

70

Fecha de presentación: septiembre, 2023

Fecha de aceptación: noviembre, 2023

Fecha de publicación: diciembre, 2023

VALORACIÓN DE ACTIVOS

BIOLÓGICOS (GANADO VACUNO) EN LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE ALLURIQUÍN

VALUATION OF BIOLOGICAL ASSETS (CATTLE) IN THE SAN JOSÉ DE ALLURIQUÍN PARISH

Fanny Maricela Pozo Hernández ¹

E-mail: us.fannypoza@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7551-6878>

Jorge Hernán Almeida Blacio ¹

E-mail: us.jorgealmeida@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6716-9113>

Oscar Rodrigo Aldaz Bombón ¹

E-mail: us.oscaraldaz@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5223-8203>

¹ Universidad Regional Autónoma de Los Andes Santo Domingo. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Pozo Hernández, F., M., Almeida Blacio, J. H., & Aldaz Bombón, O. R. (2023). Valoración de activos biológicos (ganado vacuno) en la parroquia San José de Alluriquín. *Universidad y Sociedad* 15(S3), 687-693.

RESUMEN

Las normas internacionales de contabilidad (NIC), en específico la NIC 41, relacionada con el sector agrícola permite un apropiado control, registro y valoración de activos biológicos, que es importante para los tomadores de decisión. El presente trabajo tuvo como propósito diagnosticar la valoración de activos biológicos, así como el registro de sus costos en el proceso de crianza del ganado vacuno según NIC 41 en las Asociaciones Agropecuarias pertenecientes a la Parroquia San José de Alluriquín, Cantón Santo Domingo de los Colorados. La metodología aplicada es cuali-cuantitativa. Se realizó el análisis de documentos, así como la aplicación de un cuestionario a los 27 socios de las asociaciones agropecuarias de la parroquia. Se detectaron dificultades a la hora de valorar los activos biológicos, en este caso del ganado vacuno, pues no se cumple lo establecido por la NIC 41.

Palabras clave: Activos biológicos, ganado vacuno, NIC 41, Parroquia San José de Alluriquín

ABSTRACT

International Accounting Standards (IASCF), specifically IAS 41, related to the agricultural sector, allows for proper control, registration, and valuation of biological assets, which is important for decision makers. The purpose of this work was to diagnose the valuation of biological assets, as well as the registration of their costs in the process of raising cattle according to IAS 41 in the Agricultural Associations belonging to the San José de Alluriquín Parish, Santo Domingo de los Colorados Canton. The applied methodology is qualitative-quantitative. The analysis of documents was carried out, as well as the application of a questionnaire to the 27 members of the agricultural associations of the parish. Difficulties were detected when valuing biological assets, in this case cattle, since the provisions of IAS 41 are not met.

Keywords: Biological assets, cattle, IAS 41, San José de Alluriquín Parish

INTRODUCCIÓN.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son aquellas normas que determinan los lineamientos estándares por los que se maneja la información contable a nivel mundial, para elaborar estados financieros de comprensión y confiabilidad que permitan tomar decisiones oportunas por los profesionales de contabilidad en cualquier nación. Las NIIF incluyen propiamente las Normas Internacionales de Contabilidad (Verdezoto & Reinoso, 2015), más la incorporación de nuevas interpretaciones necesarias, mismas que son autorizadas y revisadas por el IASB (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). (IFRS, 2020)

Las NIIF son la nueva tendencia de cómo utilizar un lenguaje estándar a nivel mundial de la información financiera. Todo tipo de empresa debe manejar estas normas dado los avances del mundo globalizado y los negocios a desarrollarse en cualquier sector de la industria, en cualquier país del mundo y es de vital importancia para los empresarios e inversionistas (Pichler et al., 2018; Rudzani & Manda, 2016). Por otra parte, al hablar de la aplicación de las NIIF al interior de las fincas, no es solo poseer personal conocedor en el área contable o financiera, o solo cumplir con toda la normatividad vigente. Más allá de estos aspectos, todas las organizaciones muestran impactos en sus negocios por este proceso de aplicación, ya que carecen de conocimiento y de procedimientos administrativos y contables para llevar el registro y control de la actividad agropecuaria.

