

La aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba

Alexander Geovanny Herrera Freire

aherrera@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-4039-1029>

Nancy Galarza

ngalarza2@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-9208-834X>

Erick López

elopez4@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-7469-754X>

Nelson Sthefano Moncayo Nieto

nmoncayo1@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-6927-4841>

Universidad Técnica de Machala.

RESUMEN

Uno de los problemas que han estado afectando a la actividad ganadera es la falta de asistencia técnica y contable y este es el caso del sector ganadero de la parroquia rural Ayapamba, que presenta dilemas en realizar un adecuado registro contable y controlar sus activos biológicos, a tal efecto se estableció como objetivo analizar la aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba, mediante la revisión de otros trabajos de investigación que hayan estudiado la aplicación de la NIC 41 en empresas del sector agrícola. Se aplicó un enfoque cualitativo y descriptivo, a través de métodos teóricos como analítico-sintético, inductivo-deductivo y de sistematización. Los resultados obtenidos indican que las empresas del sector agrícola que han aplicado la NIC 41 han conseguido potenciar su rendimiento económico y liquidez. Se concluye que la NIC 41 ayuda a potenciar al sector ganadero de Ayapamba mediante el correcto tratamiento de activos biológicos, procesamiento de información real financiera, le otorga ventaja competitiva y sirve como atracción de inversión extranjera.

Palabras clave: sector ganadero; NIC 41; Ayapamba

Correspondencia: aherrera@utmachala.edu.ec

Artículo recibido 05 enero 2023 Aceptado para publicación: 26 enero 2023

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**, publicados en este sitio están disponibles bajo

Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 

Cómo citar: Herrera Freire, A. G., Galarza, N., López, E., & Moncayo Nieto, N. S. (2023). La aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 4676-4687. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4793

The application of NIC 41 to promote the livestock sector of the Ayapamba parish

ABSTRACT

One of the problems that have been affecting the livestock activity is the lack of technical and accounting assistance and this is the case of the livestock sector of the rural parish of Ayapamba, which presents dilemmas in carrying out an adequate accounting record and controlling its biological assets, For this purpose, the objective was to analyze the application of IAS 41 to promote the livestock sector of the Ayapamba parish, by reviewing other research papers that have studied the application of IAS 41 in companies in the agricultural sector. A qualitative and descriptive approach was applied, through theoretical methods such as analytical-synthetic, inductive-deductive and systematization. The results obtained indicate that companies in the agricultural sector that have applied IAS 41 have managed to enhance their economic performance and liquidity. It is concluded that IAS 41 helps to strengthen the livestock sector of Ayapamba through the correct treatment of biological assets, processing of real financial information, gives it a competitive advantage and serves as an attraction for foreign investment.

Keywords: *livestock sector; NIC 41; Ayapamba*

INTRODUCCIÓN

La división ganadera pertenece al sector agrícola de la economía de un país y se dedica a la cría, amaestramiento y explotación de ganados con fines de producción u obtención de bienes con propósitos alimenticios o comerciales (López, 2019), siendo una actividad importante para el crecimiento y alimentación de un estado, puesto que en la mayoría de los casos es el subsector que más genera empleo, mediante la utilización de los recursos naturales para ofertar alimentos animales, aportando en América Latina y el Caribe, el 21% de consumo de calorías y el 50% al de proteínas (Opio y Sangoluisa, 2022). En Ecuador, el sector ganadero en el año 2020 representó una participación en el Producto Interno Bruto (PIB) de 0,78%, es decir de \$515.82 MM, principalmente de la cría de ganado bovino, búfalos y cerdos, generando 1,664 empleos, no obstante, ha estado experimentando cambios negativos, ya que ha tenido saldos negativos, disminuyendo aproximadamente un 8% (Corporación Financiera Nacional (CFN), 2021). Según el Banco Central del Ecuador (2021), los problemas que han estado afectando a la actividad ganadera son la presencia de intermediarios, carencias de vías de comunicación, cambios climáticos, tasas de interés altas y falta de asistencia técnica y contable.

