserva por Pagar	870.60	
2.1.1.05.04	Prestamo Quirografario	1,105.26	
2.1.1.06.	OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	9,627.40	
2.1.1.06.01	Sueldos por Pagar	8,315.04	
2.1.1.06.02	Decimo Tercero por Pagar	856.90	
2.1.1.06.03	Decimo Cuarto por Pagar	455.46	
2.1.1.10.	OTROS CORTO PLAZO	8,565.10	
2.1.1.10.09	Depositos en mas Clientes Varios	841.39	
2.1.1.10.11	Otras cuentas por pagar	5,968.31	
2.1.1.10.12	Cuentas por Pagar ELEPCO S.A.	341.75	
2.1.1.10.13	Anticipo Clientes Varios (depositos)	778.04	

2.1.1.10.14	Cuentas por pagar Dineros Avance	635.61			
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO				224,196.42
2.2.1.	PASIVO LARGO PLAZO		224,19		
2.2.1.03.	PRESTAMOS RELACIONADOS		224,196.		
2.2.1.03.01	Sr. Miguel Aillon	103,638.88			
2.2.1.03.02	Sra. Gloria Garzon	76,654.83			
2.2.1.03.05	Prestamo Maria Gloria	12,927.71			
2.2.1.03.06	Prestamo Ing. Francisco Aillon	24,500.00			
2.2.1.03.13	Prestamo Jose Miguel Aillon	1,000.00			
2.2.1.03.14	PRESTAMO MARIA GLORIA AILLON	5,275.00			
2.2.1.03.15	PRESTAMO DOMENICA AILLON	200.00			
3.	PATRIMONIO				417,533
3.1.	PATRIMONIO				417,533.94
3.1.1.	CAPITAL		872,15		
3.1.1.01.	CAPITAL		872,157.		
3.1.1.01.01	Capital	872,157.16			
3.1.2.	UTILIDAD Y PERDIDA				
3.1.2.01.	UTILIDAD		472,746.		
3.1.2.01.02	Utilidad Anos Anteriores	434,316.44			
3.1.2.01.04	Utilidad Ejercicio 2024	38,430.54			
3.1.2.02.	PERDIDA				
3.1.2.02.02	Perdidas Acumuladas	-84,450.22			
3.1.2.02.03	Perdida del ejercicio 2018	-312,135.40			
3.1.2.02.04	Perdida del Ejercicio 2019	-123,991.54			
3.1.2.02.05	Perdida 2021	-174,278.31			
3.1.2.02.06	Perdida Ejercicio Año 2022	-232,514.73			
TOTAL RESULTADO:					
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO: -1.039.694,30					

Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS				
INGRESOS				
	TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	5217.39	6012	0.00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	2414609.15	6022	0.00
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00
Rendimientos financieros	6061	0.00	6062	0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00
Dividendos				
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones				
De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00
Otros ingresos locales	6141	0.00	6142	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00	6152	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00
TOTAL INGRESOS	6999	2419826.54		
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00		
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00		
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00		
Ingresos recibidos mediante transferencia de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00		

ACTIVIDAD EMPRESARIAL							
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto Único)	6211	2419826.54	6212	0.00			
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL							
Libre ejercicio profesional	6221	0.00	6222	0.00			
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	6231	0.00	6232	0.00			
	AVALÚO						
Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00	6242	0.00	
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00	6252	0.00	
Regalías	6261	0.00	6262	0.00			
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:							
Actividad bananera	6271	0.00					
Sector palmicultor (ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria - producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	6281	0.00					
Actividad agropecuaria - exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	6282	0.00					
Por operaciones de pronósticos deportivos (incluye comisiones)	6283	0.00					
Ingresos Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE	6285	0.00					
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores	6291	0.00	6292	0.00			
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	6299	2419826.54	6298	0.00			

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	0.00				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	0.00			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	0.00				
Inventario inicial de materia prima	7051	244209.95				
Compras netas locales de materia prima	7061	1765018.32			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	362972.98				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				