Las NIC “son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee).”(IFRS, 2020). Este proceso donde se establecen normas estándares y un lenguaje universal de tipo contable se denomina proceso de convergencia, dado las exigencias del mundo globalizado y que esto contribuya a mejorar incluso las actividades económicas, productivas y de inversión, para revisar información contable segura y transparente que este a la par con la evolución de los mercados de capitales. (Hernández et al., 2020)

La norma internacional de contabilidad 41 (NIC 41) Agricultura, tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (IASCF, 2017). El alcance de la norma activos biológicos (animal vivo): se toma el ejemplo de una pieza de ganado. Una oveja al parir un cordero se obtiene otro

activo biológico. El cordero crece y con el tiempo comienza a producir lana (producto agrícola). La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados y sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad, el valor razonable o el costo del activo puedan medirse de forma fiable. (IASCF, 2017)

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas. Por ejemplo, el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes: (a) capacidad de cambio, tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas y la (b) gestión del cambio.

Los activos biológicos son los animales vivos o plantas que posee una entidad con el propósito de venderlos o de convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos. Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda medirse con fiabilidad según las Normas Internacionales de Contabilidad 41. (Verdezoto & Reinoso, 2015)

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos. No solo el control, sino el estudio de las razas de ganado es importante, pues contribuye a la posterior acogida del producto agrícola. (Abdallah & McDaniel, 2002; Andere et al., 2017; López Feldman & Hernández Cortés, 2016)

La valoración de los activos biológicos y productos agrarios, según la NIC 41 (IASCF, 2017), establece que los activos biológicos deben valorarse, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costes de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. Con la aplicación del valor razonable, esta norma, trata de superar los límites informativos del coste e intenta que los estados financieros reflejen los

efectos económicos de la gestión de la transformación biológica por parte de la empresa.

En el caso de la producción de pollos, donde se analizan métodos para la valoración contable de activos biológicos (Chicaiza Herrera et al., 2020), se realiza la valoración del activo biológico mediante dos bases de medición habituales que son: el valor razonable y el costo histórico. Se puede valorar el pollo a valor razonable mediante el criterio de mercado activo porque cumple las siguientes condiciones: se encuentra en todo momento ofertantes y demandantes, los activos biológicos comercializados son similares y los precios se encuentran disponibles al público. Para determinar el costo histórico se realizó la simulación del sistema de costos por procesos registrando todo el devengo de un lote de producción para obtener el costo total de producción y el costo unitario de la libra del pollo en pie.

La importancia de la actividad ganadera en el ámbito empresarial, las actividades pecuarias o aquellas que están relacionadas con la explotación de la ganadería y la administración en la gestión de los cambios biológicos de los animales, se ha tornado muy importante; puesto que al permitir satisfacer las necesidades de consumo, alimentación y generación de ingresos e inclusive al ser fuente generadora de plazas de trabajo para las personas, proporciona los motivos para considerarla de importancia (Pérez Chávez & Fol Olguín, 2019). Una mirada sistémica en el sector agrícola muestra que la contabilidad añade información significativa para explicar y predecir la viabilidad de las explotaciones agrícolas, y por ello es útil para éstas y para los demás agentes que intervienen en el sector, tales como bancos, inversionistas, proveedores, y en general para la toma de decisiones sobre la base de una información sólida. (Alvear Vega & Figueroa Salinas, 2018)

Según Sastoque and Restrepo (2015), el análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta, permite afirmar que el sector agropecuario en Colombia presenta marcadas debilidades en la presentación de la información financiera. Resalta la ausencia de normas específicas que revelen las particularidades de esta actividad económica y el tipo de activos, animales bovinos.

En efecto, en el sector agrícola, la medición del valor razonable de los activos biológicos presenta varios niveles de dificultad. El primero es propio del tipo de activos que se pretende valorar y supone la medición del proceso de transformación biológica teniendo en cuenta la diversidad de cultivos o animales que se deben valorar. Maldonado et al. (2018) expresan que la correlación existente entre

los recursos invertidos en el activo biológico y los resultados de la transformación biológica no siempre es directa. Además, existen riesgos e incertidumbres asociados con los animales o las plantas que son difíciles de predecir al momento de darles un valor confiable.