En referencia a la falta de asistencia técnica y contable, es el caso de la parroquia rural Ayapamba, perteneciente al cantón Atahualpa, que se ubica en la provincia de El Oro y se dedica principalmente a la actividad agrícola y ganadera, presentando en la actividad ganadera problemas para realizar un adecuado registro contable y administración de sus activos biológicos, causando pérdidas económicas y bajo crecimiento del sector (León et al., 2022). A esto, Herrera et al. (2021), menciona que si no se utiliza un correcto registro, administración y tratamiento de las plantas o animales no se percibe las riquezas generadas por los mismos.

Tixi et al. (2020), fundamentan que mediante la aplicación de una metodología de valoración correcta de activos biológicos se puede canalizar la correcta toma de decisiones y transparencia en costos, gastos e ingresos. Así mismo, Marrufo y Cano (2021), indican que se puede realizar el tratamiento contable de los activos biológicos mediante la aplicación de la NIC, ya que permiten el control del esfuerzo realizado por el hombre en conjunto con la naturaleza.

En este sentido, las normas internacionales de contabilidad (NIC), son un sistema de estándares que guían en la presentación de los estados financieros y la norma que se relaciona con el manejo y transparencia de información de activos biológicos es la NIC 41, que tiene por propósito el manejo, administración e innovación de los activos biológicos (Arrocha, 2022). Entendiéndose como activos biológicos

La importancia de la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos del sector ganadero, es porque otorga registro y organización de la información obtenida para cuantificarla de forma física y monetaria y así realizar de manera correcta la toma de decisiones empresarial. A tal efecto, el presente trabajo establece como objetivo analizar la aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba, mediante revisión documental

METODOLOGÍA

La presente investigación según su enfoque es cualitativa, porque se desarrolla bajo herramientas descriptivas que explican el problema de investigación para llevar a cabo la interpretación a la realidad (Guerrero, 2019) y según su alcance es descriptiva porque se describe características, rasgos y criterios de investigaciones homogéneas que permiten establecer el comportamiento del objeto de estudio (Guevara et al., 2020). Es decir, que se va a procesar, detallar y analizar si la aplicación de la NIC 41 sirve para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba.

La investigación comprende la recopilación de 15 artículos científicos que hayan aplicado la NIC 41 en el sector agrícola y presenten los resultados obtenidos por la aplicación de la misma. Estos estudios fueron selectos de bases de datos como: Dialnet, Redalyc, Elsevier, Scielo y Scopus.

Se utilizaron los métodos teóricos como el analítico- sintético, inductivo- deductivo y el de sistematización, para abstraer, sintetizar, ordenar y generalizar la información obtenida, mediante la aplicación de la técnica de estudios de documentos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

De acuerdo al objetivo planteado, los resultados se presentan como el procesamiento de información de los principales hallazgos de trabajos antecedentes sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de activos biológicos del sector agrícola, para ello se extrajo el tipo de medición para el activo biológico de acuerdo a la NIC 41 y los resultados obtenidos de su aplicación. A tal efecto, en la tabla 1, se esquematizó la información de

15 estudios de casos o artículos científicos de distintas regiones y países, organizado por autor, muestra, tipo de medición del activo biológico y resultados obtenidos:

Autor	Muestra	Tipo de medición de activo biológico	Resultados obtenidos
Chávez et al. (2022)	1 empresa camaronera ecuatoriana	Valor razonable de acuerdo a 3 enfoques: Costos de adquisición, ajuste por transformación biológica ganancias y pérdidas	Facilitó el registro, valoración, medición y reporte de información financiera Mejoramiento del apalancamiento financiero
Jaramillo et al. (2020)	1 empresa camaronera ecuatoriana	Valor razonable en consideración del reconocimiento de los costos incurridos en el proceso de valoración	Mejoramiento de liquidez y rentabilidad Crecimiento de los niveles productivos
Domínguez et al. (2020)	1 empresa ecuatoriana bananera	Valor razonable: se obtuvo una ganancia por medición	Adecuado control y medición de los activos biológicos y obtención de estados financieros reales Percepción real de sus ingresos económicos.
Hernández et al. (2017)	41 empresas agrícolas chilenas y peruanas	A pesar de pertenecer a la misma industria por factores externos aplican el modelo del costo y valor razonable	Adopción de políticas de gestión de riesgos Presentación consecutiva de estados financieros
Salas et al. (2017)	2 empresas agrícolas venezolanas	Valor razonable mediante estructura de producción	Reflejo de los valores exactos de los activos biológicos Presentación del patrimonio financiero real
Corredor (2019)	1 empresa agrícola colombiana	Valor razonable porque refleja los resultados con mayor precisión real de los activos biológicos	Aproximación real de las empresas con el entorno comercial Mediante la planificación se atrae a la inversión extranjera directa
Sastoque y Restrepo (2017)	1 empresa ganadera venezolana	Valor razonable	Incremento de la rentabilidad Contribuyó a la presentación formal contable de la empresa

