



Revista ISTE Scientist
Vol. 3 Núm. 2 (2024). pp. 57-66
Instituto Tecnológico Superior España
ISSN: 2953-6618
Tipo: Artículo de Revisión



Como citar: Ayala-Cadena, A. A., Salazar-Pacheco, A. M., & Viteri-Saltos, D. R. (2024). Impacto de la NIC 41 en el sector avícola ecuatoriano: Digital marketing for the positioning of the clothing brand in the Ambato wholesale market. *ISTE SCIENTIST*, 3(2), 57-66. <https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/view/34>

Impacto de la NIC 41 en el sector avícola ecuatoriano

Alex Adrián Ayala-Cadena

aaayala6@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-8084-1824>

*Universidad de las Fuerzas Armadas
Sangolquí, Ecuador*

Arthur Michael Salazar-Pacheco

amsalazar11@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0002-8139-6272>

*Universidad de las Fuerzas Armadas
Sangolquí, Ecuador*

Darío Rubén Viteri-Saltos

dapaucar0828@uta.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0003-0753-7599>

*Universidad de las Fuerzas Armadas
Sangolquí, Ecuador*

Recibido: 07-05-2024 / **Aceptado:** 03-07-2024 / **Publicado:** 31-07-2024

Resumen

Este artículo explora el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en el sector avícola en Ecuador, utilizando un enfoque cualitativo para analizar las percepciones y experiencias de actores clave de la industria. La NIC 41 se centra en la contabilidad y valoración de productos biológicos y la producción agrícola, cambiando significativamente la forma en que las empresas abordan la presentación de informes financieros. A través de una investigación en profundidad en los diferentes sectores, que

se ven afectados, se identificaron múltiples áreas de impacto, incluida la transparencia financiera, la toma de decisiones y la competitividad de la industria. El estudio encontró que, si bien la adopción de la NIC 41 mejoró la precisión y comparabilidad de los estados financieros, también trajo desafíos en términos de costos de capacitación e implementación. Este estudio proporciona un análisis integral de los beneficios y barreras para la aplicación de la NIC 41 en Ecuador y brinda recomendaciones para optimizar la adopción y maximizar sus beneficios en un contexto avícola.

Palabras clave: Nic 41, avícolas, impacto, sostenibilidad, producción.

Impact of IAS 41 in the Ecuadorian poultry sector

Abstract

This article explores the impact of International Accounting Standard (IAS) 41 on the poultry sector in Ecuador, using a qualitative approach to analyze the perceptions and experiences of key industry players. IAS 41 focuses on the accounting and valuation of biological products and agricultural production, significantly changing the way companies approach financial reporting. Through in-depth research into the different sectors, which are affected, multiple areas of impact were identified, including financial transparency, decision making and industry competitiveness. The study found that while the adoption of IAS 41 improved the accuracy and comparability of financial statements, it also brought challenges in terms of training and implementation costs. This study provides a comprehensive analysis of the benefits and barriers to the application of IAS 41 in Ecuador and provides recommendations to optimize adoption and maximize its benefits in a poultry context.

Keywords: Nic 41, poultry, impact, sustainability, production.

Introducción

La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) es una normativa que establece los principios para el tratamiento contable, la valoración de activos biológicos y productos agrícolas al valor razonable. Su implementación ha tenido un impacto significativo en la contabilidad y la gestión financiera del sector agrícola a nivel mundial. Según Loaiza y Montealegre (2020) en el Ecuador, la agricultura representa un 7,8% del Producto Interno Bruto (PIB), sin embargo, la NIC 41 ha establecido desafíos como beneficios en el ámbito económico y de gestión, tanto para las entidades privadas como gubernamentales. El presente artículo tiene como objetivo analizar el impacto de la NIC 41 en el sector agrícola del Ecuador, evaluando cómo ha afectado en la economía, las diferentes prácticas agrícolas y la gestión administrativa de las empresas en el país. Por esta razón, se utilizará una metodología cualitativa basada en una revisión bibliográfica exhaustiva de fuentes académicas, para obtener información detallada en los aspectos cruciales de la NIC 41.