El proceso biológico de la planta comprende un conjunto de costos. Durante toda su vida, la planta crece y se desarrolla, el proceso de crecimiento de la planta termina por la acción del hombre cuando decide reemplazarla por otra. Lo que varía de acuerdo con el período de crecimiento biológico en el que se encuentra, es su capacidad de producción. (Marcolini et al., 2015)

A nivel interno, la contabilidad de costo tiene mayor relevancia, y es aplicada por las empresas agrícolas para efectos de controlar los márgenes de venta y flujos de caja (Alvear Vega & Figueroa Salinas, 2018). También es importante mencionar que los costos de producción son valores en los que se incurren para lograr que los productos terminados estén listos para su venta e incluyen: a) costos de materia prima directas; b) costos de mano de obra directa y c) costos indirectos que son elementos que se encuentran relacionados con la actividad pecuniaria (Rojas Cataño, 2022).

En el caso de la producción de ganado vacuno se considera materia prima directa a los terneros para el inicio del proceso productivo, la alimentación y los medicamentos que se utilizan durante el proceso biológico. La mano de obra directa que está relacionada en la producción de ganado vacuno, es aquella que son esenciales para las etapas de transformación biológica del ser vivo, en este caso son los obreros y el veterinario, y mano de obra indirecta la que no intervienen directamente en la producción ganadera, sin embargo, realizan actividades complementarias (Correa León, 2018).

Los costos indirectos de fabricación en la producción de ganado vacuno son valores complementarios. Dentro de ellos se encuentran los servicios básicos, depreciaciones y mantenimiento de establos, materia prima indirecta, mano de obra indirecta. (Verdezoto & Reinoso, 2015)

Ahora bien, cabe mencionar que el control interno es un proceso que involucra una variedad de actividades realizadas por todas las personas que trabajan en una organización para brindar una confianza razonable en el logro de sus objetivos (Cabrera et al., 2019). Por lo que puede decirse, que el control interno es un proceso que se da en todas las entidades para que se desarrolle con una mejor efectividad el trabajo y así poder cumplir con lo establecido. Otro punto importante que se debe mencionar es, que el método de Control Interno como fuerza facilitadora en la Guía de Gestión Socioeconómico proporciona de una

mejor forma las resoluciones efectivas en el sistema de control interno. Además, que se crean las normas y principios básicos de necesaria observancia para los sujetos de las labores de auditorías, supervisión y control de ese miembro, constituyendo una guía estándar del SCI. (Vega de la Cruz et al., 2017)

El presente estudio tiene como objetivo realizar un diagnóstico sobre la valoración de activos biológicos, así como el registro de sus costos en el proceso de crianza según NIC 41, que permitirá tomar decisiones más adecuadas para el logro de los objetivos de los socios de Asociaciones Agropecuarias pertenecientes a la Parroquia San José de Alluriquín, Cantón Santo Domingo de los Colorados.

MATERIALES Y MÉTODOS.

El desarrollo de la presente investigación fue modalidad mixta cuali-cuantitativa, puesto que se logró recolectar y analizar datos tanto cualitativos como cuantitativos. La tendencia fue al paradigma cualitativo, ya que durante el proceso investigativo se detalló la realidad del control, registro y valoración de activos biológicos del sector agropecuario de la parroquia San José de Alluriquín en el Cantón Santo Domingo de los Colorados. La investigación tuvo su punto de partida con la revisión bibliográfica puesto que permitió el acceso a conocimientos y posturas del tema en estudios realizados con anterioridad. La metodología utilizada para esta investigación fue de tipo descriptiva porque intenta describir las situaciones que se presentan en el sector, el tipo de diseño es no experimental.

La técnica aplicada para la recolección de datos fue la encuesta, y se aplicó un cuestionario en base a preguntas cerradas de elección única. Se utilizaron herramientas digitales pues las encuestas fueron diseñadas y aplicadas mediante la facilidad de los formularios de Google Drive. Las mismas fueron enviadas por medio de correos electrónicos, que estuvieron orientados a los socios de las asociaciones ganaderas de la indagación.

Para determinar la muestra aplicable del estudio se estimó el total de la población, valiéndose de la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia, en el que el investigador selecciona los elementos de acuerdo a la disponibilidad y facilidades de acceso a ellos. Por consiguiente, se asumió como muestra al total de la población, los 27 socios de las Asociaciones Agropecuarias pertenecientes a la Parroquia San José de Alluriquín, según lo comprobado en la base de datos de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria año 2020.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

A partir del cuestionario enviado a los 27 socios de las Asociaciones Agropecuarias pertenecientes a la Parroquia San José de Alluriquín se obtuvieron los siguientes resultados:

1. ¿Se lleva algún control de los activos biológicos?