Autor	Muestra	Tipo de medición de activo biológico	Resultados obtenidos
Reyes y Delgado (2019)	1 empresa camaronera ecuatoriana	Valor razonable	Incremento del índice de rentabilidad Gestión de políticas de riesgo
Peña (2019)	9 investigadores de países como: Argentina, Chile, Cuba, Ecuador, El Salvador, Honduras, México, Panamá y Perú.	El 86% aplica valor razonable y el 14% el método de costos	Guía para el tratamiento de los activos biológicos a pesar de ser de distintos países Organización en la presentación de los estados financieros
Eras et al. (2022)	15 empresas camaroneras ecuatorianas	El 60% valor razonable 20% Valor razonable y modelo al costo y el 20% modelo al costo	Ayuda a la toma de decisiones empresariales
Chicaiza et al. (2020)	1 empresa agrícola ecuatoriana	Valor razonable	Estimar adecuadamente el precio de venta del activo biológico Saldos positivos en la producción
Rodríguez y Achurra (2021)	10 empresas agrarias de Panamá	Modelo al costo	Crecimiento en los indicadores de solvencia y liquidez Desarrollo de la producción
León et al. (2022)	5 empresas agrícolas ecuatorianas	Valor razonable	Regulación de la producción entre productores Presentación confiable del proceso productivo en cada período
Tamayo et al. (2017)	10 empresas agrícolas ecuatorianas	Valor razonable y modelo al coste	Simplicidad para tratar la información de los activos biológicos Aumento de la rentabilidad
Carvajal et al. (2018)	1 empresa bananera ecuatoriana	Valor razonable por las condiciones del mercado	Fiabilidad en la transformación del activo biológico Permite evaluar a los inversionistas los posibles riesgos

Nota: Elaborado por los autores

Conforme a la investigación realizada, se observa que en los casos citados las empresas dedicadas a la producción bananera, camaronera y demás aplican en los activos biológicos y producción agrícola la norma internacional de contabilidad NIC 41, misma que permite conocer el valor real de un activo en función de acontecimientos dados, que

facultan obtener una medición y reconocimiento razonable y fiable del activo agrícola, con la finalidad de obtener rendimientos económicos y datos reales de costo, presentando información contable transparente que proporcione rendimientos económicos.

La aplicación de la presente norma posibilita tener un control de los recursos biológicos y reflejar datos reales de los activos en los estados o informes financieros, favoreciendo a la entidad con ventaja competitiva que le permita obtener inversión extranjera (Corredor, 2019; Domínguez et al. 2020; Salas et al. 2017). Además, proporciona obtener indicadores financieros con valores fiables que por ejemplo en el caso de apalancamiento, refleje que la entidad cuenta con recursos propios que no están en su totalidad con obligaciones ya sea financieras o con terceros, denotando que cuenta con recursos propios de inversión, cabe mencionar que un apalancamiento financiero alto no refleja un riesgo, todo depende del apalancamiento y rendimiento a obtener (Chávez et al. 2022).

Para Jaramillo et al. (2020), la NIC 41 aporta en el incremento de liquidez y rentabilidad, como resultado de un proceso de producción eficiente que aumenta los niveles de producción, agregando a ello el aporte de Sastoque y Restrepo (2017) que exponen que contribuye a la presentación formal de la información contable, además que a través de la obtención de un valor razonable proporciona gestionar optimas políticas de riesgo (Reyes y Delgado, 2019).

