



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:
PROPUESTA DE CONTABILIZACIÓN DE LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS DE LA COMPAÑÍA ALFONQUIR S.A.**

Autor:

RICHARDS SILVA GEORGE ALEXANDER

Tutora:

Ph. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado

Guayaquil, Ecuador

2017



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de contabilización de los Activos Biológicos de la Compañía ALFONQUIR S.A.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo incide financieramente la contabilización de los Activos Biológicos, en los Estados Financieros de la Compañía ALFONQUIR S.A. de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2016?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el Egresado: **Richards Silva George Alexander**

Tutora: **Ph. D. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado**

AUTORÍA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: Propuesta de contabilización de los Activos Biológicos de la Compañía ALFONQUIR S.A. de la carrera Tecnología en Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autor:

Richards Silva George Alexander

DEDICATORIA

Con todo el esfuerzo realizado en estos años de estudio, este proyecto está dedicado primeramente a Dios, por mostrarme día a día con humildad, paciencia y sabiduría que todo es posible. A mi familia que estuvieron apoyándome en todo momento y me dieron valentía para seguir estudiando, comprobando que con esfuerzo y perseverancia se pueden alcanzar las metas. Con todo el amor que les tengo dedico este proyecto a ustedes: Mi esposa Katia, mis hijos George y Pamela, papá Alejandro Richards, mamá Enriqueta Silva (+), hermanos Gonzalo, Charles, Jacqueline (+), David y Xavier.

Richards Silva George Alexander

AGRADECIMIENTO

A Dios, por bendecirme una vez más dándome esta oportunidad de poder cumplir con mis metas y la más importante darme la gracia de seguir con vida. A mi familia por darme el apoyo incondicional para que éste trabajo llegue a una final culminación. A mis compañeras de estudio y a una persona especial en particular, les agradezco por sus consejos, apoyo incondicional en todo sentido, ánimo y compañía en los momentos más difíciles por los que tuve que atravesar en mi vida. A los profesores del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por su calidad académica demostrada en todos los años de mi carrera.

Richards Silva George Alexander



Urkund Analysis Result

Analysed Document: INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO NIIF 34 FINAL.docx (D28812583)
Submitted: 2017-05-27 17:36:00
Submitted By: szuniga@bolivariano.edu.ec
Significance: 17 %

Sources included in the report:

REVISIONURKUND.docx (D21564616)
Valoración de los Activos Biológicos de acuerdo a las NIIF para PYMES en las Empresas Bananeras.pdf (D15701698)
tesis ECUA -AUTO S.A. completa.docx (D25977733)
ANTEPROYECTO AGRICOLA LAS VILLAS 2 oct 2014.doc (D11876358)
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO.docx (D12267007)
TESIS LILIANA TAMAYO UTEQ.pdf (D11237165)
tutoria optativa 2 NIC 41.docx (D14866018)
https://www.ifac.org/system/files/publications/files/B3-IPSAS-27_0.pdf
<https://www.gestiopolis.com/medicion-presentacion-activos-biologicos-estados-financieros/>

Instances where selected sources appear:

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA.....	ii
AUTORÍA NOTARIADA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	xi
ABSTRAC	xii
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.- Ubicación del problema	1
1.2.-Situación del conflicto	1
1.3.- Delimitación del problema.....	1
1.4.- Formulación del problema	1
1.5.- Variable de la investigación	2
1.6.- Evaluación del problema	2
1.7 OBJETIVOS.....	5
1.7.1- Objetivos Generales	5
1.7.2- Objetivos Específicos	5
1.8 Justificación e importancia.....	6
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1.- Fundamentación teórica	8
2.2. Adopción de las NIIF en el Ecuador.....	13
2.2.1 Agricultura.....	14
2.3 Antecedentes Referenciales	16
2.4.- Fundamentación Legal	24
Leyes Tributarias	24
Municipalidad de Guayaquil.....	28
Superintendencia de Compañías y Seguros.....	29
Ministerio de Trabajo	30
IESS.....	30
2.5.- Variable de la investigación NIIF	31
CAPÍTULO III	33
METODOLOGÍA	33

3.1 Marco metodológico.....	33
3.1.1 Tipos y diseños de investigación	44
3.1.2. Investigación exploratoria	45
3.1.3 Investigación descriptiva.....	45
3.1.4 Investigación de campo	45
3.1.5 Investigación documental	46
3.2 Métodos:	46
3.2.1 Deductivo.....	46
3.2.2 Inductivo	47
3.2.3 Empírico.....	47
3.2.4 Teórico.....	47
3.2.5 Método Analítico	47
3.3. Instrumento de la investigación.....	48
3.4. Técnica de la investigación.....	48
3.4.1 La encuesta	49
3.4.2 La observación	50
3.5 Universo y muestra	50
3.5.1 Población.....	50
3.5.2 Muestra.....	50
3.6 Diseño de la encuesta	51
CAPÍTULO IV.....	52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	52
4.1 Tabulación de datos.....	52
4.2 Análisis general.....	60
4.3 Descripción de la Propuesta	61
4.3.1 Objetivos de la Propuesta.....	62
4.3.2 Cálculo del valor de los Activos Biológicos y productos agrícolas.	62
4.4 Ejercicio práctico de contabilización de los activos biológicos.	63
4.3.3 Registro Contable.....	66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	68
Conclusiones	68
Recomendaciones	69
ANEXOS	74

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N. 1: Tipos de actividades	15
Gráfico N. 2 Principales mercados internacionales del sector agrícola.....	24
Gráfico N. 3 Reconocimiento de Activos Biológicos según NIIF	31
Gráfico N. 4 Organigrama de la empresa	35
Gráfico N. 5. Levantamiento de la información	53
Gráfico N. 6. Levantamiento de la información	54
Gráfico N. 7. Levantamiento de la información	55
Gráfico N. 8. Levantamiento de la información	56
Gráfico N. 9. Levantamiento de la información	57
Gráfico N. 10. Levantamiento de la información	58
Gráfico N. 11. Levantamiento de la información	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N. 1: Cronograma de implementación.....	14
Tabla N. 2 Áreas de terreno destinado al cultivo a nivel nacional	23
Tabla N. 3 Estados Financieros	39
Tabla N. 4 Indicadores financieros.....	41
Tabla N. 5 Población.....	50
Tabla N. 6 Levantamiento de la información.....	53
Tabla N. 7 Levantamiento de la información	54
Tabla N. 8 Levantamiento de la información.....	55
Tabla N. 9 Levantamiento de la información	56
Tabla N. 10 Levantamiento de la información	57
Tabla N. 11 Levantamiento de la información.....	58
Tabla N. 12 Levantamiento de la información.....	59
Tabla N. 13 Costos	64
Tabla N. 14 Valor razonable	65
Tabla N. 15 Ajuste del costo	65
Tabla N. 16 Registro contable.....	66
Tabla N. 17 Registro contable.....	66
Tabla N. 18 Costo punto de venta	67
Tabla N. 19 Registro contable al final	67

ANEXO

Anexo N°: 1 Formato de la encuesta	74
--	----

RESUMEN

El presente proyecto investigativo tiene como objetivo fundamental, evidenciar las principales falencias que poseen los trabajadores del área financiera-contable de la compañía **ALFONQUIR S.A** en cuanto al manejo de los métodos que plantea la aplicación de la NIC 41 para la contabilización de los activos biológicos, identificando los alcances de la norma en su valoración, para lo cual es necesario contar con un mercado activo que permita establecer el precio de un determinado producto agrícola, el mismo que será tomado como base para el cálculo del valor razonable de dicho activo, por otra parte es necesario tener un criterio de valuación apropiado, tomando en cuenta las unidades producidas según el tipo de industria, por lo tanto, una vez realizado su respectivo proceso de valoración la empresa podrá obtener un resultado, el cual se verá reflejado en los estados financieros, cuya información beneficiará a la toma de decisiones tanto para los accionistas como para los trabajadores, a fin de cumplir los objetivos planteados y participar activamente dentro de la organización.

Palabras claves:

Agricultura,
Valoración,
Valor razonable,
Estados Financieros,
NIC 41,
Empresa.

ABSTRAC

The main objective of this research project is to highlight the main shortcomings of the workers in the financial area of the company ALFONQUIR SA in terms of the management of the methods used in the application of IAS 41 for the accounting of biological assets. Of the standard in its valuation, for which it is necessary to have an active market to establish the quotation price of a given agricultural product, the same that will be taken as the basis for the calculation of the fair value of that asset, for Another part is necessary to have an appropriate valuation criterion, taking into account the units produced according to the type of industry, therefore, once the respective valuation process has been performed, the company can obtain a result, which will be reflected in the statements Financial information, whose information benefits decision-making for both investors and To the workers, in order to achieve the goals and actively participate in organization.

Keywords:

Farming,

Assessment,

Fair value,

Financial statements,

IAS 41,

Business.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.- Ubicación del problema

La Compañía ALFONQUIR S.A. es una entidad dedicada a la producción y comercialización de banano para la exportación, cuya razón social es conocida como “Hacienda La Florida” la cual se encuentra ubicada en el Km. 9 de la vía Virgen de Fátima, sector El Triunfo, la misma que se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías.

Bajo este parámetro, el ente regulador estableció el 20 de noviembre del 2008 un cronograma para la aplicación de las NIIF en el Ecuador, el cual está dividido en 3 grupos, iniciando a partir del 2010 hasta el 2012, donde la compañía ALFONQUIR S.A. al cumplir con los requisitos del tercer grupo se vio obligada a implementar las NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero del 2012.

ALFONQUIR S.A. al igual que todas las compañías agrícolas en el Ecuador contaba con un solo valor en libros como Activo Fijo denominado “Terrenos”. Con la implementación de las NIIF para las PYMES se debió reclasificar y dividir los valores correspondientes a Terreno y Activo Biológico por separado según lo establecido por las NIC-41 sección 34 de las NIIF para las PYMES, cuya norma establece que a los Activos Biológicos se le asignará un valor a cada una de las plantas tomando en cuenta el valor invertido en cada una de ellas, donde la sumatoria total será el valor del Activo Biológico.

La clasificación de los Activos Biológicos para las plantaciones de banano es un caso especial debido a que una planta de banano tiene una sola parición en toda su vida pero nacen varias plantas llamadas “hijos” que en el proceso de crecimiento de la “madre” es proporcional, debido a que una planta de banano sembrada desde cero provee su fruto en 9 meses, pero a partir de ese momento la cosecha se vuelve cíclica aproximadamente cada 14 semanas (3 meses y medio) debido a que luego vienen los hijos, nietos, bisnietos, etc.

1.2.-Situación del conflicto

La globalización de la economía en el Ecuador, la competitividad de las empresas, los cambios en las políticas económicas y sus lineamientos, obligan a las empresas a cambiar de escenario, asumiendo diversas modificaciones dentro de las gestiones contables presididas por la aplicación de las NIC y NIIF, a esto se suma la falta de capacitación por parte de los trabajadores responsables de llevar el control y registro de los activos biológicos de las empresas agrícolas, ocasionándoles dificultades a la hora de contabilizar el valor de cada uno de los activos según las normas establecidas por las NIIF para PYMES, las mismas que se ven reflejadas en la presentación errónea de los Estados Financieros, generando con ello una información financiera poco fiable.

1.3.- Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Producción y contabilización

Aspecto: Estados Financieros

Tema: Propuesta de contabilización de los Activos Biológicos de la Compañía ALFONQUIR S.A. para el periodo fiscal 2016.

1.4.- Formulación del problema

¿Cómo afecta financieramente la contabilización de los Activos Biológicos, en los Estados Financieros de la Compañía ALFONQUIR S.A. de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2016?

1.5.- Variable de la investigación

Variable independiente: Contabilización de los Activos Biológicos

Variable dependiente: Estados Financieros

1.6.- Evaluación del problema

Delimitado

La presente investigación está enfocada en evidenciar las falencias existentes dentro de los procesos de contabilización de los activos biológicos que efectúan las empresas agrícolas, así como también en establecer nuevos procedimientos que permitan valorar de forma correcta dichos activos, con el fin de no afectar la información financiera que se presenta en los estados de situación económica de la Compañía ALFONQUIR S.A.

Claro

El problema se evidencia con claridad debido a que se orienta a analizar y verificar los procedimientos establecidos por las NIIF para la contabilización del valor real de los activos biológicos de una compañía agrícola, utilizando como base los conocimientos adquiridos en la carrera de ingeniería en contabilidad y auditoría, con la finalidad de proporcionar una herramienta útil que facilite la contabilización de dichos activos, así como también la correcta presentación de la información financiera.