Inventario inicial productos terminados	7111	26560.59				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	37527.43				
COSTO DE VENTAS	7129	1635286.45				
COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS						
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	64916.83	7132	60221.51	7133	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	14447.31	7142	10874.20	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	13194.81	7152	12273.40	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	1563.17	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	0.00	7253	0.00
COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES						
Para cuentas incobrables			7262	0.00	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00
ARRENDAMIENTO MERCANTIL						
Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
Locales	7341	0.00	7342	2290.38	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00
INTERESES PAGADOS A TERCEROS						
Relacionados						
Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00
No Relacionados						
	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00
COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS						
Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	13796.13	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00
COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES						
Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)						
Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	74375.28	7502	4864.44	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión						
	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones						
	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos						
	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones						
	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00
OTROS COSTOS Y GASTOS						
Arrendamientos	7181	0.00	7182	0.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	84754.03	7192	7095.38	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	9547.73	7202	9234.44	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	132130.99	7222	7787.65	7223	0.00
Transporte	7231	61728.23	7232	0.00	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	3215.02	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)						
	7431	302.29	7432	5637.20	7433	0.00
Gastos indirectos asignados						
			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión						
			7452	598.88	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros						
	7461	0.00	7462	2832.63	7463	0.00
Gastos de viaje						
			7472	100.03	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto						
	7481	0.00	7482	0.00	7483	0.00
Servicios públicos						
	7581	7443.69	7582	6195.55	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores						
	7591	26807.01	7592	62518.85	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores						
	7601	44163.45	7602	1199.24	7603	0.00

Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00
AMORTIZACIONES						
Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00
TOTAL COSTOS					7991	2182894.03
TOTAL GASTOS					7992	198501.97
TOTAL COSTOS Y GASTOS					7999	2381396.00
Baja de inventario (informativo)					7001	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)					7002	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)					7003	0.00
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)					7004	0.00
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)					7005	0.00
Decimoteroera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)					7006	0.00
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)					7007	0.00

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		NO DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto Único)	7711	2381396.00	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente profesionales, comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a Impuesto a la Renta Único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a Impuesto a la Renta Único por:				

Actividad bananera	7771	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria - producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7781	0.00		
Actividad agropecuaria - exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7782	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00
Relacionado con operación de pronósticos deportivos	7797	0.00		
Premios pagados por operadores de pronósticos deportivos	7798	0.00		
Deducciones registradas en la contabilidad por Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE	7795	0.00		
Sueldos y salarios sobre los que se ha aportado a la seguridad social pagados por Negocios Populares	7796	0.00		
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	7891	2381396.00	7892	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			701	38430.54
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			702	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Base de cálculo de participación a trabajadores			703	38430.54
(-) Participación a trabajadores			704	5784.58
(-) Rentas exentas no sujetas a actividades con impuesto a la renta único			705	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			706	0.00
(+) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	8166.49
Deducciones adicionales			711	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO Y OTROS RÉGIMENES IMPOSITIVOS (obligados a llevar contabilidad)				
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos				
(-) Ingresos de Impuesto Único registrados en su contabilidad			714	0.00
(+) Deducciones Impuesto Único			715	0.00
Sector productor / cultivador palma aceitera (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria - producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				