El agro en Ecuador es parte primordial de su economía, no sólo por su aporte al Producto Interno Bruto (PIB), sino también por su papel en la creación de empleo y seguridad alimentaria. La NIC 41, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) en diciembre de 2000 y actualizada en 2009, se enfoca en la contabilización de los activos biológicos y productos agrícolas, y establece que deben ser valorados a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha. Con este enfoque se pretende reflejar con mayor precisión el valor económico real de los activos biológicos y mejorar la claridad financiera (IASB, 2009).

La aprobación de la norma en Ecuador ha provocado un importante cambio en la forma en que las empresas avícolas administran e informan sobre sus activos, promoviendo una mayor transparencia y precisión en la información financiera. No obstante, el proceso no ha estado exento de dificultades, tales como la inestabilidad en la valoración de los activos y la ausencia de datos de mercados fiables. En el presente artículo se analizarán en profundidad estos aspectos, ofreciendo una visión general de los efectos de la NIC 41 en el agro ecuatoriano.

El artículo se basa en la revisión exhaustiva de fuentes bibliográficas, por consiguiente, se estableció una metodología cualitativa, donde se analizaron artículos internacionales, fuentes académicas, normativa contable y estudios de caso de empresas agrícolas en Ecuador. Las fuentes fueron seleccionadas a través de bases de datos académicas como repositorios de universidades, Scopus, Google Scholar y artículos científicos, verificando que los datos dispongan con la actualización necesaria para el presente artículo.

Contenido y desarrollo

NIC 41

La NIC 41 establece que los activos biológicos deben ser valorados al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha. Esto incluye animales vivos y plantas vivas, los cuales deben ser contabilizados de acuerdo con su valor de mercado actual (IASB, 2009). La norma busca proporcionar una imagen más precisa y actualizada de los activos biológicos, permitiendo a los usuarios de los estados financieros tomar decisiones más informadas basadas en información relevante y fiable.

La NIC 41 también establece que los activos biológicos son plantas o animales vivos que, a través de la gestión de una entidad del sector agropecuario, se transforman en otros activos biológicos o en productos agrícolas. Estos activos, tanto en su reconocimiento inicial como en las mediciones posteriores, deben valorarse al valor razonable menos los costos de venta, a menos que no sea posible medir el valor razonable de manera fiable (Lalanguí y Eras, 2021).

La implementación de la NIC 41 en Ecuador ha permitido una mejor valoración de los activos biológicos, reflejando de manera más precisa su valor económico real. Esto ha mejorado la transparencia financiera y ha facilitado la toma de decisiones tanto para los gestores de las empresas avícolas como para los inversionistas. La valoración al valor razonable también ha incentivado a las empresas a mejorar sus prácticas agrícolas para maximizar el valor de sus activos biológicos.

Beneficios de la NIC 41 para el sector agrícola

Una de las principales ventajas de la NIC 41 es la mayor transparencia y exactitud de la presentación de informes financieros la normativa posibilita una valoración más real de los bienes biológicos, lo que es fundamental para evaluar de forma correcta el desempeño y la solidez financiera de las sociedades agrarias. Diversos estudios han demostrado que la aprobación de la NIC 41 permite reforzar la confianza de los inversionistas y favorecer el proceso de acceso a la financiación (Gómez, 2018).

En el caso de Ecuador, la transparencia financiera ha contribuido a que las explotaciones agrícolas capten inversiones extranjeras y a que mejoren sus operaciones con los bancos y otras instituciones financieras. Por otra parte, la evaluación por el valor justo ha animado a las empresas a aplicar métodos agrícolas más eficaces y más sostenibles, lo que además de mejorar sus resultados financieros contribuye a la conservación del medio ambiente.