Evidente

Es evidente la necesidad que tienen las empresas agrícolas en capacitar a los trabajadores en temas como la actualización de las NIIF y la contabilización de los activos biológicos, con el fin de dar cumplimiento con las normas y reglamentos establecidos por el ente regulador, tomando en cuenta que toda aplicación conlleva a problemáticas que surgen en el camino a su respectiva adaptación tales como:

- Falta de capacitación del personal de área contable.
- Tiempo de adaptación del personal actualizado.
- Determinación de políticas contable para cada clase de activos biológicos, tal como se indica:
 - a. La entidad utilizará el modelo del valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
 - b. La entidad utilizará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos.
- Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.
- Dificultades en la comprensión de las disposiciones en la norma, a causa de las interpretaciones en el proceso de aprovechamientos, vida útil, y características de los activos biológicos.

Relevante

El desarrollo del tema es de suma importancia para la carrera de auditoría, así como también para la economía del país, puesto que por medio de la investigación se podrá dar a conocer las falencias que existen dentro del sector agrícola en cuanto a las normas y procedimientos que conlleva la aplicación de la NIIF para las PYMES, puesto que de la presentación de la

información financiera que emiten las compañías, depende el pago del tributo que forma parte del presupuesto estatal del país.

Además, para el desarrollo del presente proyecto será necesaria la investigación de conocimientos científicos relacionados con:

Diferencias NIIF ACTIVOS BIOLÓGICOS Y NIC 41

NIC 41: Relacionados con los activos biológicos y los productos agrícolas.

- Reconocimiento o incorporación en los estados financieros
- Valor que se debe asignar en el momento de su reconocimiento.
- Diferencias de valor que se puede presentar cuando se realiza la valorización en dos fechas sucesivas

Factible:

La factibilidad del proyecto se demuestra debido a que con las Normas NIC 41 y NIIF ACTIVOS FIJOS se enfrentan a la problemática de su análisis y determinación en diversos aspectos como:

- La existencia de diversas problemáticas o debates que han surgido en la implementación desde la utilización de criterios en su medición, como nos beneficia como empresa al adoptarnos,
- La necesidad de establecer diferencias según Sub-actividades agropecuarias para valorar activos y demás enfoques ya tratados.
- Este texto e investigación demuestra que las empresas nacionales e internacionales se enfrentan a las mismas problemáticas, haciendo que el sector agropecuario se cuestione hacia donde el ente se dirige y a que usuarios presentaremos nuestros estados financieros, pero al no alejarnos a q ambas normativas se presentan como una herramienta de tomas de decisiones como ya antes citados sean eficiente y eficaces, y sean medidos cualitativamente y cuantitativamente.

En virtud a lo antes expuesto, la presente propuesta se enfoca en establecer claramente el modelo o pautas para diseñar nuevas políticas contables

Variables:

Los Reconocimientos de activos biológicos y productos agrícolas:

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

1. La entidad controla el activo como resultado de acontecimiento o sucesos pasados (control que puede ponerse en evidencia mediante la propiedad legal de las hectáreas de banano, el mercado del banano en el momento de cultivo, crecimiento o degeneración).
2. Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo (normalmente estimados por la valoración de los atributos físicos significativos)
3. El valor razonable o el coste del activo puede ser estimado con fiabilidad (Calvo de Ramírez, 2012)

1.7 OBJETIVOS

1.7.1- Objetivos Generales

Determinar la correcta contabilización de los Activos Biológicos en los Estados Financieros de la Compañía ALFONQUIR S.A. para una adecuada toma de decisiones sobre los recursos.

1.7.2- Objetivos Específicos

- Identificar las falencias en la contabilidad con respecto a los Activos Biológicos.

- Establecer estructura Financiera y procedimientos de presentación en los Estados Financieros.
- Aplicar la correcta contabilización en los estados financieros con un análisis del activo biológico.

1.8 Justificación e importancia

La razón fundamental de la presente investigación, se enfoca en dar a conocer los procesos y procedimientos que conlleva la aplicación de las reformas establecidas por la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 sobre las actividades agrícolas, con el fin de demostrar los cambios que se generan en el momento de aplicarlos.

En la actualidad la globalización ha impulsado el crecimiento económico por medio de las negociaciones entre los diferentes países donde el sector agrícola se posesiona como uno de los principales motores que genera la economía del país, por tanto, es apremiante tomar conciencia sobre la necesidad de capacitarse en cuanto a las nuevas normas que exige la gestión financiera y contable.

Con la finalidad de que las aplicaciones de dichas normas respalden la veracidad de la información contable, tenga vigencia y se vuelva más competitiva, versátil y uniforme, se refleja la importancia de adoptar la norma internacional de contabilidad NIC 41 (agricultura), a fin de que el sector agrícola pueda desenvolverse adecuadamente dentro del mercado internacional.

Ante esto, la presente investigación expondrá un estudio generalizado de los aspectos más relevantes que conlleva la aplicación de las NIC 41 Sección 34, donde establece los aspectos más importantes que genera la contabilización de los activos biológicos, tomando en cuenta que los

mercados agrícolas han presentado una excelente participación a nivel mundial, por lo tanto necesita disponer de una información financiera eficaz y eficiente, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas bien fundadas.

La importancia de la investigación se justifica debido a que proporcionará conceptos claros, alcance y limitaciones, así como también las diferentes aplicaciones de las normas establecidas, a fin de proporcionar beneficios de estudios y prácticas empresariales para futuras generaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.- Fundamentación teórica

Antecedentes históricos

La industria bananera se inicia en el siglo XX, en una pequeña empresa denominada United Fruit Company ubicada en el Centro del Caribe en los años 1870 con una pequeña carga de banano verde que fue comercializado en Nueva York. Para la década de los 80 se crea en Estados Unidos la primera cadena de distribución de banano, conformada por 8 distribuidores.

Diez años más tarde se construye la primera línea férrea que permitía transportar cinco millones de racimos de banano desde el caribe hasta Puerto de Limón, para 1910 la comercialización de banano llegó a Inglaterra como un canje de fruta por barcos, años más tarde se construye líneas férreas que unieron a México con el Salvador y con los océanos Pacífico y Atlántico, creándose con ello una industria que sumaría la economía y la política a una escala geográfica que integraba el mar Caribe con el enorme mercado de Estados Unidos e Inglaterra a nivel mundial.

A partir de 1990 la producción mundial de banano se ve afectado por las restricciones establecidas por la Unión Europea donde se impone límites en la cantidad de importación de banano grabándolos con impuestos de entrada a la fruta que provenía de países con grandes firmas

comercializadoras, desatando con ello una guerra comercial entre Estados Unidos y la Unión Europea.

A este nuevo contexto obedece el incremento de la productividad y comercialización de productos agrícolas entre varios países, posesionándolo al sector agrícola como uno de los principales sectores de la economía a nivel mundial.

Desde la década de los 90 hasta la actualidad la comercialización y producción de banano conforma una de las principales actividades para la economía del país, tanto por la generación de empleo como por las divisas que aporta, hoy en día la exportación bananera alcanza un promedio de 100 millones de cajas anuales (1.8 millones de toneladas métricas). (Agudelo Velásquez, 2011)

La agricultura, así como la crianza de animales y la pesca han sido practicadas desde el inicio de la humanidad, con el pasar del tiempo se fue seleccionando especies para ser cultivadas las cuales se escogían de acuerdo a la zona ya que no se daban en todos los climas. En la actualidad se mira a la agricultura desde dos puntos de vista, como modo de vida y la segunda como modo de ganarse la vida. Dentro de la historia del Ecuador podemos darnos cuenta que hemos ido evolucionando hacia una agricultura más comercial con el propósito de exportar nuestros productos y convertirnos en un país netamente agrícola

En el Ecuador existen varias empresas dedicadas a producir y comercializar banano para la exportación, entre ellas la Compañía ALFONQUIR S.A. que de acuerdo con la clasificación, pertenece al sector agrícola, la misma que se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, quien el 20 de noviembre del 2008 establece que todas las empresas que conforman el sector agrícola deberán presentar la información financiera bajo las normas que establece la aplicación de las NIIF para PYMES, la compañía ALFONQUIR S.A. para dar cumplimiento

con lo establecido por el ente regulador se vio obligada a implementar las NIIF para las PYMES a partir del 1 de Enero del 2012.

Como ya se mencionó anteriormente la compañía solo contaba con un valor en libros del activo fijo denominado **terreno**, con la aplicación de la norma este activo debió dividirse, en dos, abarcando a las plantaciones de banano como activo biológico, el mismo que debe ser valorado o signado un valor razonable tomado en cuenta los costos incurridos desde su producción hasta la cosecha y pos cosecha.

El principal problema que enfrenta las empresas bananeras a la hora de clasificar los activos biológicos para las plantaciones de banano se centra en que su producción es cíclica, es decir que en toda su vida nacen varias plantas más llamadas “hijos” y tienen un crecimiento proporcional, generando producciones cada 14 semanas por cada hijo, lo que dificulta el cálculo del costo real de cada activo, así mismo la falta de conocimiento de los trabajadores responsables de llevar el control y registro contable de los activos biológicos en cuanto a las nuevas normas establecidas por las NIIF para PYMES genera un alto costo incurrido por capacitaciones, el mismo que será cargado al costo final del producto.

“En el área de la contabilidad y auditoría el activo se define como el recurso más importante que posee una entidad, el mismo que se encuentra controlado por la empresa, del cual se busca obtener flujos de beneficios futuros”. (Fierro & Fierro, 2009, pág. 178)

A diferencia de las grandes ciudades donde la riqueza petrolera es notoria, en el área rural se nota como al campesino lo afecta de manera significativa la pobreza y el subempleo lo que hace que este migre a las grandes ciudades en busca de mejorar su situación económica.

La medición de los activos biológicos, según la NIC 41 debe realizarse a valor razonable menos los costos en el punto de venta.

El valor razonable o “fair value” se obtiene descontando al valor de mercado los gastos de transporte y otros necesarios para trasladar la producción al centro de comercialización o sea los costos hasta el punto de venta” (Bejarano Vasque, 2014, pág. 170)

En la compañía ALFONQUIR S.A. el problema se viene dando desde los inicios de la aplicación de las NIIF debido a que no se realizó debidamente el cálculo para el valor razonable del activo biológico por desconocimiento de cómo se debía hacer lo que ocasionó que se contabilice un valor no adecuado de dicho activo, la compañía contrato expertos en NIIF pero la falta de experiencia en el campo agrícola y más aún en el bananero, no ha permitido que se realice de manera correcta haciendo necesario continuar con las investigaciones para el cálculo real del activo biológico.

Se presume que este problema afecta no solo a la compañía ALFONQUIR sino a más empresas de este sector quienes aún mantienen en sus estados financieros valores irreales por este concepto.

Actualmente el Ecuador se encuentra dividido en zonas de cultivo y en zonas de reserva natural, en las diferentes regiones podemos encontrar la presencia de cultivos característicos del clima predominante; en la costa: Banano, Café, cacao y en la sierra principalmente flores en la zona de la amazónica fruta como la pitahaya, todos estos productos son exportables y fuente de ingresos, así como de empleo.

El banano ecuatoriano cubre el 30% del consumo mundial lo que nos coloca como el primer exportador de esta fruta, así mismo estas exportaciones representan el 10% de las exportaciones totales, este negocio genera alrededor de dos millones de plazas de trabajo directa e indirectamente lo que ha llevado a los gobiernos a intervenir de manera directa para el control de este tipo de negocios.

Este tipo de cultivo es cíclico dentro del año agrícola, aunque es importante señalar que el año agrícola es distinto del año de calendario ya que se habla generalmente de 12 meses de 4 semanas mientras en términos agrícolas son 52 semanas por año. Es importante trabajar con el año agrícola en los registros contables, debido a que de esta forma es posible obtener en los estados de resultados los ingresos y gastos generados en el año con respecto a los costos de producción.

Por ser una producción cíclica involucra varias labores semanales que se deben cumplir como por ejemplo: la preparación del suelo mediante fertilizaciones, control de maleza, sigatoka, etc. Y es esencialmente por este tipo de características que la contabilidad debe llevarse cumpliendo con los principios de contabilidad y establecer que los costos versus los gastos estén relacionados con los respectivos ingresos que generan.

Por lo tanto en la actualidad los mercados mundiales necesitan disponer de información financiera, que les permita tomar decisiones económicas para lo cual se establece un solo formato que pueda ser leído por cualquier persona en el mundo llamadas NIC "Normas internacionales de contabilidad".

De esta manera el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrollaron, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF las cuales deben ser de fácil comprensión e interpretación, como se sabe las NIC/NIIF son un conjunto de normas que establecen la estandarización de la información financiera que debe ser presentada en los estados financieros de las empresas.

Las NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial.

“Lo que pone la NIC 41 está muy claro. El problema es si hay o no hay un mercado que permita estimar el valor razonable. Si no lo hay, porque no hay un mercado activo que te permita tener una referencia fiable, tendrás que calcular el Valor actual de los flujos futuros estimados” (Calixto Mendoza 2010 pág. 254).

La Norma internacional de contabilidad NIC 41-agricultura, nace de la necesidad de dar un tratamiento diferenciado y a su vez más preciso de las actividades agrícolas dadas las características propias de los activos biológicos y sus procesos de transformación.