(-)Ingresos de Impuesto Único registrados en su contabilidad	716	0		
(+)Deducciones Impuesto Único	717	0		
Actividad agropecuaria - exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-)Ingresos de Impuesto Único registrados en su contabilidad	7164	0		
(+)Deducciones Impuesto Único	7174	0		
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018	718	0		
(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018	719	0		
Actividades Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE a partir del ejercicio fiscal 2022				
(-) Ingresos sujetos al régimen impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE	735	0		
(+) Deducciones atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE	738	0		
Operadores de pronósticos deportivos				
(-) Ingresos por operaciones de pronósticos deportivos incluye comisiones	738	0		
(+) Costos, gastos y premios pagados	739	0		
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
Diferencias temporarias por impuestos diferidos (régimen general)	GENERACIÓN		REVERSIÓN	
Generación (+) y Reversión (-)	(+) 720	0.00	(-) 721	0
Generación (-) y Reversión (+)	(-) 722	0.00	(+) 723	0
UTILIDAD GRAVABLE	728	24489.47		
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	729	0.00		
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?	730	No		
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
	INGRESOS		COSTOS Y GASTOS	
	GRAVADOS		DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (incluye actividades sujetas a Impuestos Únicos, Régimen Impositivo para Microempresas y Régimen RIMPE)	611	0.00	631	0
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	612	0.00	632	0
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los	613	0.00	633	0
	AVALÚO			
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614	0.00
Arriendo de otros activos	605	0.00	615	0.00
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al Impuesto Único)	606	0.00	616	0.00
Regalías			617	0.00
Rendimientos financieros			618	53.13
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador			619	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador			620	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			621	0.00
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección			622	0.00
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección			623	0.00
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL	659	53.13	669	0.00
RÉGIMENES ESPECIALES DE IMPUESTOS				
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)	671	0.00	672	0.00
Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria sujeta a impuesto a la renta único producción y comercialización local (informativo) (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	673	0.00	674	0.00
Actividad agropecuaria sujeta a Impuesto a la Renta Único - exportación (informativo) (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	6731	0.00	6741	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)	675	0.00	676	0.00
Por operaciones de pronósticos deportivos (gastos no incluye premios pagados)	651	0.00	652	0.00
Premios pagados por operadores de pronósticos deportivos			653	0.00
Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE	765	0.00	766	0.00
Sueldos y salarios sobre los que se ha aportado a la seguridad social pagados por Negocios Populares			650	0.00
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	749	24562.60		
INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA				
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	677	0.00		
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	678	0.00		
Pago por reembolso como intermediario (informativo)	679	0.00		
RÉGIMEN CFC (COMPAÑÍA FORÁNEA CONTROLADA)				

Régimen compañía foránea controlada (CFC)

755

0.00

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				
	INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES	
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	0.00	751	0.00
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)	(741 - 751)		759	0.00
SUBTOTAL BASE GRAVADA	749 + 755 + 759		769	24552.80
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO RELACIÓN DE DEPENDENCIA			770	0.00
GASTOS PERSONALES, OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL				
GASTOS PERSONALES				
Número de cargas familiares en el periodo declarado			767	0
Cargas familiares con condición de discapacidad, enfermedades catastróficas, raras o huérfanas			768	No
¿Aplica a título personal deducción adicional/ rebaja de gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771	No
Deducción adicional Galápagos			772	0.00
¿Para el ejercicio fiscal declarado es beneficiario de la rebaja por gastos personales aplicable al Impuesto a la Renta causado, para el Régimen Especial de la Provincia de Galápagos?			768	No
Gastos personales - educación, arte y cultura			773	0.00
Gastos personales - salud			774	0.00
Gastos personales - alimentación			775	0.00
Gastos personales - vivienda			776	0.00
Gastos personales - vestimenta			777	0.00
Gastos personales - turismo			796	0.00
TOTAL DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES			797	0.00
TOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y GASTOS PERSONALES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL			781	0.00
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782	0.00
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				
Exoneración por tercera edad			783	11902.00
Exoneración por tercera edad por actividad bananera (informativo)			7831	0.00
Exoneración por tercera edad por actividad agropecuaria (informativo)			7832	0.00
Exoneración por tercera edad por Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE (informativo)			7833	0.00
Exoneración por tercera edad Régimen General(informativo)			7834	11902.00
Exoneración por discapacidad				
Tipo de beneficiario	784			No aplica
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)			785	
Relación con la persona con discapacidad			786	Selección
Fecha inicio de calificación del sustituto			787	
Número de carnet de discapacidad			788	
Fecha de inicio de vigencia del carnet			789	
Porcentaje de discapacidad			790	0.00
Monto de exoneración			791	0.00
Exoneración personas con discapacidad proporcional por actividad bananera (informativo)			7911	0.00
Exoneración personas con discapacidad por actividad agropecuaria (informativo)			7912	0.00
Exoneración personas con discapacidad por Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE (informativo)			7913	0.00
Exoneración personas con discapacidad Régimen General (informativo)			7914	0.00
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda				
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)			792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793			
Monto de exoneración (50% Utilidad atribuible aplicable al régimen general)			794	0.00
Ingreso atribuible aplicable al Régimen Impositivo para Microempresas			7942	0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			795	11902.00
OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
			VALOR IMPUESTO PAGADO	INGRESOS
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	807	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	808	0.00	682	0.00
Ingresos por premios recibidos de pronósticos deportivos			688	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	18517.44
Rendimientos financieros exentos			684	0.00
Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno			685	2003.12
Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo			686	0.00
Otros ingresos exentos			687	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS			689	20520.56

INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		
	VALOR	
Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales (corresponde al valor de la venta efectuada, no de la utilidad generada)	690	0.00
RESUMEN IMPOSITIVO		
Base imponible gravada	832	12850.80
Total impuesto causado del Régimen General	839	37.43
Impuesto causado del régimen RIMPE - Emprendedores	827	0.00
Rebaja del impuesto causado por gastos personales del período	828	0.00
Anticipo pagado	840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el casillero 873 de la declaración del período anterior)	823	0.00
(=) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)	824	0.00
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210	825	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	826	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo (hasta período 2021) / Impuesto a la renta causado consolidado mayor a la rebaja por gastos personales (período 2022 en adelante)	842	37.43
(=) Crédito tributario generado por anticipo	843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	0.00
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia, actividades sujetas al Impuesto Único y Régimen Impositivo de Microempresas; incluye Régimen RIMPE Emprendedor	845	14171.41
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal Régimen Impositivo de Microempresas / Régimen RIMPE Emprendedor (informativo)	1115	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	1111	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1112	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (ejercicio fiscal 2020)	1113	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	1114	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	3216.07
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones generado hasta período 2024 (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
(-) Crédito tributario por aporte patronal a la seguridad social (Ley de alivio financiero)	854	0.00
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016?	105	No
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016	110	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES	115	0.00
¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción?	120	No
(-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	856	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	17350.05
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	857	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	858	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - bananero (ejercicio 2020 y siguientes)	170	0.00
Crédito Tributario IRU BANANERO (informativo)	171	0.00
Impuesto a Pagar IRU BANANERO	172	0.00
Sector productor/cultivador de palma aceitera (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria producción y comercialización local (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	859	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	860	0.00
(-) Retenciones de otros regímenes aplicables al IRU agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	174	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	175	0.00
Crédito tributario AGROPECUARIO (informativo)	176	0.00

Impuesto a pagar IRU AGROPECUARIO	177	0.00
Actividad agropecuaria exportación (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único Calculado actividad agropecuaria	188	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	189	0.00
(-) Retenciones de otros regímenes aplicables al IRU agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	190	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales (ejercicio 2020 y siguientes)	191	0.00
Crédito tributario AGROPECUARIO (informativo)	192	0.00
Impuesto a pagar IRU AGROPECUARIO	193	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
Premios recibidos de pronósticos deportivos (Usuarios)		
Base imponible	200	0.00
(+) Impuesto a la Renta Único	180	0.00
Retenciones en la fuente que le han efectuado	203	0.00
Impuesto a Pagar por premios recibidos de pronósticos deportivos	204	0.00
Por operaciones de pronósticos deportivos		
Base imponible	205	0.00
(+) Impuesto a la Renta Único declarado	206	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y 2021) / Régimen RIMPE ejercicio fiscal 2022 en adelante		
¿Para el periodo fiscal a declarar se encuentra sujeto al régimen RIMPE?	127	No
¿A cuál categoría del régimen RIMPE pertenece?	128	Seleccione
¿Requiere efectuar la declaración y pago del régimen RIMPE negocios populares cuyos ingresos no superan los USD 20.000 y no provienen de actividades económicas diferentes al régimen RIMPE?	129	
(-) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (generación)	195	0.00
(+) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (reversión)	196	0.00
Base imponible gravada del régimen RIMPE	197	0.00
Impuesto a la Renta para Microempresas Pagado (INFORMATIVO) / Impuesto a la Renta del Régimen RIMPE	864	0.00
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal de actividades del Régimen RIMPE	865	0.00
Crédito tributario Régimen Impositivo para Microempresas / Régimen RIMPE	866	0.00
(=) Impuesto a pagar régimen RIMPE	867	0.00
¿Desea acogerse a la condonación del pago de los \$60 dólares del régimen RIMPE Negocio Popular?	130	NO
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	868	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	17350.05
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	0.00
Segunda cuota	872	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	0
RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	0.00
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total Ingresos Operacionales	1015	0.00
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	0.00