Desafíos en la adopción de la NIC 41

En el sector avícola, la aplicación de la NIC 41 plantea varios retos que inciden tanto en la precisión contable cuanto en la buena gestión de la empresa. Una de las principales dificultades es la variación del valor razonable de los activos biológicos, que puede generar una gran volatilidad en los estados financieros. Dicha volatilidad puede dificultar la previsión y planificación financieras, afectando a la toma de decisiones estratégicas de la empresa. Por otra lado, en muchos ámbitos agrícolas se adolece de una carencia de datos de mercado fidedignos, lo que dificulta la valoración exacta de estos activos. Sin datos fidedignos, las empresas podrían tener problemas para explicar sus cálculos del valor razonable a los auditores y reguladores, lo que podría cuestionar la precisión y la coherencia de sus informes financieros (Sánchez y Gómez, 2020).

A lo largo de los años, la aplicación de la NIC 41 ha planteado importantes retos. Las oscilaciones en el justo valor de los activos biológicos generan volatilidad en los estados financieros, lo cual puede ser difícil de gestionar para las compañías y de comprender para los inversionistas. Adicionalmente, la ausencia de información de mercados fiables para ciertas mercancías agrícolas complican la correcta valoración de estos activos (Paredes & Ruiz, 2019).

Las empresas avícolas de Ecuador han debido desarrollar nuevas competencias y herramientas para realizar valoraciones precisas de sus activos biológicos. Esto ha implicado importantes gastos en formación y tecnología. La volatilidad de los estados financieros puede generar además incertidumbre tanto interna como externa, lo que requiere una gestión prudente para mantener la credibilidad de los inversionistas y demás partes implicadas.

Valuación al Valor Razonable

La NIC 41 exige que los activos biológicos se valoren al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha. Este enfoque permite una valoración más precisa y actualizada de los activos biológicos, reflejando su valor de mercado actual (IASB, 2009).

Según la teoría del valor razonable, este concepto se define como el precio que recibiría una entidad por vender un activo o pagar por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. La medición al valor razonable busca proporcionar información útil para la toma de decisiones económicas, reflejando el valor económico actual de los activos y pasivos en los estados financieros (IASB, 2015).

En Ecuador, la adopción de este enfoque ha permitido una mejor gestión y valoración de los activos biológicos, promoviendo una mayor transparencia y

precisión en los informes financieros. No obstante, la falta de datos de mercado confiables para ciertos productos avícolas ha sido un desafío significativo, complicando la valoración precisa de estos activos. Para superar este desafío, las empresas han tenido que invertir en capacitación y tecnología, desarrollando nuevas capacidades y herramientas para realizar valoraciones precisas.

Transparencia Financiera

La norma NIC 41 aumenta la Transparencia Financiera al permitir una valoración más real de los activos biológicos. Esto resulta fundamental para una correcta evaluación del desempeño y la salud financieros de las explotaciones agrícolas (Gómez, 2018).

La transparencia financiera se define como la divulgación clara y accesible de información financiera que permite a los stakeholders evaluar adecuadamente la situación financiera y el desempeño de una organización (Smith & Jones, 2021). Este concepto es fundamental para mantener la confianza de los inversionistas y otros usuarios de los estados financieros, facilitando decisiones informadas y contribuyendo a una mayor eficiencia del mercado (Parker, 2020).

En Ecuador, la mayor transparencia financiera ha permitido a las empresas avícolas atraer inversiones extranjeras y mejorar sus relaciones con los bancos y otras instituciones financieras. La valoración al valor razonable también ha incentivado a las empresas a adoptar prácticas más eficientes y sostenibles, mejorando tanto su rendimiento financiero como su sostenibilidad ambiental.

Sostenibilidad y Prácticas Agrícolas

La NIC 41 ha incentivado a las empresas avícolas a adoptar prácticas más eficientes y sostenibles, ya que el valor de los activos biológicos también refleja la calidad y el manejo de los cultivos y ganado (Gómez, 2018).

La sostenibilidad en las prácticas avícolas se ha convertido en un objetivo fundamental para las empresas del sector, especialmente bajo el marco de la NIC 41. Según Cárdenas y Echeverría (2021) esta normativa no solo incentiva una valoración más precisa de los activos biológicos, sino que también promueve prácticas agrícolas que minimicen el impacto ambiental y mejoren la eficiencia del uso de recursos. En Ecuador, por ejemplo, se ha observado un aumento en la adopción de tecnologías sostenibles y métodos de cultivo que optimizan el uso del agua y reducen la dependencia de agroquímicos, contribuyendo así a la conservación de los recursos naturales y a la resiliencia frente al cambio climático (Martínez, 2020).