En este contexto, la adopción de la NIC 41 puede adoptarse conforme a una Guía proporcionada por (Peña, 2019) donde expone como se debe ejecutar el tratamiento de los activos biológicos, su aporte es de gran beneficio, pues su estudio se realizó en distintos países que aplican la norma, denotando que en mayor proporción su tratamiento es a valor razonable, aquello cumple la finalidad de creación de las normas internacionales de contabilidad, mismas que se proporcionan para que la información prestada en los informes financieros sea comprensible a nivel global.

Sin embargo, aunque existan empresas que estén dedicadas a la misma actividad y apliquen NIC 41, adoptan de distinta forma los criterios de modelo de costo y valor razonable, para medir y evaluar un activo biológico (Hernández et al. 2017), no obstante, los resultados obtenidos del reconocimiento de un activo biológico como pérdida o

beneficio (ganancia) deben estar reflejados en el estado de resultados del periodo en el que acontezca.

Aquello regula el tratamiento y procesamiento de información contable durante la etapa de producción (León et al. 2022), lo cual simplifica la información de los activos biológicos a datos razonables y fiables, que incrementen la rentabilidad y fiabilidad del activo biológico, facultando a los inversionistas la toma de decisiones acertadas que considere un riesgo mínimo de inversión, proporcionando beneficios económicos para la entidad (Carvajal et al. 2018; Eras et al. 2022; Rodríguez y Achurra 2021; Tamayo et al. 2017).

Los resultados de la investigación revelan de acuerdo a Chicaiza et al.2020 que adoptar la NIC 41 en una entidad que se dedique a la producción agrícola y de activos biológicos obtendrá como resultado una estimación razonable del precio de venta del activo , con saldos positivos en la producción, esto debido a que el reconocimiento del activo biológico se lo efectúa conforme lo expuesto en la norma considerando el valor razonable y los costos de venta estimados, datos que se obtienen como resultado de un óptimo tratamiento contable.

CONCLUSIONES

En base al objetivo de estudio enfocado en analizar la aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba, mediante revisión documental de varios autores que tratan acerca de la aplicación de norma internacional de contabilidad NIC 41 que está enfocada en una adopción global en el ámbito empresarial del tratamiento de la información contable, se han obtenido resultados en función del tipo de medición y beneficios que proporciona su aplicación en una entidad.

Las empresas objeto de estudio de los investigadores evidencia que la medición del activo biológico de este tipo de empresas lo efectúan en su mayoría de acuerdo al valor razonable, considerando en la adopción de la norma los costos de adquisición, ajustes de transformación biológica, medición a valor razonable que genere datos reales y con mayor proporción del activo, que al final del reconocimiento y medición demuestre si se ha obtenido una ganancia o pérdida del activo biológico, cabe mencionar que su aplicación permite estimar un precio de venta fiable.

En cuanto a las ventajas que proporciona la norma, su aplicación faculta que las entidades aumenten su atractivo de inversión por parte de extranjeros, al mostrar en los informes financieros datos fiables que sean comprensibles y permitan evaluar por parte de los

inversionistas los posibles riesgos de inversión, que minimice el riesgo de pérdidas, y aporte saldos positivos en producción que ayude a tomar optimas decisiones empresariales que aporten beneficio a la entidad, e incluso incrementen la liquidez y rendimiento financiero.

LISTA DE REFERENCIAS

- Arrocha, O. (2022). LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRICOLA. *Revista FAECO sapiens*, 5(1). Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212865002/index.html>
- Banco Central del Ecuador. (2021). *Reporte de Coyuntura Sector Agropecuario*. Quito: Banco Central del Ecuador. Obtenido de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Encuestas/Coyuntura/Integradas/etc202102.pdf>
- Carvajal, A., De la cuadra, Y., & Carvajal, M. (2018). VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS APLICANDO LA NIC 41 PARA EL CASO DE LAS PLANTACIONES DE BANANO. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-22. Obtenido de https://sga.unemi.edu.ec/media/evidenciasiv/2018/08/07/articulo_201887115852.pdf
- Chávez, G., Chávez, R., & Maza, J. (2022). Medición de Activo Biológico aplicando NIC 41 cuando la producción pasa al siguiente ejercicio económico. Caso empresa la Esperanza. *Revista Sociedad & Tecnología*, 5(S2), 299-313. doi:<https://doi.org/10.51247/st.v5iS2.270>
- Chicaiza, M., Hidalgo, M., & Espín, L. (2020). APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE BRÓCOLI. *Revista Científica Gerens*, (7), 107-119. Obtenido de <http://200.11.218.106/index.php/rgerens/article/view/1250>
- Corporación Financiera Nacional. (2021). *AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA*. Quito: Corporación Financiera Nacional. Obtenido de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2021/fichas-sectoriales-4-trimestre/Ficha-Sectorial-Ganaderia.pdf>
- Corredor, F. (2019). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista GEON*