2.2. Adopción de las NIIF en el Ecuador

Establecida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las “NIIF”, en 3 grupos desde el 2010 al 2012.

Cronograma de Implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías

GRUPOS	NIIF	FECHA DE APLICACIÓN	ENTES BIOLÓGICOS	AÑO DE TRANSICIÓN
PRIMER GRUPO	NIIF FULL	A partir del primero de Enero del 2010	Compañías y entre sujetos y regulados por la Ley de Mercados de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.	2009
SEGUNDO GRUPO	NIIF FULL	A partir del primero de Enero del 2011	Las compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US \$4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007. (Compañías Holding o tenedoras de acciones, compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público y entidades privadas nacionales o extranjeras que cumplan con las condiciones)	2010
TERCER GRUPO	NIIF PYMES	A partir del primero de Enero del 2012	a) Activos Totales Inferiores a US \$4'000.000,00, b) Registren un Valor Bruto en Ventas Anuales inferiores a US \$5'000.000,00 y, c) tengan menos de 200 trabajadores.	2011

Tabla N. 1: Cronograma de implementación

Fuente: Superintendencia de Compañías

2.2.1 Agricultura

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

(a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

(b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos.

NOTA: No constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales. Además, las actividades agrícolas no incluyen el uso de animales para competencias, carreras o exhibiciones.

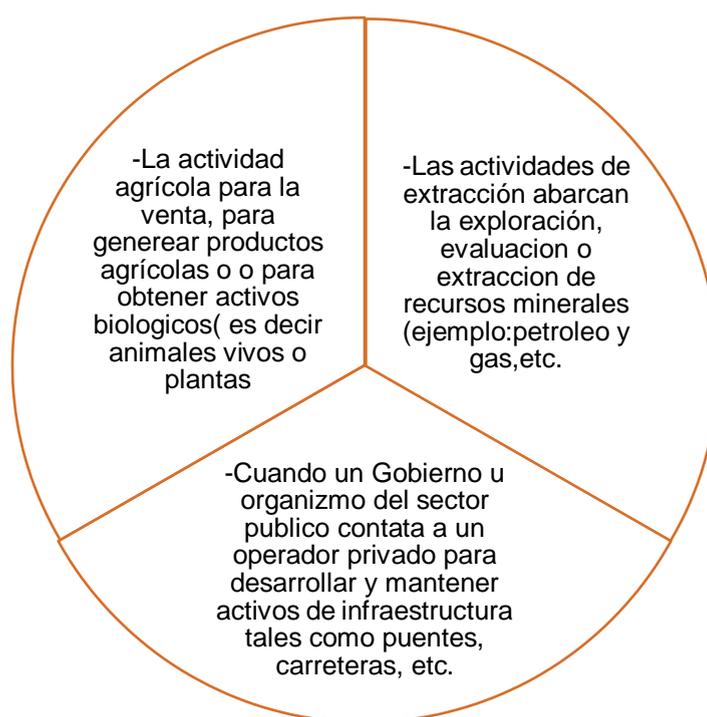


Gráfico N. 1: Tipos de actividades
Fuente: George Richards Silva

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

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) 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, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

2.3 Antecedentes Referenciales

Para el desarrollo del siguiente apartado se tomará como base de la investigación proyectos científicos que hayan sido presentados, analizados y corroborados por profesionales expertos en el tema, a continuación se presentan las siguientes investigaciones:

Según Fernanda León en su investigación denominada

“VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS”

Donde en el proyecto presentado por la investigadora se expone los conceptos teóricos y científicos más importantes que los profesionales deben aprender para reconocer y contabilizar un activo biológico según la principal actividad que realiza la Hacienda Bananera “Clemencia”.

Por otra parte, también la autora propone un método eficiente para la correcta aplicación de la norma, la misma que se trata de la forma más adecuada para la valorización contable de los activos biológicos, el mismo que se centra en describir cada uno de los periodos que incurren en la producción y luego las variaciones generadas por la transformación de los activos biológicos, señalando que en el momento que estos pasan a ser existencias reciben un tratamiento contable diferente. Con ello esta investigación se enfoca en evidenciar la medición de los activos biológicos basados en las Normas Contables Internacionales tales como las NIIF y las NIIF para PYMES, mediante el cual se podrá obtener un resultado al momento de su aplicación (LEON IBAÑEZ, 2015).

Según las autoras en Leydy Forero y Viviana Velásquez en su investigación denominada:

“TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN COLOMBIA APLICANDO LA NIC 41 (AGRICULTURA)”

Autoras:

LEYDY YANETH FORERO SILVA

VIVIANA ANGÉLICA VELÁSQUEZ SUÁREZ

Las autoras tienen como objetivo fundamental determinar la normatividad y tratamiento contable de la actividad agrícola en el hermano país Colombia, haciendo una comparación, con el Decreto 2649 de 1993 y la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 41 que es la referida a la agricultura y Activos Biológicos. Con la finalidad de evidenciar el efecto real que ocasiona la aplicación de la presente norma, dentro de las actividades económicas que conlleva la presentación adecuada de la información financiera dentro de un ejercicio práctico, dando a conocer el proceso contable de los activos biológicos y productos agrícolas, la presentación de estos en los estados financieros (FORERO SILVA & VELÁSQUEZ SUÁREZ, 2008).

En el siguiente proyecto investigativo denominado:

IMPLICACIONES DEL USO DE CRITERIOS DE MEDICIÓN SEGÚN NIIF PARA ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS DEL SECTOR CAFETERO EN COLOMBIA.

La autora Agudelo Diana expone que

En la actualidad la mayor preocupación de los profesionales contables y demás empresas del sector agrícola de Colombia, se encuentra en el

proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por esta razón varios centros educativos del país para responder a la demanda de información implantan programas de capacitación relacionados con el tratamiento contable específicamente sobre la aplicación de las NIIF, consecuencia generada por la promulgación de la Ley 1314 de 2009 y los Decretos reglamentarios para los diferentes grupos de empresas.

Bajo este precepto se expone que, el cambio en la valoración de los activos abarca el interés general, dentro de los cuales se resalta el criterio de medición, como una variable fundamental de los modelos contables, siendo la principal interrogante las normas internacionales que básicamente constituye el concepto de valor razonable, cuyo criterio desconocido por la gran mayoría de los profesionales en el país, lo que podría afectar directamente en el proceso de aplicación de la norma.

El criterio de valoración de activos biológicos se basa inicialmente en la existencia de mercados activos, sin embargo cuando no existiere mercados activo para un determinado producto se tomará como base de cálculo el valor del producto del a última venta de productos similares, por medio de la utilización de métodos y técnicas afines, que facilite la presentación de la información financiera. (AGUDELO GUTIÉRREZ, 2014)

Según la Fundación FIRS, en su materia que presenta denominado

MATERIAL DE FORMACIÓN SOBRE LA NIIF PARA LAS PYMES

Expone que:

Este módulo se centra en la contabilización e información financiera de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) involucradas en agricultura, actividades de extracción y acuerdos de concesión de servicios, de acuerdo con la Sección 34 Actividades Especiales de la NIIF para las PYMES.

Lo introduce en el tema, lo orienta en el texto oficial, desarrolla su comprensión de los requerimientos a través del uso de ejemplos e indica los juicios profesionales significativos que se requieren en la contabilización e información de las actividades especiales.

Además, el módulo incluye preguntas diseñadas para evaluar su conocimiento acerca de los requerimientos y un caso práctico para desarrollar su habilidad en la contabilización de las actividades especiales de acuerdo con la NIIF para las PYMES (Fundación IFRS, 2009)

A continuación se presenta el siguiente proyecto denominado

CONTABILIDAD APLICANDO NIIF PARA PYMES EN ENTIDADES DEL SECTOR AGRÍCOLA DEDICADAS AL CULTIVO DEL CAFÉ EN EL DEPARTAMENTO DE SONSONATE

En el presente trabajo los autores demuestran aspectos teóricos, legales y generales sobre el cultivo del café, la contabilización del proceso productivo y la aplicabilidad de las normas y políticas establecidas por las NIIF para las PYMES para la contabilización de los activos biológicos en el tratamiento de todas las actividades agrícolas, lo se expone como el objetivo principal del trabajo de investigación, por medio de la exposición de un caso práctico que engloba los aspectos importantes de este tipo de sociedades, como los activos biológicos, inventarios y las propiedades, planta y equipo, para complementar lo se presentan políticas contables

que brindan lineamientos a seguir para la contabilización de los hechos económicos planteados (Musto Mestizo, 2013)

Según las autoras Doris Pesantez y Clara Sarmiento en su proyecto denominado

“ANÁLISIS SECCIÓN 34 DE NIIF PARA PYMES; ACTIVIDADES ESPECIALES: AGRICULTURA”

Se expone que aproximadamente en el Ecuador existen unas 3000 empresas exportadoras y varias para consumo local de productos agrícolas, las cuales se encuentran obligadas a llevar su información financiera según la sección 34 Actividades Especiales en el tratamiento contable de los activos biológicos, por esta razón se establece la importancia de proporcionar una guía para la aplicación de NIIF para Pymes del sector agrícola, debido que solo existía información únicamente con fines fiscales dejando de lado el objetivo real que es la de brindar asesoría y facilitar la toma de decisiones (Pesantez & Sangurima, 2013).

Según la autora Mayra Cabezas en su investigación denominada

“EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA”

Donde en el proyecto presentado la autora expone que

La emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, ha provocado que las empresas agrícolas busquen su autodesarrollo a través de la aplicación de la misma.

El elegir por un método contable adecuado para la valorización de los activos biológicos permite a las empresas agrícolas internacionalizarse y alcanzar un desarrollo sostenido dentro del mercado globalizado actual. Es importante reconocer que los activos biológicos deben valorarse a su valor real menos los costos estimados en el punto de venta, incluyéndose las variaciones en el importe en libros en el resultado de las actividades de explotación.

Así mismo la autora expone que los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos se deben valorar, en el punto de cosecha o recolección, tomando en cuenta su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta en el momento de la cosecha.

En los costos en el punto de venta se excluyen los costos de transporte y otros costos necesarios para posesionar a los productos dentro del mercado, por lo tanto el valor razonable será el precio de cotización en un mercado activo, cuando no existiera un mercado activo para un determinado activo biológico, la empresa deberá utilizar el valor de la última venta de dicho activo o activos similares o referencias del sector (Cabezas, 2010).

En conclusión, de los antecedentes referenciales presentados y analizados anteriormente, se establece la importancia que tiene la investigación, puesto que por medio del análisis del criterio expuesto por cada uno de los autores, se puede discernir el grado de complejidad que presenta la aplicación de las NIIF para PYMES, dentro del sector agrícola.

Por otra parte es necesario reconocer que el lenguaje de las normas internacionales, facilita el acceso a los mercados internacionales de capitales, así como también abre nuevas oportunidades para el sector agrícola, el mismo que podrá alcanzar un adecuado posicionamiento de todas las entidades agrícolas como verdaderas corporaciones internacionales.

Por lo tanto según los análisis presentados por los investigadores quienes exponen que como elementos de los estados financieros, para la contabilización de los activos biológicos y productos agrícolas se debe usar el criterio de valor razonable para la medición.

Así mismo analizando lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41), se puede evidenciar que en el contexto colombiano las empresas que poseen este tipo de activos efectúan actividades agropecuarias y agrícolas, es por ello que es necesario determinar las principales afecciones que generará el cambio en las valoraciones y registros contables en las empresas del sector agrícola, que se ha consolidado a lo largo de la historia como uno de los principales ejes de la economía

Por otra parte también se puede verificar que la aplicación de las NIIF propones diversas ventajas, puesto que no solamente dejan sin efecto temas irrelevantes para las PYMES, sino que además de ello permiten simplificar procesos y facilitan la medición y registro de las transacciones, reflejando de esta manera la verdadera situación en la que se desarrollan las actividades de las PYMES del sector.

En el Ecuador la problemática en la que se desarrollan las entidades agrícolas es bastante abrumador puesto que no existe muchos autores que expongan con claridad una guía para la implementación de la sección 34 de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas dedicadas a dichas actividades, pese a la importancia que presenta el sector agrícola en la economía del país.