Relacionado con el control de los activos biológicos según la encuesta realizada se ha podido constatar que la mayoría no lleva un control de sus activos biológicos. Solo 10 socios llevan el control de sus activos biológicos. Esto va en detrimento de lo planteado por las NIC 41. (Ver Figura 1)

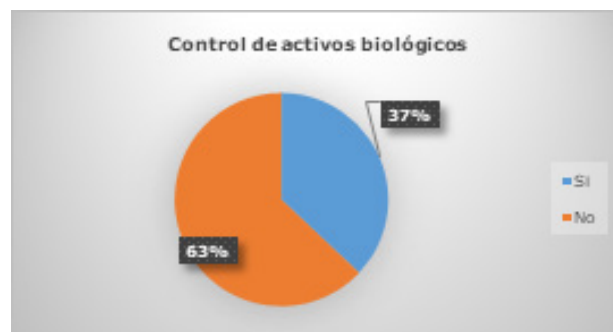


Figura 1. Porcentaje de socios que llevan control de los activos biológicos(%).

Fuente: Elaboración propia.

2. ¿Se realiza clasificación de acuerdo con el crecimiento de los activos biológicos?

Según los resultados obtenidos la mayoría no realiza una clasificación de sus activos biológicos, lo que ocasiona el desconocimiento real de los mismos. Al igual que la pregunta anterior solo 10 socios clasifican sus activos biológicos y 17 no efectúa dicha clasificación. Esto se relaciona directamente pues al no llevar el control de estos no es posible realizar la clasificación. (Ver Figura 2)

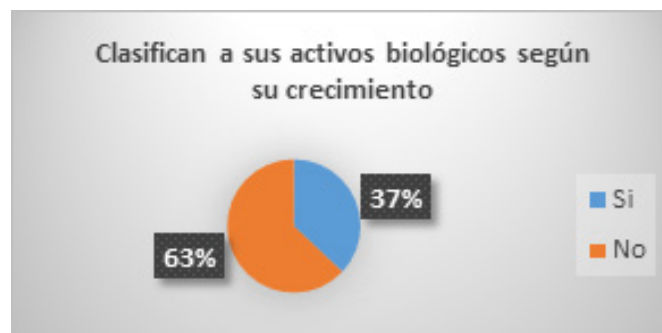


Figura 2. Porcentaje de socios que clasifican sus activos biológicos según su crecimiento (%).

Fuente: Elaboración propia.

3. ¿Se realizan registros de los costos en el proceso de crianza de los activos biológicos? (Materia prima, mano de obra, costos indirectos)

En la tabla 1 se refleja que la mayoría de los socios encuestados no registran los costos del proceso de crianza lo que le impide obtener un valor real de utilidades. Menos de un tercio de la población en estudio (8) pueden elaborar los costos de la crianza de los activos biológicos al final del proceso.

Tabla 1. Frecuencia y porcentaje (%) del registro de los costos en el proceso de la crianza de los activos biológicos

Respuesta	Número	Porcentaje
Sí	8	30%
No	19	70%
TOTAL	27	100,00%

Fuente: Elaboración propia.

4. ¿Se realiza la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta?

En base a los resultados obtenidos de la encuesta se puede concluir que la mayoría de los socios no aplican el valor razonable de sus activos biológicos. Solo 7 de los socios realizan la medición de los activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Cerca del 75% de los socios no realiza esta medición. (Ver Figura 3)

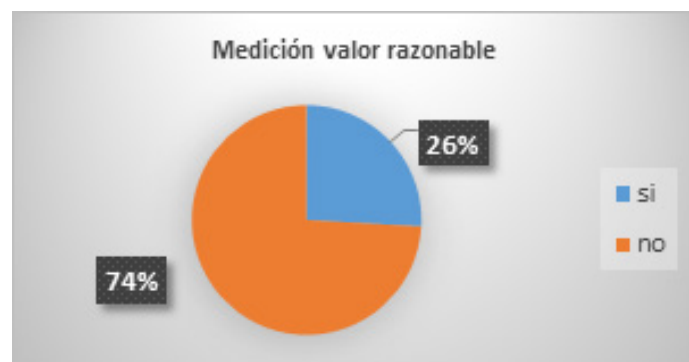


Figura 3. Porcentaje de socios que realizan la medición de sus activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta (%).