8. Referencias bibliográficas

- ANECA. (2021). *Programa de Apoyo para la evaluación de la calidad de la Actividad Docente del profesorado universitario*. Madrid.
- CACES. (2023). *Modelo de evaluación externa con fines de acreditación para el aseguramiento*. Quito.
- CES. (2023). *Reglamento de carrera y escalafon del personal académico del Sistema de Educación Superior*. Quito.
- Consejo del IASC. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. chrome-extension://efaidnbmninnibpcapjcgglefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- Consejo del IASC. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 41 NIC 41 Agricultura*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- David, J. C. (2010). El Valor Razonable como criterio básico de medición. *Ciencias económicas*. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5523045.pdf
- Del Aguila, A. (2022). *La norma internacional de contabilidad 41 agricultura y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en el establo Canta Gallo Viejo 2019*. Universidad Ricardo Palma - URP.: https://hdl.handle.net/20.500.14138/6037
- Figuerola, V. (2007). Los activos biológicos un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. *Finanzas y contabilidad, I*. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2965217.pdf
- Gutiérrez, S. (2019). *Activo, Pasivo y Capital*. Universidad de Guadalajara: http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3044/1/Activo_Pasivo_Capital.pdf
- Herrera, A., Galarza, N., López, E., y Moncayo, N. (2023). La aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina*. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4793
- IASB. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2 NIC 2 Inventarios*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- IASB. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad 1 NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC01_04.pdf

- IASCF. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/co nta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- León, R. (2024). Valor razonable según la NIC 41 – Agricultura, en la situación financiera de las organizaciones. *La Junta Revista de innovación e investigación contable*, 13-26. <https://revistalajunta.jdcccpe.org.pe/index.php/revista/article/view/126/130>
- Marcotrigiano, L. (2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces, XIV*. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25720061006>
- Marrufo, R., y Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Revista Científica Visión Futuro*. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/357966632003.pdf>
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. España: Ecobook Editorial del Economista. <https://es.scribd.com/document/605624677/Diccionario-de-Contabilidad-Auditoria-y-Control-de-Gestion>
- Presidencia de la Republica. (2023). *Ley Orgánica de Educación Superior*. Quito.
- Proaño , B. (2023). *Análisis Financiero*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://publicaciones.uazuay.edu.ec/fli p/books/libro/uazuay-libro-303.pdf
- Remache, C. (2022). “Auditoría de gestión en la empresa avícola “Maz Avicultura” del cantón Salcedo”. Universidad Técnica de Ambato: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/server/api /core/bitstreams/e06d33d7-7a66-4fcd-8b99-11ff1c6d4fd3/content
- Rivera, M., y Peña, A. (2020). Impactos de la Aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos: Una Comparación entre Panamá y Chile. *Revista Summa de Arithmetica*, 45-60. <https://revista-sda.cl/index.php/sda/article/view/40/41>
- Silva, B. (2011). Valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera. *Estudios Gerenciales, XXVII*. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232011000100006

- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2011). *Tabla de Indicadores*.
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Ugsha, E. (2023). *Valoración de activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de la Avícola BAL-S.I.* Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Valoración de activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de la Avícola BAL-S.I.
- Vaca , E. (2024). *La NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de la Avícola Yemasol Cía. Ltda.* Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstreams/989cf96f-ac6b-49a5-acd6-0a928aab3f55/download>
- Villavicencio, P. (2020). *Impacto de las normas internacionales de información financiera en el. La Universidad Católica de Loja, Loja.*
https://dspace.utpl.edu.ec/visorHub/?handle=20.500.11962_25932