PREDIOS															
RANGOS HAS	AZUAY	BOLIVAR	CAÑAR	COTOPAXI	EL ORO	ESMERALDAS	GUAYAS	LOS RÍOS	MANABI	SANTA ELENA	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	NO DELIMITADA	TOTAL	HAS PRODUCTORES	
0-10	15	0	38	61	1,425	7	1,157	223	0	0	0	50	2,976	11,950	2,570
10-20	4	0	16	57	416	6	209	153	0	2	0	23	886	12,592	703
20-30	1	0	17	25	161	10	105	99	0	1	2	12	433	10,588	345
30-40	0	0	16	16	106	8	80	97	0	1	0	6	330	11,470	255
40-50	0	2	10	6	73	1	73	67	0	3	1	1	237	10,564	170
50-100	0	0	14	9	127	2	168	198	1	1	0	5	525	37,167	392
100-150	0	0	8	2	44	1	50	61	0	2	0	1	169	20,188	158
150-mas	0	0	2	3	23	1	61	89	1	1	0	0	181	48,520	194
Total	20	2	121	179	2,375	36	1,903	987	2	11	3	98	5,737	163,039	4,787

Tabla N. 2 Áreas de terreno destinado al cultivo a nivel nacional
Fuente: (MAGAP, 2016)

Tomando en cuenta que los últimos reportes presentados por el MAGAP, donde se determina que dentro del país existen aproximadamente 163.000 hectáreas de terreno dedicadas a la producción agrícola, las mismas que a más de cubrir las necesidades básicas de los ecuatorianos y cumplir con la seguridad alimentaria que propone el estado, le permite ofertar sus productos en los principales mercados internacionales, siendo los mercados de Estados Unidos y Europa nuestros principales negociadores, como se puede evidenciar en el siguiente gráfico:

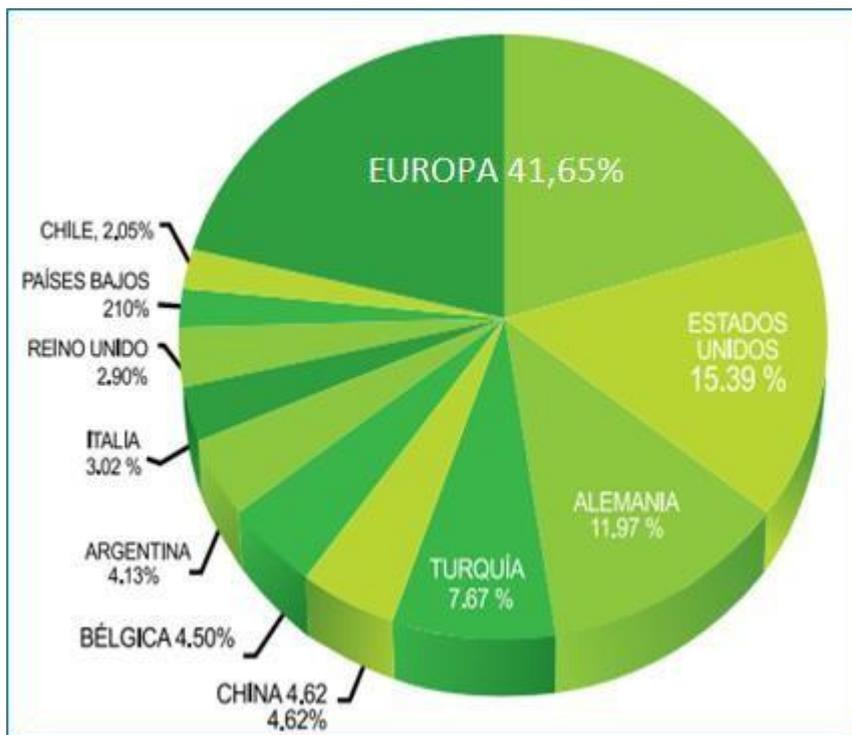


Gráfico N. 2 Principales mercados internacionales del sector agrícola
Fuente (B.C.E, 2016)

2.4.- Fundamentación Legal

La compañía ALFONQUIR S.A. para dar cumplimiento con lo establecido por el ente regulador se ve obligada a cumplir con las siguientes disposiciones legales:

Leyes Tributarias

La Compañía ALFONQUIR S.A. Como toda empresa privada cumple con las Leyes Tributarias para su aplicación:

a) Anticipo de Impuesto a la Renta

Las sociedades deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio

fiscal corriente en una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les haya sido practicadas en el mismo.

Este anticipo constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y se pagará en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre.

b) Retenciones

Existe la obligación de efectuar retenciones de impuesto a la renta en la fuente de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia; de rendimientos financieros y sobre otros pagos o créditos en cuenta que se realicen y que constituyan rentas gravadas para quién los reciba. Los porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta deben ser señalados por el SRI, aplicándose en la actualidad las tarifas del 1% y del 5%, según se trate de compras locales, rendimientos financieros, prestación de servicios, entre otros. Las retenciones en la fuente dan lugar a crédito tributario, que será aplicado por el contribuyente sujeto de retención en su declaración de impuesto a la renta.

- **Plazos**

La Compañía ALFONQUIR S.A. Cumple con los plazos para pagar y declarar su impuesto a la renta anualmente. El plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponde la declaración y vence en las fechas del mes de abril, según el noveno dígito del RUC.

c) Impuesto al Valor Agregado

El IVA grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

Las tarifas aplicables son del 0% y del 12%. Las exportaciones están gravadas con IVA tarifa 0%. Como regla general de aplicación, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

d) Facturación del Impuesto

De acuerdo al art. 62 de la L.R.T.I, la Compañía ALFONQUIR S.A. Tiene la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero.

En las facturas o notas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado.

e) Registro Único de Contribuyentes

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias.

La Compañía ALFONQUIR S.A. para obtener el Registro Único del Contribuyente (RUC), realizó oportunamente los trámites correspondientes en las oficinas del Servicio de Rentas Internas, presentando la documentación respectiva.

f) Cámara de Comercio

De acuerdo al art. 1 del Código de Comercio, la Compañía cumple con las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

La Compañía ALFONQUIR S.A. se inscribió en la Cámara de Comercio cumpliendo con los siguientes requisitos:

Personas Jurídicas

- Llenar la solicitud de afiliación
- Fotocopia simple de la escritura de constitución de la empresa.
- Fotocopia de la resolución de la Superintendencia de Compañías.
- Fotocopia de la cédula o pasaporte del representante legal.

Adicionalmente a la presentación de estos documentos, el solicitante deberá realizar el pago de la cuota de inscripción a la Cámara de Comercio.

Para las personas jurídicas, el valor a cancelar depende del capital suscrito en las escrituras de constitución de la empresa.

Este pago inicial por afiliación debe realizarse en efectivo o con cheque certificado a nombre de la Cámara de Comercio de Guayaquil

El Proceso

Luego de ser revisada en Afiliaciones, la documentación es ingresada al sistema. Cuando el solicitante realiza el pago, queda inscrito como socio activo.

Pasos a seguir para la Inscripción en el Registro Mercantil

Información sobre los requisitos solicitados a una persona jurídica para inscribirse en el Registro Mercantil.

Para que una empresa sea inscrita en el Registro Mercantil, debe presentar:

- Escritura de constitución de la empresa (mínimo tres copias)
- Pago de la patente municipal
- Exoneración del impuesto del 1 por mil de activos
- Publicación en la prensa del extracto de la escritura de constitución
- Certificado de afiliación a una de las cámaras de la producción.

Municipalidad de Guayaquil

La Compañía ALFONQUIR S.A si cumple con las disposiciones de la Ilustre municipalidad de Guayaquil, y obtuvo la patente municipal previa a la inscripción en la jefatura de rentas de la municipalidad que es un permiso para ejercer cualquier actividad comercial, industrial, de servicios u otros; el registro de patentes tiene la finalidad mantener una información del contribuyente en la que consta los siguientes datos:

- Ley de Municipios
- Número de Registro
- Razón Social
- Representante Legal
- Número de RUC
- Domicilio de la Empresa
- Rama de Actividad
- Fecha de inicio de Operaciones

Anualmente se complementará los siguientes datos:

- Monto de capital con que se opera la actividad económica
- Pago de patentes
- Observaciones y
- Firma de representantes legal y contador

Adicional al pago de patente, se realizara el pago del impuesto del 1.5 por 1000 el cálculo es el siguiente.

Base Imponible = Activo Total - Pasivo Corriente

Superintendencia de Compañías y Seguros

La Superintendencia de Compañías es el órgano técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera que vigila, controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución, liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

Como se trata de una Sociedad Anónima; constituida jurídicamente en el Ecuador, está sujeta a vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías; por lo que cumpliendo con los requerimientos enviará hasta el primer cuatrimestre de cada año la siguiente información:

- La declaración del impuesto a la Renta presentado en el formulario 101, si fuese por Internet se presentará con dos copias con el respectivo comprobante de pago.
- La nómina de los socios y monto de aportación.
- Además el informe de gerencia, que consiste en dar a conocer sobre actividades, movimiento económico, metas alcanzadas en el periodo, así como se plantea las metas propuestas para el próximo año.

De acuerdo al Art. 49 de la Ley de Compañías, ALFONQUIR S.A. al igual que las diferentes compañías sujetas a la vigilancia de la

Superintendencia de Compañías, entregará a la misma una contribución anual del uno por mil sobre los activos reales.

Ministerio de Trabajo

“Institución rectora de políticas públicas de trabajo, empleo y del talento humano del servicio público, que regula y controla el cumplimiento a las obligaciones laborales mediante la ejecución de procesos eficaces, eficientes, transparentes y democráticos enmarcados en modelos de gestión integral, para conseguir un sistema de trabajo digno, de calidad y solidario para tender hacia la justicia social en igualdad de oportunidades”. (Ministerio de Trabajo, 2015)

La Compañía cumple con las obligaciones legales con sus trabajadores, celebrando un contrato a prueba por NOVENTA DIAS, durante el cual las partes libremente podrán dar por terminado sin indemnización alguna.

Cumple con el Ministerio de Trabajo en los siguientes puntos:

- Reglamento Interno de Trabajo
- Fijación del Salario Mínimo Vital

IESS

La Compañía cumple con las obligaciones legales con sus trabajadores y con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y cumple con todos los pasos y requisitos que establece la Ley de Seguridad Social.

- Los empleadores están obligados a inscribir a sus trabajadores en el IESS desde el primer día de labor, por medio del AVISO DE ENTRADA.

El empleador debe remitir al IESS los aportes y descuentos que el instituto ordene dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, esto es, los aportes personales y los de sus trabajadores

2.5.- Variable de la investigación NIIF

“Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.” (Fierro & Fierro, 2009)



Gráfico N. 3 **Reconocimiento de Activos Biológicos según NIIF**
Autor: George Richards Silva

2.6.- Definiciones conceptuales

Definiciones:

NIIF: Las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo.

NIC: Las **NIC** (Normas Internacionales de Contabilidad) o **IAS** – International Accounting Standards, en inglés– son un conjunto de estándares creados desde 1973 hasta 2001

IASC –International Accounting Standards Comité–, antecesor del actual **IASB** –International Accounting Standards Board– quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001.

Actividad Agrícola: Actividades encargadas de la transformación de un activo biológico en un producto agrícola.

Productos Agrícolas: Es el producto, ya recolectado procedente de los activos biológicos, ya sea planta o animal

Activos Biológicos: Es un animal vivo o una planta.

Transformaciones Biológicas: Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que son las causas de los cambios cualitativos o cuantitativos en los actos biológicos.

Capacidad de Cambio; Se refiere la capacidad que tienen las plantas o animales para convertirse en nuevos activos biológicos.

Gestión del Cambio: La gerencia de la empresa facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar.

Mercado activo: Se relaciona con el intercambio homogéneo de bienes y servicios a precios convenientes tanto para los compradores como para los vendedores.

Importe en libros: Valor de un activo reflejado en los estados financieros

Valor razonable: Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo.

Un grupo de activos biológicos: Agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.

La cosecha o recolección: Es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Subvención: La subvención consiste en el otorgamiento de dinero por parte del estado para la realización de diferentes proyectos, este dinero se les concede a los distintos funcionarios de la administración pública, sin tener el compromiso de devolverlo, y con el objetivo de realizar una actividad que será para beneficio público.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Marco metodológico

En el presente capítulo se expondrá el procedimiento metodológico necesario para analizar el problema de investigación, es decir la metodología, procedimiento, etapas, pasos de análisis que permitan describir y analizar el conflicto, así mismo establecer los resultados de las posibles causas y los efectos que se ha presentado con la aplicación de las NIIF en la contabilización de los activos biológicos de las empresas del sector agrícola.

Sin embargo, es preciso exponer una breve caracterización de la empresa que se toma como referencia para el estudio. Para lo cual se tomara en cuenta los siguientes aspectos:

- **Nombre o Razón Social**
 - ALFONQUIR S.A.; “Hacienda La florida”
 - RUC 0990945322001;
 - Sector Agrícola

- **Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida**
 - 20 de septiembre de 1988;

- **Objeto social**

Actividades de cultivo de banano.

- **Misión**

Contribuir al desarrollo de la producción y productividad en el ámbito de la estructura económica social del país mediante la producción de productos agrícolas exportables y oferta de servicios de calidad; con el compromiso ético y la excelencia de gestión; contando con el recurso humano y técnico altamente capacitado, calificado y solidario.