Fuente: Elaboración propia.

5. ¿Cuándo realizan la medición activos biológicos?

Según los resultados obtenidos de la encuesta se puede concluir que la mayoría de los socios no aplican el valor razonable de sus activos biológicos. De los socios, 20 realizan la medición de los activos en el reconocimiento

inicial, lo que representa el 74% del total de los socios. Tres de los socios realiza la medición en cada balance y solo cuatro lo realizan en el reconocimiento inicial y en la fecha de cada balance. Esto no es lo estipulado según la NIC 41. (Ver Figura 4)

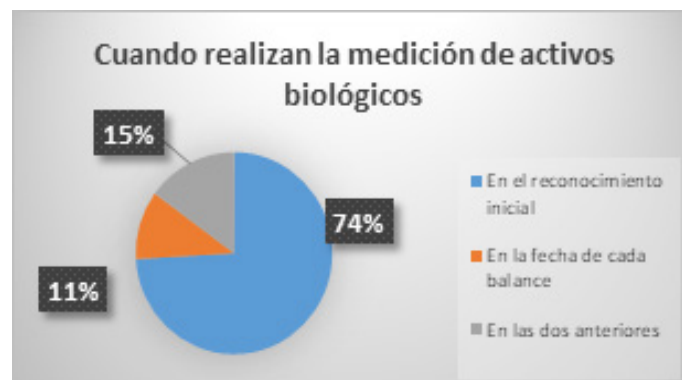


Figura 4. Porcentaje de socios según el momento que realizan la medición de activos biológicos (%).

Fuente: Elaboración propia.

A partir de lo encontrado en la encuesta se puede comprobar que existen debilidades en cuanto al registro, control y medición de los activos biológicos de las Asociaciones Agropecuarias pertenecientes a la Parroquia San José de Alluriquín. En una empresa agrícola que posee activos biológicos con capacidad de transformación, es necesario el registro de los costos de producción de la actividad ganadera, para establecer la utilidad real al momento de vender, la mayoría de los socios no registra los costos del proceso de crianza del ganado vacuno solo la materia prima el momento en que compran el ganado vacuno.

El control interno de los inventarios de los activos en las empresas agrícolas se lo realiza de forma empírica sin aplicar los elementos de un sistema que permita que sus recursos sean más productivos, la mayoría de encuestados no llevan un control de sus inventarios de sus activos biológicos (Cabrera et al., 2019).

La valoración de inventario de los activos biológicos es importante, solo se realiza al reconocimiento inicial y una pequeña parte al inicio y al final (Chicaiza et al., 2020), los activos biológicos comercializados son similares y los precios se encuentran disponibles al público, porque han sufrido cambios biológico.

Los socios deben tener en cuenta los costos y valoración de sus activos biológicos, en este caso el ganado vacuno, por la importancia que tienen los mismos para la alimentación de la población. Esto posibilita al final de cada periodo determinar las ganancias o pérdidas que tienen las asociaciones agropecuarias, pero esto a su vez debe realizarse para cada activo biológico. La salud financiera

de las asociaciones se ve afectada por las dificultades que se presentan. Sin embargo, aquellas que presentan control, registro y, medición de su valor razonable, tendrán mejores resultados en su actividad financiera.

Los tomadores de decisiones en estas asociaciones deben trabajar en pos de las NIIF, en específico de la NIC 41. De esta manera se podrá fortalecer el pago de los trabajadores, una mejor atención al ganado vacuno, pues se pueden establecer los costos tanto directos como indirectos, que favorecerán la alimentación del ganado, su cuidado y posterior salida como producto agrícola, en carne o productos lácteos. Una correcta valoración de estos activos biológicos, en este caso el vacuno, permite ampliar el campo de trabajo hacia otros activos biológicos, dígase porcino, bovino, avícola, etcétera, que de conjunto permite una mejor alimentación de la población.

CONCLUSIONES.