En Ecuador, esta tendencia ha llevado a una mejora en las prácticas agrícolas, con un enfoque en la sostenibilidad y la eficiencia. Las empresas han adoptado tecnologías y métodos avanzados para mejorar la gestión de sus activos biológicos, lo que no solo mejora su rendimiento financiero sino también contribuye a la sostenibilidad ambiental.

Casos de Éxito

Diversas empresas avícolas en Ecuador han reportado experiencias positivas tras la adopción de la NIC 41. Un estudio de caso sobre una plantación de banano mostró que la aplicación de esta norma no solo mejoró la gestión financiera, sino que también permitió a la empresa atraer inversiones extranjeras gracias a la mayor transparencia y confiabilidad de su información financiera (Martínez, 2020).

Este caso de éxito destaca cómo la adopción de la NIC 41 puede transformar la gestión financiera de las empresas avícolas, mejorando su capacidad para atraer inversiones y gestionar sus activos de manera más eficiente. La mayor transparencia y precisión en los informes financieros facilita la toma de decisiones estratégicas y promueve una gestión más sostenible y eficiente de los recursos.

Discusiones

La adopción de la NIC 41 en Ecuador ha representado un avance significativo hacia la estandarización internacional de la contabilidad agrícola. Esta norma no solo ha introducido criterios claros para la valoración de activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta, sino que también ha promovido una mayor transparencia y comparabilidad en los estados financieros de las empresas agrícolas (García & López, 2021). Sin embargo, la aplicación efectiva de la NIC 41 ha enfrentado desafíos en el contexto ecuatoriano, como la falta de datos de mercado robustos para determinadas especies agrícolas y la necesidad de capacitar adecuadamente a los contadores y administradores en las nuevas metodologías contables (Fernández, 2020). Estos desafíos subrayan la importancia de continuar fortaleciendo la infraestructura contable y educativa en el país para maximizar los beneficios de la norma y apoyar el desarrollo sostenible del sector avícola.

La implementación de la NIC 41 ha tenido un impacto significativo en el sector avícola ecuatoriano. Aunque los desafíos iniciales fueron considerables, los

beneficios a largo plazo en términos de transparencia y gestión financiera han sido notables. La norma ha contribuido a una mejor toma de decisiones y ha incentivado la adopción de prácticas agrícolas más sostenibles. No obstante, es crucial seguir desarrollando capacidades locales y mejorar la disponibilidad de datos de mercado para maximizar los beneficios de esta norma.

Esta normativa ha proporcionado un marco claro y estandarizado para la contabilización y valoración de activos biológicos, mejorando la transparencia financiera y facilitando una gestión más eficiente de los recursos agrícolas. A través de la valoración al valor razonable menos los costos de venta, la NIC 41 ha permitido a las empresas avícolas ecuatorianas obtener una imagen más precisa de su situación financiera, lo cual es crucial para la toma de decisiones estratégicas y para atraer inversiones. Este enfoque también ha incentivado la adopción de prácticas agrícolas más sostenibles, ya que el valor de los activos biológicos ahora refleja de manera más exacta la calidad y el manejo de los cultivos, ganado, aves, entre otros.

Conclusiones

La NIC 41 ha fomentado una mayor racionalización del sistema de contabilidad en el sector avícola ecuatoriano. Las empresas han debido desarrollar nuevas habilidades en materia de contabilización y valoración de activos biológicos, lo que ha mejorado la calidad de la información financiera y ha reforzado la confianza de inversores y otras partes interesadas. La Norma ha actuado como un elemento catalizador para la actualización de las prácticas de contabilidad en el sector agrícola en general, alentando a las empresas a adoptar métodos y tecnología avanzados que no sólo mejoren la gestión financiera, sino que contribuyan a la sostenibilidad medioambiental.