- **Visión**

Ser una organización flexible y moderna cuyo desarrollo integral contribuya al desarrollo de la estructura productiva y social, en el contexto local y nacional, a la preservación y cuidado del medio ambiente, basado en prácticas éticas y estándares internacionales de calidad y eficiencia.

- **Estructura Organizativa.**

La estructura organizacional de la Compañía ALFONQUIR S.A está conformada por las principales áreas que se presenta a continuación en la siguiente figura.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

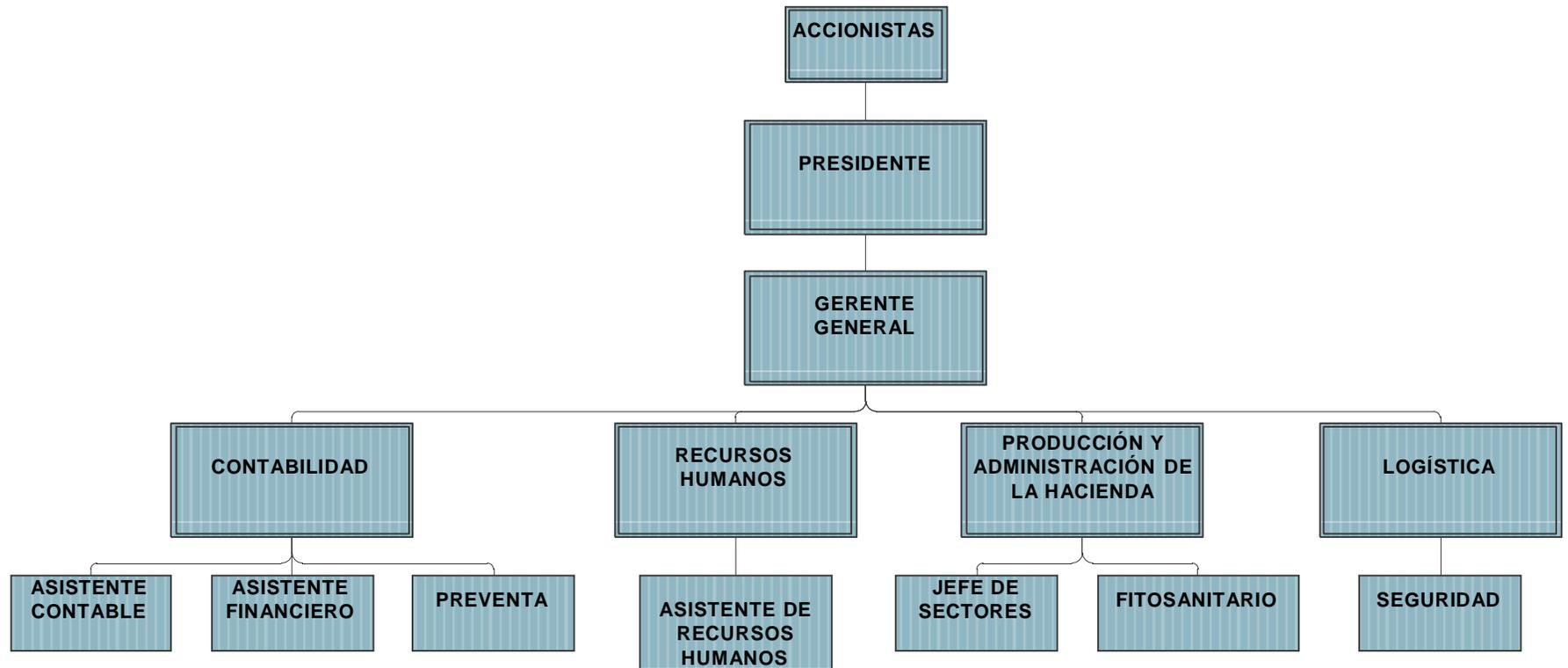


Gráfico N. 4 Organigrama de la empresa
Fuente: ALFONQUIR S.A.

La empresa agrícola ALFONQUIR S.A. cuenta con un organigrama estructural el cual se encuentra constituido de la siguiente manera:

Accionistas: Estos son el Sr. Galo Corrales, Sr Julián Silva.

Presidente: Sr. Julián Silva se encarga de controlar el funcionamiento de la empresa.

Gerente general: Cargo del propietario de la empresa Sr. Galo Corrales es el encargado de organizar y administrar la empresa, legalizar las decisiones de los accionistas, y dirigir las funciones administrativas y operativas.

Contabilidad: A cargo del Ing. Ricardo Camacho contador es el encargado de revisar, supervisar, elaborar impuestos, analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.

Asistente Contables: Se encargan de ingresar compras, ventas, realizar retenciones, son responsables de ejercer todas las funciones tributarias y organizar la información que debe entregar al contador posteriormente.

Asistente Financiera: Elabora cheques, nota de ventas y créditos, depósitos, responsable de la adquisición de suministros para el área administrativa.

Preventas: Se encargan de monitorear cuales son los posibles clientes que necesiten para la venta de fruta de manera urgente.

Recursos humanos: Elabora contratos, aviso de entrada, salidas planillas, roles, las provisiones sociales etc.

Producción o Administrador de la hacienda a cargo del Sr. Juan Delgado supervisa el trabajo de los jefes de sector y controla la producción de la empacadora de banano.

Jefes de sectores: Se encargan de controlar al personal del campo y de revisar que el fruto este en perfectas condiciones para ser exportado.

Fitosanitario: se encargan de aplicar los diferentes productos para combatir las plagas que afecten a la producción del banano.

Logística: se encarga de gestionar la obtención de los productos que se aplicaran en la hacienda y de los bienes necesarios para realizar la producción.

Seguridad: se encargan de proteger la seguridad de la hacienda, oficinas, y resguardar a los propietarios de la empresa (ALFONQUIR S.A., 2016).

Principales proveedores

La hacienda continuamente debe abastecerse de insumos agrícolas para la siembra y el mantenimiento de los cultivos, para ello recurre a los siguientes proveedores ubicados en la ciudad de Guayaquil

- AGRIPAC
- Almacenes de insumos AGROGANADERO
- AGRO-VET

Entre otros

Principales Competidores

En el Ecuador existen varia empresas dedicadas al cultivo y exportación de banano entre los principales competidores de la empresa podemos anotar los siguientes

- Exportadora ABC
- UBESA (DOLE)
- Reybanpac
- Bonanza fruit
- entre otros

Producto

La Hacienda la Florida es una empresa agropecuaria dedicada a la comercialización y producción de bananos para la exportación, donde sus principales clientes se encuentran los mercados internacionales de EE.UU y Europa.

Ilustración y análisis de los Estados Financieros

ALFONQUIR S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PERIODOS	2016	2015
ACTIVOS		
CORRIENTES		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2807.74	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	207801.95	9733.02
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	6041.51	172358.83
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4452.89
CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA	87705.8	72271.23
CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA	9375.15	18011.69
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	313732.24	276827.66
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	618342.00	718342.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES	36965.34	36965.34
MAQUINARIA, EQUIPO	19411.49	24534.56
MUEBLES Y ENSERES	6319.92	1495.03
EQUIPO DE COMPUTACI?N	2897.83	2897.83
VEHICULO		52669.64

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	72209.26	59667.36
ACTIVOS INTANGIBLES		1000.00
ACTIVOS BIOLOGICO		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	150661.00	10346.00
INVERSIONES NO CORRIENTE	71104.28	21025.08
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	886162.24	809608.12
TOTAL DEL ACTIVO	1199894.48	1086435.78
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	103803.02	83199.40
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	1653.73	683.27
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	5332.71	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	9375.15	
OBLIGACIONES CON EL IESS	5239.63	4683.19
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	25279.28	18019.35
PROVISIONES CORRIENTES	1329.02	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	152012.54	106585.21
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	55510.45	161087.51
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	306292.56	317153.43
OTRAS NO	124603.21	90500.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	563	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	486406.2	568740.94
TOTAL DEL PASIVO	638418.76	675326.15
PATRIMONIO		
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1200.00	1200.00
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS	35002.52	1151.00
RESERVA LEGAL	1151.00	
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	525029.21	35002.52
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	830.56	152169.45
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		525029.21
UTILIDAD DEL EJERCICIO		896.35
TOTAL PATRIMONIO	561475.72	411109.63
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1199894.48	1086435.78

Tabla N. 3 Estados Financieros
Fuente: SRI

ALFONQUIR S.A
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

PERIODOS	2016	2015
INGRESO		
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	811922.82 6	835416.00
OTROS	6603.45	13369.62
TOTAL INGRESOS	818526.27	848785.62
COSTO DE VENTAS	173463.14	139511.44
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADO		
SUELDOS, SALARIOS Y DEM?S REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	136603.36	152023.78
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IES	29905.74	87229.69
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	12809.31	24835.8
DESAHUCIO		371.74
OTROS		1032.68
OTROS GASTOS		
PROMOCION Y PUBLICIDAD		7174
TRANSPORTE	3591.39	3845.51
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1688.11	3180.36
GASTOS DE VIAJE		12615.76
UMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	2896.78	3143.24
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10864.43 7	3374 7.48
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11796.66	10765.65
SERVICIOS P?BLICOS	2228.62 7	2500 .49
OTROS	38748.35	
GASTOS POR DEPRECIACIONES		15950.89
GASTOS NO OPERACIONALES		
GASTOS FINANCIEROS	1199.95	1018.49
TOTAL COSTOS	640151.43	674639.41
TOTAL GASTOS	178451.29	173249.8 6
TOTAL COSTOS Y GASTOS	818602.72	847889.2 7
UTILIDAD DEL EJERCICIO		896.35
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA INICO	818526.27	11333.92
UTILIDAD GRABABLE		12095.82
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA	818602.72	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PROXIMO AÑO		
ANTICIPO CALCULADO PROXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	4703.00	9168.10
(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	4703.00	9168.10

INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICES		VARIABLES	2016	2015	PROMEDIO
LIQUIDEZ	RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,06	2,60	2,33
	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	161.719,70	170.242,45	165981,08
ACTIVIDAD	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	Ventas / Cuentas por Cobrar	3,91	10,04	6.97
	PERIODO PROMEDIO DE COBRO	360 / Rotación de Cuentas por Cobrar	92,14	4,19	48,17
	ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	Compras / Cuentas por Pagar	1,67	1,68	1,67
	PERIODO PROMEDIO DE PAGO	360 / Rotación de Cuentas por Pagar	215	215	215,06
	ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES	Ventas / Activos Totales	1	1	0,72
	ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	Ventas / Activos Fijos	0,92	1,03	0,97
APALANCAMIENTO O ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	PASIVOS TOTALES / ACTIVOS TOTALES	53%	62%	0,58
	ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	Pasivo Total / Patrimonio	1,14	1,64	1,39
	APALANCAMIENTO	Activo / Patrimonio	2,14	2,64	2,39
RENTABILIDAD	MARGEN NETO	Utilidad Neta / Ventas Netas	0,00%	0,22%	0,00
	RENDIMIENTO DEL ACTIVO (ROA)	Utilidad Neta / Activo Total	0,00%	0,08%	0,00
	RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	0,00%	0,22%	0,00

Tabla N. 4 Indicadores financieros

FUENTE: ALFONQUIR S.A

Elaborado Por: El Autor

Análisis de indicadores financieros

LIQUIDEZ:

*** Liquidez corriente.**

La liquidez de la empresa durante todos los dos últimos años ha sido favorable, puesto que cuenta con los activos corrientes suficientes como para cubrir sus deudas en el corto plazo, sin embargo presenta un leve decremento, por lo tanto se establece que el valor óptimo que deberá tener la empresa para poder cumplir a cabalidad con sus obligaciones a corto plazo está entre el 1 al 1.50.

SOLVENCIA:

- Endeudamiento del activo

En cuanto al endeudamiento del activo para el año 2015 presenta un porcentaje del 62 % mayor que el año 2016, el cual evidencia un porcentaje de 53% el mismo que es el menor entre los dos periodos, lo que quiere decir que la tendencia es variante ya que del primero al segundo año presenta un decremento, demostrando con ello que la empresa puede presentar problemas en su liquidez, así mismo, en comparación a la industria la empresa no se encuentra en óptimas condiciones, por lo tanto se establece que para la recuperación financiera de la misma deberá presenta un valor óptimo.

-Endeudamiento patrimonial

En el año 2015 se evidencia que la empresa tiene por cada dólar que han aportado los socios, hay 0.64 ctv. en el pasivo, evidenciando que la empresa se encuentra con un bajo de endeudamiento, mientras que para el 2016 ese endeudamiento se ha reducido a 0.14, en comparación con la industria la empresa no presenta buenos resultados, por lo tanto se establece que para poder mejor su situación económica la empresa deberá presenta un valor óptimo de 0.50 a 0.60.