Las empresas del sector agrícolas deben ser conscientes que la continuidad de sus operaciones se ve afectada no solo por el comportamiento de los precios de los productos que comercializan, además de cómo se administran la transformación del activo biológico (animales vivos y plantas, entre otros), es muy importante la aplicación de las NIIF en este tipo de empresa para que puedan tener información estándar para poder clasificar y evaluar su empresa. La medición de un activo biológico se da comienzo desde su reconocimiento y continua tras el informe que se presenta al final de cada periodo contable. Para medir se toma en cuenta el valor razonable (que sea confiable) menos los costos de venta. La imposibilidad de una medición fiable en el valor razonable. Si fuera el caso, en los activos biológicos se debe valorar en su cálculo, el costo menos las depreciaciones y pérdidas por deterioro acumuladas, hasta conseguir un método de medición fiable o el valor razonable. La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico, crecimiento, degradación, producción y procreación, en el que cada uno de estos aspectos es observable y valorizable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuro. La capacitación de los socios de las Asociaciones Agropecuarias pertenecientes a la Parroquia San José de Alluriquín en cuanto a las NIIF y la NIC 41, debe realizarse cuanto antes. La valoración de los activos biológicos debe ser tema de prioridad en las asociaciones de la parroquia, pues permite un mejor análisis de la salud financiera de las mismas y el aporte que pueden realizar a la alimentación de la población de dicha parroquia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abdallah, J. M., & McDaniel, B. T. (2002). Proven and young Holstein bulls compared for daughter yields, productive life, somatic cell score, and inbreeding. *Journal of Dairy Science*, *85*, 665-669. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0022030202741210>
- Alvear Vega, S., & Figueroa Salinas, K. (2018). Metodología de costos para los productos agrícolas, basada en las normas internacionales de contabilidad. Una aplicación en las ciruelas europeas variedad D'Agén. *Cuadernos de Contabilidad*, *19*(48), 40-52. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/25208>
- Andere, C. I., Rubio, N., Rodriguez, E., Aguilar, I., & Casanova, D. (2017). Análisis de la consanguinidad de la población de bovinos Holando inscriptos en el sistema de Control Lechero Oficial de la República Argentina. RIA. *Revista de investigaciones agropecuarias*, *43*(1), 92-97.
- Cabrera, E., Zamora Zurita, C. I., & Narváez Álvarez, J. C. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, *4*(2), 321-348. <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/477>
- CorreaLeón, S. (2018). Sistema analítico para la contabilidad, los costos y las finanzas: con alto contenido de valor agregado a la funcionalidad del sistema. ed. Córdoba: Ciudad Educativa. 493 p. <https://elibro.net/es/ereader/uniandesecuador/36723?page=1>
- Chicaiza Herrera, M., Proaño Chucitarco, K., & Quinatoa Albán, L. (2020). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: CASO PRODUCCIÓN DE POLLOS. *Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, p. 65-75. <https://fatcat.wiki/release/xltamnatbvatdhzd5heqwtsexey>
- Hernández, F. M. P., Lara, A. D. R., & Paladines, M. E. B. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.
- IASCF, (2017). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 41. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta/publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- IFRS. (2020). Las Normas NIIF® Ilustradas. Copyright © IFRS Foundation.
- López Feldman, A. J., & Hernández Cortés, D. (2016). Cambio climático y agricultura: una revisión de la literatura con énfasis en América Latina. *El trimestre económico*, *83*(332), 459-496.

- Maldonado, N. M. R., García, F. C., & Moreno, C. A. O. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, *13*(26), 21-37.
- Marcolini, S., Verón, C. S., Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de durazno. *SaberEs*, *7*, 45-67. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1852-42222015000200001&lng=es&tlng=es
- Pérez Chávez, J., & Fol Olguín, R. (2019). Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca. Ciudad de México: Tax Editores Unidos.
- Pichler, S., Cordazzo, M., & Rossi, P. (2018). An analysis of the firms-specific determinants influencing the voluntary IFRS adoption: evidence from Italian private firms. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, *14*(1), 85. <https://ideas.repec.org/a/ids/ijaape/v14y2018i1p85-104.html>
- Rojas Cataño, M. (2022). Contabilidad de costos en industrias de transformación. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uniaandesecuador/130931?page=1>
- Rudzani, S., & Manda, D. C. (2016). An assessment of the challenges of adopting and implementing IFRS for SMEs in South Africa. *Problems and Perspectives in Management*, *14*(2), 121-221.
- Sastoque, J. I., & Restrepo, L. (2015). Modelo para el análisis de aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta. *Revista Lebrer*, *7*, 127-151.
- Vega de la Cruz, L., Pérez Pravia, M. C., & Nieves Julbe, A. (2017). PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, *21*(2), 212-230. <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Verdezoto, M., & Reinoso, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad agropecuaria*. Machala.