Aunque la implementación de la NIC 41 ha enfrentado desafíos como la volatilidad en las valoraciones de activos y la necesidad de mejorar la disponibilidad de datos de mercado, sus beneficios superan con creces estos obstáculos. La norma ha colocado al sector avícola ecuatoriano en un camino hacia la transparencia, la eficiencia y la sostenibilidad, preparándolo mejor para enfrentar los desafíos futuros y aprovechar las oportunidades emergentes en un entorno globalizado y competitivo.

Referencias

- Cárdenas, A., & Echeverría, B. (2021). Explicación del crecimiento económico en la Economía Popular y Solidaria mediante la aplicación del modelo econométrico de Regresión Lineal y Múltiple. *Revista Publicando*, 8(28), 74-84.
- Fernández, M. (2020). Desafíos y oportunidades de la implementación de la NIC 41 en el sector agrícola ecuatoriano. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 15(2), 45-61.
- García, A., & López, R. (2021). Impacto de la NIC 41 en la transparencia financiera de las empresas agrícolas ecuatorianas. *Revista de Economía Agrícola*, 25(3), 78-92.
- Gómez, A. (2018). Impacto de la NIC 41 en la gestión financiera agrícola en América Latina. *Journal of Agricultural Economics*, 65(4), 563-578.
- International Accounting Standards Board (IASB). (2009). International Accounting Standard 41: Agriculture. Retrieved from <https://www.ifrs.org>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2015). Conceptual framework for financial reporting 2018. Retrieved from <https://www.ifrs.org>
- Lalangui, M., & Eras, R. (2021). Modelos de medición en activos biológicos: Según la NIC 41, abordaje teórico.
- Loaiza, J., & Montealegre, J. (2020). Análisis del producto interno bruto agrícola ecuatoriano y sus principales productos en el periodo 2002–2019. *Dominio de las Ciencias*, 6(4), 940-952.
- Martínez, L. (2020). Estudio de caso: Implementación de la NIC 41 en una plantación de banano en Ecuador. *Revista Contabilidad y Negocios*, 11(2), 233-250.
- Paredes, M., & Ruiz, J. (2019). Desafíos de la valoración de activos biológicos bajo la NIC 41 en Ecuador. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 9(1), 112-127.
- Parker, A. (2020). Transparency in financial reporting: Concepts and implications. *Journal of Accounting Research*, 38(3), 401-415.
- Sánchez, J., & Gómez, M. (2020). Retos y perspectivas en la implementación de la NIC 41 en el sector agrícola latinoamericano. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 15(3), 45-60.
- Smith, A., & Jones, B. (2021). The importance of financial transparency in corporate governance. *Journal of Finance and Accounting*, 12(3), 45-58.

Agradecimientos

Agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, Dirección de Investigación y Desarrollo (DIDE). Este artículo es parte de los resultados del proyecto de investigación titulado *"Fortalecimiento comercial para el desarrollo sostenible de las organizaciones asociativas de Tungurahua, Ecuador"*, aprobado mediante la Resolución Nro. UTA-CONIN-2023-0330-R PFCA 29, conforma parte de los avances de los temas de Unidad de Integración Curricular de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armada ESPE titulados: *"Análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas avícolas de la provincia de Tungurahua en la Granja avícola Lara hermanos 'AVILARHNOS' Cia.Ltda., y su efecto en el proceso de sostenibilidad empresarial"*; *"Análisis de la aplicación de la nic 41 en la empresa Granja Los Pinos Granpiave Cía.Ltda., de la provincia de Tungurahua y su efecto en el proceso de sostenibilidad empresarial"* y *"Análisis de la aplicación de la NIC 41 en la empresa avícola Charito de la provincia de Tungurahua y su efecto en el proceso de sostenibilidad empresarial"*.

Financiamiento

No aplica

Conflicto de intereses

No existen

El contenido de **ISTE Scientist (ISSN: 2953-6618)**, publicados en este sitio están bajo una licencia de Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0). Los autores conservan los derechos morales y patrimoniales de sus obras. The contents of this article are under a Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license. The authors retain the moral and patrimonial rights of their works.