Apalancamiento financiero

La tabla indica que en el año 2015 la empresa presenta el más alto grado de apalancamiento financiero con 2.64%, al igual que en el 2016 con 2.14%. Estableciendo con ello que la inversión supera el coste financiero, lo que quiere decir que sí es conveniente para la empresa financiarse mediante deuda. En comparación a la industria, se evidencia que la empresa presenta un grado menor de apalancamiento debiendo mejorar, para ello se establece un valor óptimo de 2.5 a 3.00

GESTIÓN:

- Rotación de ventas

A lo largo del periodo 2015-2016, la rotación en ventas se ha mantenido, puesto que este rubro presento una leve disminución, sin embargo en comparación con la industria su rotación es menor, ocasionándoles pérdidas, por lo tanto se determina que el valor óptimo para la rotación de ventas se considera de un total de 30 veces.

Periodo medio de pago:

Los dos últimos años el periodo de pago que ha tenido la empresa, se encuentra entre 215 días, evidenciando que la empresa posee un periodo de pago superior al de cobro, es decir, la empresa paga más lento de lo que cobra.

La empresa hace sus pagos promedio a 215 días, por lo tanto se determina que el periodo promedio de pago es mayor que el de cobro, ósea que la empresa cobra más rápido y paga más lento. Hay un promedio de 48 días entre el periodo de cobro y pago, tanto de la empresa como de la industria, por lo tanto para lograr recupera la liquidez y credibilidad de la empresa se establece un valor óptimo de 25 a 30 días de cobro y pago.

RENTABILIDAD:

- Rentabilidad neta de ventas

Los años 2015-2016 presentan el rendimiento bajo, puesto que para el 2015 las ventas son mayores que el 2016 con un 6.97%, por lo tanto se establece que comparado con industria la empresa obtuvo una menor rentabilidad. Por las ventas realizadas se obtiene el 0.22 % de utilidad neta, demostrando que el rendimiento después de impuestos de nuestras ventas no es muy favorable, por lo tanto para una recuperación se establece un valor óptimo de 1.50

3.1.1 Tipos y diseños de investigación

De acuerdo con la definición emitida por: (Naghi, 2011)

“El diseño consiste en elaborar una serie de pasos o una estructura para llevar a cabo un plan sistemático que proporcione la información deseada para el investigador, el mismo, define los recursos, herramientas y tiempo que conllevará el proyecto de investigación.”
(Pág. 86)

Por medio del diseño de la investigación se detallarán cada uno de los mecanismos y operaciones que se llevarán a cabo en el presente estudio, centralizándose de manera específica en la contabilización de los activos biológicos de las empresa agrícolas, para ello seguidamente se precisarán cada uno de los procedimientos que facilite al investigador la recolección de la información concerniente y necesaria para establecer los resultados para el estudio, para lo cual es importante que:

- Precisar con claridad el hecho o acontecimiento que se procura conseguir de la investigación.
- Establecer la herramienta o instrumento de estudio adecuado, a fin de facilitar la recolección de la información.
- Implantar la técnica de investigación que se aplicará para logra obtener la información.

- Delimitar la población que será objeto de la investigación, y a su vez, mostrar el cálculo del tamaño de la muestra.
- Especificar el modo en el que efectuara el levantamiento de la información.
- Analizar e interpretar los resultados procedentes del levantamiento de la información recopilada.

3.1.2. Investigación exploratoria

De acuerdo con lo expresado por (Grande & Abascal, 2011),

“Las investigaciones exploratorias persiguen una aproximación a una situación o problema., se desenvuelven, de forma general , cuando los investigadores no tienen conocimientos profundos de los problemas que se están estudiando, debido a que los mismos han sido poco o nada explorados.” (Pág. 35)

3.1.3 Investigación descriptiva

Según lo expresado por (Burns & Grove, 2011)

“La investigación descriptiva consiste en la exploración y descripción de los problemas en las situaciones de la vida real. Ofrece una descripción detallada de las características de ciertos individuos, situaciones o grupos, reflejando el qué, cómo, cuándo, dónde y porqué del sujeto de estudio.” (Pág. 30)

Este tipo de investigación se utilizara, por cuanto se describe, registra, analiza e interpreta la naturaleza y composición de la NIC 41, sección 34 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF sobre agricultura

3.1.4 Investigación de campo

Según lo presentado por (Muñoz, 2011) donde establece que:

“En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho en estudio.” (Pág. 93)

Por medio de la aplicación de la investigación de campo se pretende acceder a la información real de hechos y fenómenos que afectan al desarrollo productivo de la industria agrícola, así como también se podrá conocer los procesos y procedimientos necesarios para la contabilización de los activos biológicos

3.1.5 Investigación documental

Según lo presentado por (Rojas Soriano 2002, 46) donde establece que:

Este tipo de investigación se caracteriza por la utilización de materiales provenientes de libros, revistas, periódicos, documentos públicos y privados o de otras fuentes para realizar la investigación, esta es la modalidad que ayudará a redactar el informe de investigación.

Mediante el apoyo de fuentes bibliográficas afines al tema se podrá acceder a un enfoque más concreto en cuanto a la problemática y posibles soluciones que se puedan presentar en el planteamiento de la propuesta.

3.2 Métodos:

3.2.1 Deductivo:

Para el análisis de la información requerida para efectuar la valoración y contabilización de los activos biológicos, estableciendo las ventajas y desventajas ocasionadas por la aplicación de dicha norma dentro de la economía de los productores agrícolas ecuatorianos.

3.2.2 Inductivo:

Por medio de la utilización de este método se podrá establecer las causas que afectan la correcta aplicación de las NIIF y el desarrollo de la industria agrícola nacional evidenciando los efectos que genera en la presentación de la información financiera.

3.2.3 Empírico:

Mediante la técnica de la observación se podrá conocer y evidenciar los problemas que se presentan en el manejo de los procesos productivos de las empresas que se encarga de la producción y comercialización de productos agrícolas en el país, así como también la valoración real de los activos biológicos en la presentación de la información financiera.

3.2.4 Teórico:

Por medio de la orientación bibliográfica se podrá interpretar de mejor manera los resultados obtenidos en el proceso de levantamiento de la información.

3.2.5 Método Analítico.-

Este método de investigación se basa en la separación de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos, por medio de la observación y examen de un hecho en particular, con el fin de conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia. Este método permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías (CERVERA, 2012)

A través de la implementación de este método se puede realizar un análisis de la información que presentan el departamento contable de la compañía, con la finalidad de establecer el procedimiento más adecuado para la aplicación de las NIIF en la contabilización de los activos biológicos.

Ante esto se ratifica que el método a seguir será el deductivo - inductivo, por cuanto se considera que el proceso del tratamiento de los activos biológicos parte de lo general a lo particular, con la ayuda de herramientas técnicas que permitan acceder a toda la información en libros, revistas, folletos y la normativa ecuatoriana sobre el tratamiento a los activos biológicos.

Los principales medios utilizados para la obtención de datos fueron las visitas a las oficinas administrativas y de campo a la hacienda la Florida, entrevistas con administradores y el contador de la empresa.

3.3. Instrumento de la investigación

El cuestionario

Según lo expuesto por (León & González, Metodología de la investigación científica, 2011)

“El cuestionario es un instrumento muy usado como recurso de investigación, en sentido estricto, es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, siendo su principal objetivo la de obtener información.” (Pág. 36)

Como instrumento de investigación se utilizará al cuestionario, el cual estará compuesto de preguntas de estudio cerradas, puesto que se destinará para la implementación de encuestas, las mismas que estarán estructuradas tomando en cuenta el objetivo principal del proyecto.

3.4. Técnica de la investigación

Según el autor (Soriano, 2008)) señala que.

Las técnicas e instrumentos para recopilar información para la investigación de campo, como el volumen y el tipo de información-cualitativa y cuantitativa que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación, o de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema

Para la realización del presente proyecto se utilizará la encuesta y entrevista que serán aplicadas al personal administrativo y contable que trabaja dentro de la compañía la finalidad de recolectar la información necesaria para el desarrollo de la investigación

3.4.1 La encuesta

Según lo aludido por (Yépez, 2002)

“La encuesta es una técnica que permite la recopilación de información, la misma que consiste en la formulación de unas preguntas a un número limitado de personas que deben responderlas sobre la base de un cuestionario, aplicándose el método de recogida de información primaria más usado en proyectos de investigación.”
(Pág. 32)

La aplicación de la encuesta, permite recolectar datos de forma ordenada, directa y específica, facilitando el trabajo investigativo para el autor en cuanto a la codificación de los resultados, puesto que los mismos son presentados de manera porcentual, aplicándose el método cuantitativo; sin embargo, los resultados expresados desde un punto de vista numérico, tendrán que ser analizados de forma detenida para alcanzar un mejor discernimiento, con el apoyo del método cualitativo

3.4.2 La observación

Esta técnica se utilizó para observar cuales son las actividades que se realizan dentro de la empresa, los controles que se aplican y comprobar el cumplimiento de la normativa institucional, estos elementos son fundamentales en el proceso investigativo ya que en ella se obtuvo datos de gran relevancia para la elaboración de la investigación

3.5 Universo y muestra

3.5.1 Población

De acuerdo con lo expresado por (Olmos & Perú, 2011),

“Conjunto de todos los elementos que tienen en común una varias características o propiedades que son de interés conocer por parte del investigador; cuando se conoce su tamaño se la conoce como población finita, por lo contrario, cuando no se la conoce es infinita.”
(Pág. 48)

La población tomada y entrevistada para el presente estudio fueron el administrador de la hacienda y el contador general, asistente contable y asistente financiero de la compañía por lo cual no se realiza cálculo de muestra debido a lo pequeña de la población.

Cargo	Población
Administrador	1
Contador General	1
Asistente Contable	1
Asistente Financiero	1
Total	4

Tabla N. 5 Población
Fuente ALFONQUIR S.A

3.5.2 Muestra

De acuerdo con lo expresado por (León & González, 2011)

“La muestra se la define como un subconjunto de población, además, es representativa puesto que reflejan las características de la población que fue extraída, su tamaño se lo determina con la letra n.”
(Pág. 45)

Por contar con una población finita y la información que provenga de sus integrantes es necesaria para la elaboración del proyecto no se calcula una muestra.

3.6 Diseño de la encuesta

El diseño de la encuesta se encuentra establecido por un cuestionario de 7 preguntas dirigido al contador, administrador y asistente contable y financiero de la empresa, el mismo que se encuentra presentado en el **Anexo 1** del presente proyecto

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para la realización del análisis y discusión de los resultados, es necesario tabular la información recolectada a través de la aplicación de los cuestionarios a los trabajadores del departamento contable y administrativo, utilizando la estadística descriptiva, de igual forma, para la presentación de los resultados se utilizará tablas y gráficos elaborados dentro del programa estadístico, el mismo que permitirá interpretar de forma clara los resultados.

4.1 Tabulación de datos

En esta sección, se analizó e interpretó los datos recolectados en la aplicación de la encuesta dirigida a las 4 personas involucradas en el área financiera de la Compañía ALFONQUIR S.A; la entrevista se la elaboró a través de un diálogo muy agradable con el propietario de la compañía.

La información obtenida, se procedió a tabular e interpretar y para una mejor comprensión, se la representó mediante gráficos de pastel en la herramienta estadística Excel.

Cada pregunta esta previamente elaborada con el fin de conocer la forma en que ha venido efectuando la información financiera y de manera específica la utilización de la normativa NIC 41 en la valoración de los activos biológicos, como parte de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Resultados de la encuesta dirigida al personal de la Compañía

Preguntas:

1 ¿Usted conoce si se genera información financiera en la compañía aplicando las normas y políticas que establece las NIIF para PYMES?

	Población	%
Si	3	75
No	1	25
Total	4	100

Tabla N. 6 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

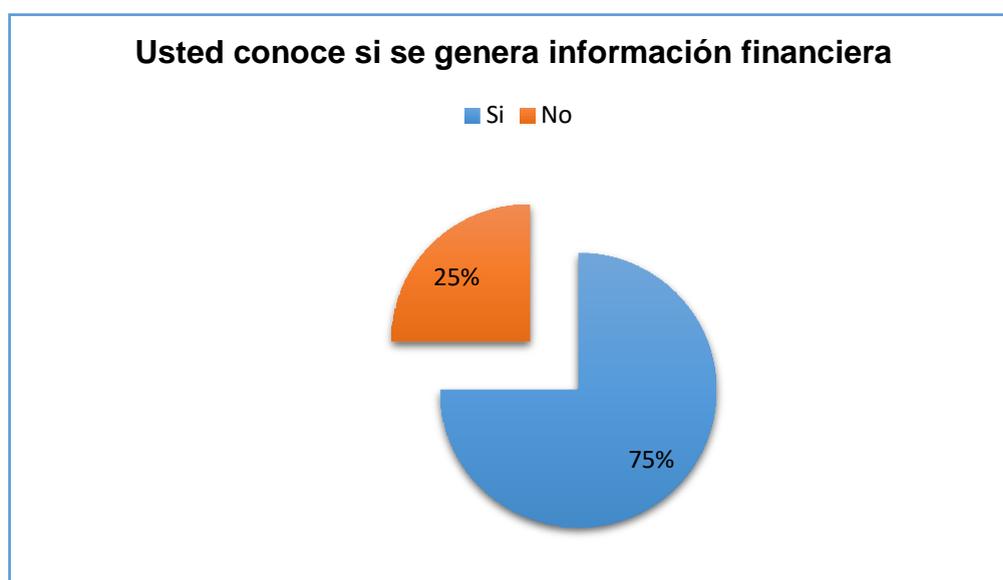


Gráfico N. 5. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta se establece que el 75% de los trabajadores consideran que la compañía genera la información financiera por medio de la aplicación de las NIIF para PYMES, mientras que el 25% no conoce sobre las normas y políticas que emite las NIFF., con esto se puede verificar la importancia que tiene la compañía en cuanto a la capacitación que necesitan los trabajadores

en temas como la valoración de los activos biológicos, y la aplicación de las NIIF.