- (*Gestión, Organizaciones y Negocios*), 7(1), 142-164. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7828551>
- Domínguez, M., Sisalima, A., & Zúñiga, R. (2020). INCIDENCIA DE LA NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMPRESA AGRÍCOLA LORESA S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-10. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8313042>
- Eras, R., Cabrera, C., & Lalangui, M. (2022). APLICACIÓN NIC 41 “ACTIVOS BIOLÓGICOS” EN LAS EMPRESAS CA-MARONERAS, PROVINCIA EL ORO –ECUADOR. *Revista Científica Agroecosistemas*, 10(1), 6-12. Obtenido de <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/511/486>
- Guerrero, M. (2019). La Investigación Cualitativa. *INNOVA Research Journal*, 1(2), 1-6. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5920538.pdf>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. Obtenido de <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hernández, J., Núñez, I., & Zapata, J. D. (2017). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. *Teuken Bidikay: Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 8(10), 119-131. Obtenido de <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1204/991>
- Herrera, A., Herrera, A., & Chávez, G. (2021). Nic 41 y su incidencia en el precio por caja de banano ecuatoriano, período 2019-2020. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 100-109. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-100.pdf>
- Jaramillo, J., Moreno, V., & Torres, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 310-337. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316321>
- León, I., Lituma, N., & Veintimilla, G. (2022). Estudio situacional de la actividad ganadera en la parroquia Ayapamba, Cantón Atahualpa. *Revista científica Sociedad &*

- Tecnología*, 5(S2), 443-457. Obtenido de <https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/311/597>
- León, K., Vargas, D., Yaure, Darling, Saraguro, C., Pozo, N., . . . Herrera, A. (2022). Aplicación NIC 41 en la producción de caña de azúcar de la parroquia Ayapamba, cantón Atahualpa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 8598-8615. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4022
- López, J. (19 de Abril de 2019). *Sector ganadero*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/sector-ganadero.html>
- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. “*Visión de Futuro*”, 25(2), 40-62. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>
- Opio, C., & Sangoluisa, P. (2022). *Innovaciones en el sector ganadero Compendio de experiencias en América Latina y el Caribe*. Panamá: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. Obtenido de <https://www.fao.org/3/cc0876es/cc0876es.pdf>
- Peña, R. (2019). Experiencias en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en países de América Latina. *REVISTA CUBANA DE FINANZAS Y PRECIOS*, 3(2), 66-76. Obtenido de <https://ideas.repec.org/a/ris/rcubfp/0104.html>
- Reyes, D., & Delgado, D. (2019). APLICACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA (ACTIVOS BIOLÓGICOS) Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BIOSHRIMP. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-43. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/estados-financieros-bioshrimp.html>
- Rodríguez, A., & Achurra, R. (2021). MPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 EN LA CONTABILIDAD DE EMPRESAS AGRÍCOLAS. *Academic Journal.Gente Clave*, 5(2), 47-59. Obtenido de <http://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/genteclave/article/view/151/156>
- Salas, L., romero, A., & Vega, Y. (2017). IMPACTO DE LA NIC 41 EN LA RAZONABILIDAD DEL VALOR CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS DE CEBA. CASO EL TUNAL, C. A. *Gestión y Gerencia*, 9(1), 77-95. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5269457>

- Sastoque, J., & Restrepo, L. (2017). Modelo para el análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta. *Revista Le Bret*, 7, 127-151. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5983221>
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 11(1), 1-9. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>
- Tixi, M., Guallpa, A., & Vásconez, L. (2020). Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 667-705. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.975>