2.- ¿Cuánto usted conoce de la metodología emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos)?

	Población	%
Nada	1	25
Poco	2	50
Mucho	1	25
Total	4	100

Tabla N. 7 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

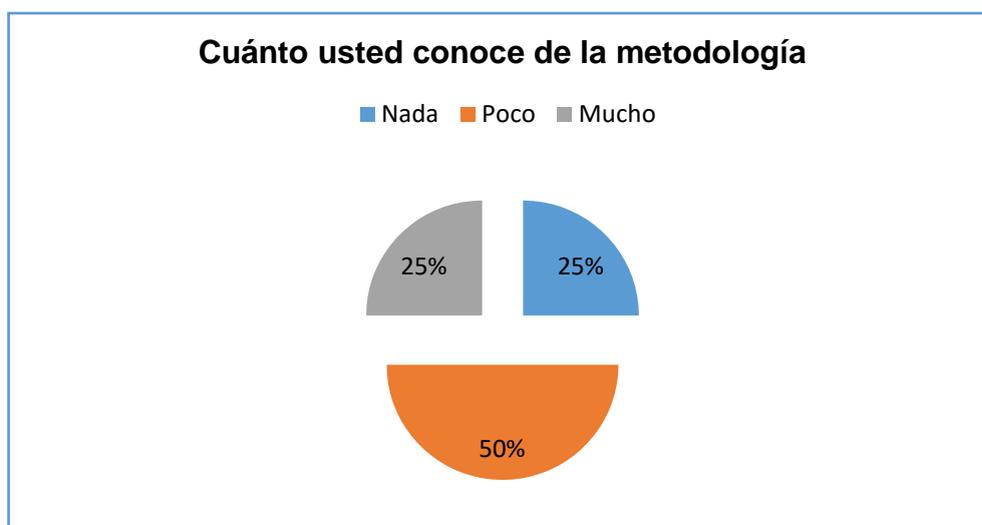


Gráfico N. 6. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados emitidos por los trabajadores se conoce que el 50% tiene poco conocimiento en cuanto a las normas que establece el estudio de la metodología emitida por la Superintendencia de Compañías para la aplicación de las NIC41 en función a la contabilización de los activos biológicos, mientras que el 25% dice estar preparado en cuanto a las normas y políticas que propone la aplicación de dicha norma, con ello se puede evidenciar que la información financiera que genera la

compañía es poco fiable, la misma que puede estar expuesta a posibles sanciones por parte del ente regulador

3.- ¿Usted considera que la compañía se verá beneficiada al aplicar las NIC41 para la contabilización de sus activos biológico?

	Población	%
Si	1	25
No	3	75
Total	4	100

Tabla N. 8 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

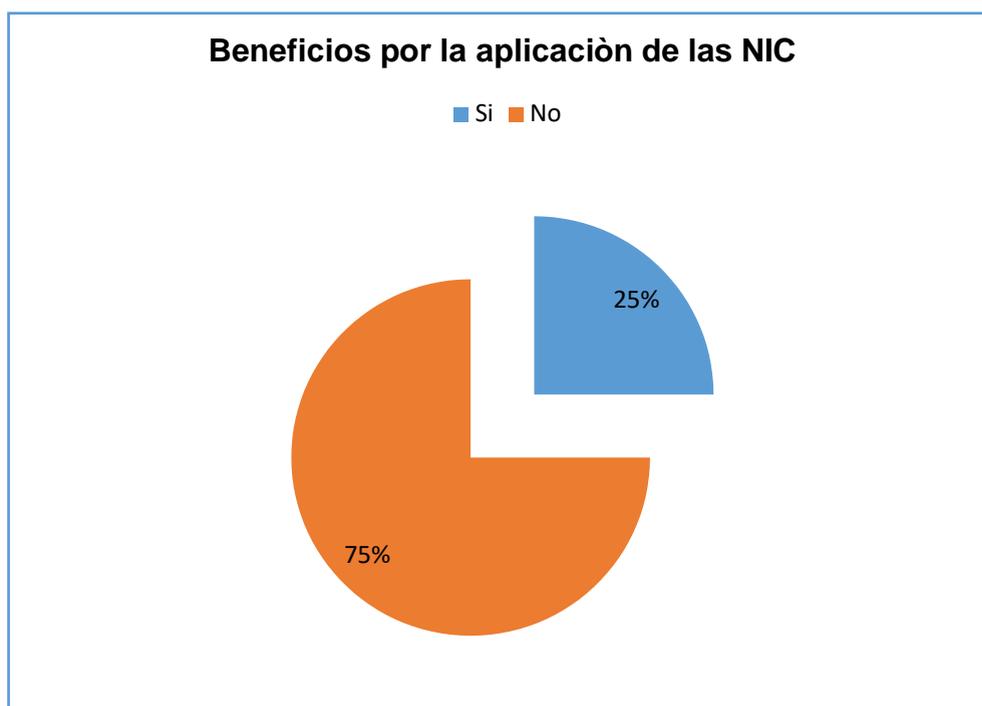


Gráfico N. 7. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados emitidos por los trabajadores se conoce que el 75% consideran que la aplicación de las normas emitida por la Superintendencia de Compañías, beneficiará a la compañía, mientras que el 25% no están de acuerdo con su aplicación, puesto que la falta de conocimiento sobre las CIN, afectará a la económica de la empresa.

4.- ¿Los métodos empleados para determinar la valorización de los Activos Biológicos (NIC 41) en la compañía, para usted es?

	Población	%
Muy bueno	0	0
Bueno	1	25
Regular	2	50
No Existe	1	25
Total	4	100

Tabla N. 9 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A



Gráfico N. 8. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados emitidos por los trabajadores se conoce que el 50% consideran el método de valoración de los activos biológicos de la compañía, es regular, mientras que un 25% dicen que es bueno y el 25% restante dicen que no existe, con ello se ratifica que la falta de conocimiento sobre las CIN, afectará a la económica de la empresa, debido a que la información económica generada carece de veracidad, afectando a la toma de decisiones gerenciales

5.- ¿Se identifican los activos biológicos de manera correcta?

	Población	%
Si	1	25
No	3	75
Total	4	100

Tabla N. 10 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

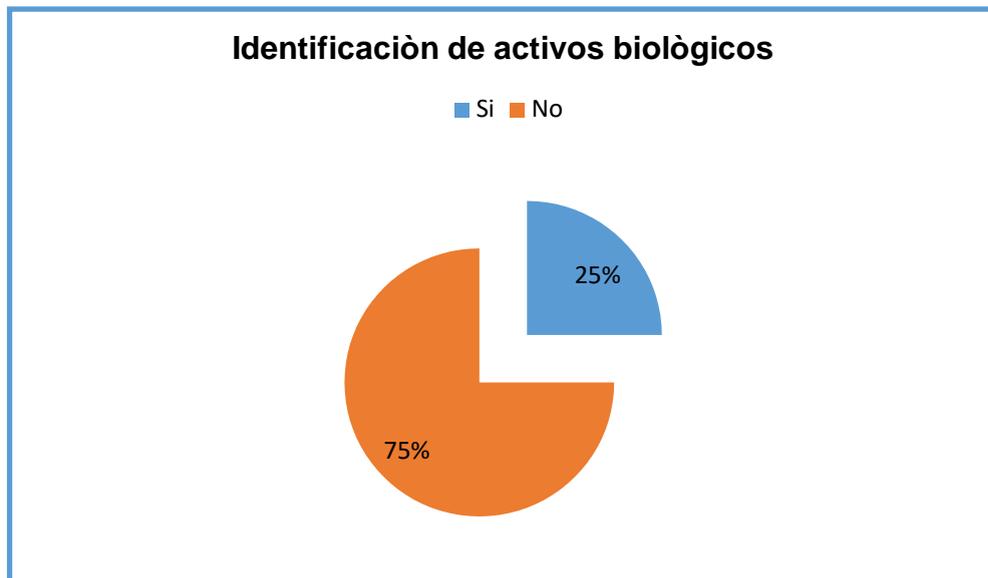


Gráfico N. 9. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados emitidos por los trabajadores se conoce que el 75% consideran que la forma de reconociendo de los activos biológicos es correcta, mientras que un 25% no está de acuerdo con la determinación de los activos, con ello se ratifica que la falta de conocimiento sobre las CIN, así mismo su contabilización afectará a la rentabilidad neta que se presenta la compañía en sus estados financieros

6.- ¿Usted considera que el nivel de complejidad que tiene el proceso de adopción de la NIC 41 (Activos Biológicos) es?

	Población	%
Muy complejo	2	50
Complejo	0	0
Aceptable	2	50
Normal	0	0
Total	4	100

Tabla N. 11 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

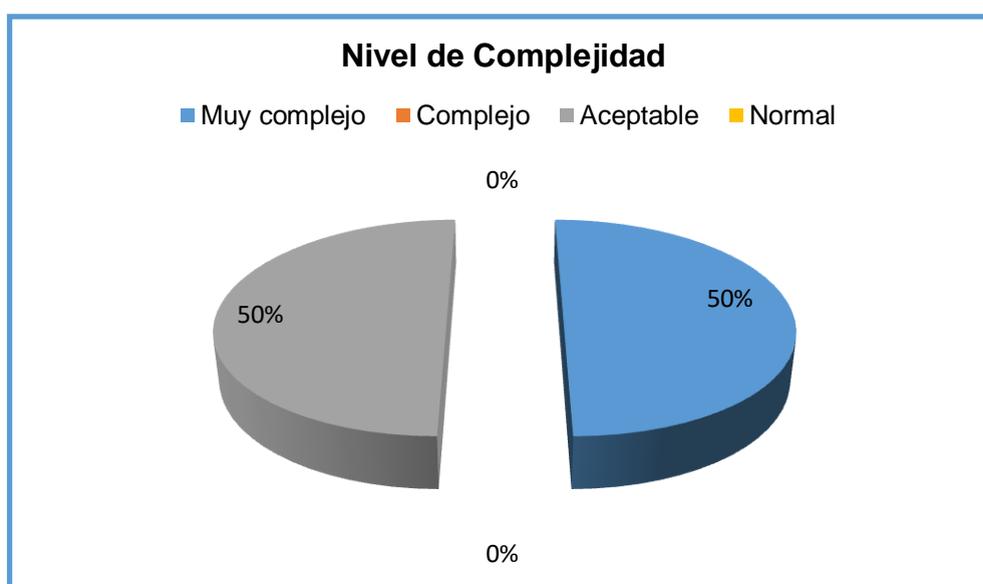


Gráfico N. 10. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados emitidos por los trabajadores se establece que el 50% consideran al proceso de adopción de las NIC es muy complejo, mientras que un 50% lo califican como aceptable, por lo cual se evidencia la necesidad de los trabajadores en capacitarse en cuanto a los procesos y procedimientos que emita la norma para su aplicación correcta

7. ¿La información financiera, que se genera, es entendida por todos colaboradores del área financiera de la empresa?

	Población	%
Si	1	25
No	3	75
Total	4	100

Tabla N. 12 Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A



Gráfico N. 11. Levantamiento de la información
Fuente ALFONQUIR S.A

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados emitidos por los trabajadores se establece que el 75% consideran que la información financiera no es comprendida a cabalidad por todos los trabajadores del área financiera, mientras que un 25% están de acuerdo con los resultados, con esto se establece la importancia que tiene el presente proyecto, puesto que con ello se proporcionara una herramienta que facilite la elaboración y comprensión de toda la información financiera que se genere dentro del departamento

4.2 Análisis general

La contabilización de los Activos Biológicos de la Compañía Agrícola ALFONQUIR S.A., presenta un tratamiento poco adecuado, ya que de los 4 responsables de la parte administrativa-financiera de la compañía 3 de ellos desconocen muchas consideraciones que implica el tratamiento de los activos biológicos, puesto que una parte de los funcionarios, no conocen la implicaciones que emite la norma para la contabilización de los activos.

Existe un funcionario encargado de la parte administrativa-financiera desconocen si se ha aplicado las NIIF en la compañía; de igual forma la mayor parte de ellos se encuentra negativos a su aplicación puesto que consideran que no se obtendría ningún beneficio al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41

Por otra parte consideran que el proceso de adopción es muy complejo; puesto que de los cuatro encargados 3 de ellos no se sienten totalmente capacitados para ejecutar la adopción de dicha norma, ya que no saben qué tipo de información se debe revelar al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41.

Situación que refleja el grado de desconocimiento y formación que poseen acerca de las NIIF, esta situación debe fortalecerse en base a un plan de capacitación de las NIIF y de la NIC 41 en forma especializada, por lo tanto se establece el contraste u oposición que existe con la definición dada por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 donde se prescribe que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

4.3 Descripción de la Propuesta

Tomando en cuenta las necesidades que presenta la empresa se determina que la propuesta que se aplicará será:

Contabilización y Valoración de los Activos Biológicos basados en la NIC 41 Agricultura en la compañía ALFONQUIR S.A. donde se busca realizar un registro adecuado de los activos biológicos de la Hacienda Bananera a fin de evidenciar el valor real de los activos utilizando un método adecuado para valorizarlos, el mismo que para este caso se trata del método de Valor Razonable.

Este método permitirá estimar los activos de manera razonable con el fin de conocer los resultados exactos los cuales se evidencian en los Estados Financieros.

Así mismo es importante resaltar también el uso del método utilizado para la valorización de los Activos Biológicos en la actualidad ya no es solo un acto optativo sino más bien obligatorio que todas las empresas dedicadas al desarrollo de actividades agrícolas deben adoptar.

Por tal razón se debe determinar el impacto que tendrán dentro de los Estados Financieros, puesto que luego de establecer el valor real de los activos biológicos, se obtendrá tanto el resultado de las ganancias o pérdidas, las cuales han sido producto del reconocimiento inicial de los activos biológicos como la ganancia o pérdida producida durante el ejercicio y el registro de dichos activos, siendo estos reflejados en el Estado de Situación Financiera dentro del rubro Activos Biológicos el cual demuestra el valor real de los activos.

4.3.1 Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Establecer la contabilización de los Activos Biológicos de la Hacienda Bananera ALFONQUIR S.A

Objetivos Específicos.

- Aplicación del método de valor razonable para valorizar los activos biológicos.
- Analizar el valor real de los Activos Biológicos dentro la compañía.
- Actualizar el valor de dicho activo el cual se verá reflejado en los Estados Financieros.

4.3.2 Cálculo del valor de los Activos Biológicos y productos agrícolas.

Para el cálculo del valor real de los Activos Biológicos se seguirá varios de procedimientos el cual nos ayudara a obtener un resultado confiable de los Estados Financieros que se presentarán al final del cierre del ejercicio. El procedimiento a seguir es:

- 1) Reconocimiento de los activos biológicos y productos agrícolas de la empresa.- Consiste en reconocer, analizar todos los datos relativos a los activos biológicos como: Número de hectáreas de banano que posee la empresa, medir el número de cajas de banano que produce.
- 2) Determinación del método de valorización.- Una vez que se haya especificados y cuantificado los bienes biológicos que posee la empresa se procederá a hacer un análisis con la información antes dada para de esta forma lograr determinar que método utilizaremos para valorizar dichos activos biológicos.

3) Aplicación del método de valor razonable.- Una vez definido en método a utilizar para determinar el valor real de los activos biológicos se realizara los cálculos concernientes al: Costo de los activos biológicos, deducción de los costos que incurren en la venta de dicho activo.

4) Registro contable de los ajustes ejecutados a los Activos Biológicos y Productos Agrícola.- para ello se realizara el registro contable de los ajustes efectuados a los Activos Biológicos mediante la aplicación del método de valoración, estos valores deberán ser mostrados en asientos contables que establezcan el valor real de los Activos Biológicos.

5) Establecimiento de ganancias y/o pérdidas.- el valor calculado anteriormente podremos establecerá si existe una ganancia que beneficie a la empresa o una pérdida la cual será presentada a todos accionistas para la toma de decisiones correctivas de sr el caso.

6) Presentación de los Estados Financieros actualizados y presentados de forma confiable.- luego de comprobar si existe una pérdida o utilidad se desarrollaran los respectivos registros en los Estados Financieros los cuales mostraran la situación económica de la empresa en cuanto a los activos biológicos

4.4 Ejercicio práctico de contabilización de los activos biológicos.

Ejercicio 1

“Párrafo 34.4: Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

La Hacienda Bananera ALFONQUIR S.A se dedica a la producción y comercialización de banano para la exportación, cuenta con un total de 50

hectáreas de cultivos de banano, lo que corresponde a un total de 80.000 plantaciones.

Según la cosecha del año 2016, la compañía produce un total de 15.000 cajas de banano anuales, tomando como referencia que en el mercado el costo de la cosecha por caja de banano es de \$ 6.26 equivalente a un costo de cosecha de \$ 93.900

De igual forma la Hacienda Bananera presenta una serie de costos derivados de la cosecha los cuales se distribuyen de la siguiente manera

Costos incurridos en la cosecha de banano			
Detalle	Costo individual	Costo mensual	Costo anual
Proceso de fumigación del banano	80x50has	4.000	48.000
Costo por sueldo a los trabajadores quienes laboran en la Hacienda	10.000	40.000	480.000
Costo por transporte	300	1.200	14.400
Total costos de producción			542.400

Tabla N. 13 Costos
Elaborado por el autor

Adicional a estos costos la empresa invierte en suministro y materiales para la comercialización como son

El costo por embalaje un total de 2.000 dólares

Otros gastos un total de 1200 dólares

Se pide un avalúo a un profesional el cual emitió que el costo de al bananera se encuentre en un total de **750.000** dólares incluido los **93.900** del costo del banano

Con esta información se pide determinar su valor razonable menos los costos hasta el punto de venta:

Determinar el valor razonable menos los costos del activo biológico hasta el punto de venta

Descripción	Costo individual	Costo total
Precio total de la bananera (sin considerar el terreno)	\$15.000,00	\$656.100,00
Cosecha	\$542.400,00	
Embalaje	\$2.000,00	
Costos totales de procesamiento		\$544.400,00
Valor razonable activo biológico		\$111.700,00
Costos hasta el punto de venta		
Otros costos	\$1.200,00	
Costos totales hasta el punto de venta		\$1.200,00
Valor razonable – costos hasta el punto de venta		\$110.500,00

Tabla N. 14 Valor razonable
Elaborado por el autor

Determinar el ajuste del valor razonable de los activos biológicos

(+) Valor razonable de la producción de banano		\$750.000,00
(-) Costos estimados hasta el punto de venta		\$545.600,00
Costo de mantenimiento del banano	\$48.000,00	
Costo por sueldo a trabajadores	\$480.000,00	
Costo por transporte	\$14.400,00	
Embalaje	\$2.000,00	
Otros costos	\$1.200,00	
Valor razonable de la cosecha		\$204.400,00
(-) Costo real de la cosecha de banano		\$93.900,00
AJUSTE DEL COSTO		\$110.500,00

Tabla N. 15 Ajuste del costo
Elaborado por el autor

4.3.3 Registro Contable:

Al inicio

Detalle	Debe	Haber
X		
Activo Biológico	\$ 110.500,00	
Terreno Agrícola	\$ 93.900,00	
Pérdida Inicial del activo biológico	\$ 545.600,00	
Bancos		\$750.000,00

Tabla N. 16 Registro contable
Elaborado por el autor

Ajuste

Detalle	Debe	Haber
X		
Producto agrícola	\$ \$204.400,00	
Costo real de la cosecha	\$	93.900,00
Ganancia por cambio del valor razonable		\$110.500,00

El valor actual de la cosecha de banano es de \$207.600 cuyo valor será trasladado a la cuenta de inventarios, donde se contabilizará bajo las normas de las NIC sección 13 con el costo indicado en la sección anterior

Tabla N. 17 Registro contable
Elaborado por el autor

Ejercicio 2

“Párrafo 34.4: Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.”

Se estima que para el próximo periodo contable la bananera incremento las hectáreas de producción a un total de 100 hectáreas, con una producción promedio anual de 2500 cajas de banano. El precio de la caja de banano es de \$6.37, el de la cosecha es de \$2.500, \$2000 el embalaje, \$1800 transporte y a otros gastos son de \$1500.

El valor del activo biológico es de **\$204.400,00**

- Según la norma la medición posterior de la bananera se la realizara de acuerdo con la capacidad de producción, al valor razonable, menos los costos de venta.

Se pide

Realizar la medición posterior al activo biológico

Cantidad de hectáreas	\$	100,00
Productividad/ hectáreas	\$	2.500,00
Precio/caja	\$	6,37
Precio Total de la Bananera	\$	1.592.500,00
Cosecha	\$	2.500,00
Embalaje	\$	2.000,00
Costos Totales de Procesamiento	\$	4.500,00
Valor razonable activo biológico	\$	1.588.000,00
Costos hasta el punto de venta:		
Transporte	\$	1.800,00
Otros	\$	1.500,00
Costos Totales hasta el punto de Venta	\$	3.300,00
Valor razonable- costos hasta el punto de venta	\$	1.584.700,00

Tabla N. 18 Costo punto de venta
Elaborado por el autor

Registro Contable:

El valor razonable menos los costos hasta el punto de venta es de **\$1.584.700,00** menos el valor del activo biológico \$110.500,00 nos da un ingreso de \$1.474.200

Detalle	Debe	Haber
X		
Activo Biológico	\$ 1.474.200,00	
Ganancias por cambios en el valor razonable		\$1.474.200,00
Registro posterior al activo biológico		

Tabla N. 19 Registro contable al final
Elaborado por el autor

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- La actividad agrícola que genera el cultivo de banano posee características especiales donde los productos agrícolas tienen la capacidad de autogenerarse ya que la producción es cíclica, lo cual dificulta el cálculo del valor razonable de los activos biológicos
- La implementación de la Norma Internacional Contable N° 41 – Agricultura, le permitirá a la empresa Bananera establecer un apropiado control de sus activos biológicos, con el fin de valorarlos utilizando el método de valor razonable, generando una información financiera confiable y oportuna
- El registro contable de los activos biológicos de una plantación bananera genera cambios significativos en el precio de los mismos, así como también en la determinación de resultados en relación con el cálculo tradicional de los activos que posee la empresa.
- La aplicación de la propuesta permitirá a la empresa enfocarse en la valoración de los activos biológicos basándose en los métodos que establece en Norma Contable vigente n° 41, la misma que le proporcionará resultados confiables que beneficien a la organización.

Recomendaciones

- Es recomendable que la empresa adopte el método adecuado para la valoración de los Activos Biológicos el mismo que deberá estar basado en procesos de estimación vigentes, los cuales permitirán conocer el valor real de los activos biológicos a fin de evidenciar la información en los Estados Financieros.
- Se recomienda a los trabajadores del área financiera que actualicen la información económica, a fin de presentar los estados financieros bajo las normas que establecen las NIC 41
- Es recomendable que las personas encargadas de la valorización de los Activos Biológicos presenten documentos que amparen la aplicación de la Normativa, la misma que debe efectuarse anualmente, de tal forma que la empresa pueda conocer la verdadera rentabilidad de la misma.
- Finalmente se recomienda que la guía práctica expuesta en el presente trabajo se tome en cuenta para la contabilización correcta de los activos biológicos, de tal manera que se pueda identificar con claridad los costos y gastos incurridos en la producción, cosecha y post-cosecha de los productos agrícolas.

BIBLIOGRAFÍA

- ALFONQUIR S.A. (2016). ALFONQUIR S.A. Obtenido de ALFONQUIR S.A.: <https://ecuadorpymes.com/ficha/hacienda-la-florida-3484176>
- AGUDELO GUTIÉRREZ, D. C. (28 de 03 de 2014). Magister en Contabilidad y Finanzas. *IMPLICACIONES DEL USO DE CRITERIOS DE MEDICIÓN SEGÚN NIIF PARA ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS DEL SECTOR CAFETERO EN COLOMBIA*. Bogota, Bogota, Colombia: UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA.
- Agudelo Velásquez, L. (2011). *La industria bananera y el inicio de los conflictos sociales del siglo XX*. Bogota : Credencial.
- B.C.E. (2016). *Mercados internacionales* . Quito- Ecuador : Banco Central Del Ecuador .
- Bejarano Vasque, J. (2014). *NIIF para PYMES*.
- Burns, & Grove. (2011). *Investigación Descriptiva* . Santa Fe.
- Cabezas, M. (25 de 05 de 2010). INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. *EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA* . Ambato , Tungurahua , Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Calvo de Ramírez, A. C. (2012). *NIC 41: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRICOLAS* . Buenos Aires .
- CERVERA, D. R. (2012). *MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN* .
- Chávez, L. (s.f.). *ANÁLISIS Y PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO: CAMARÓN, EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA*.
- Fierro, A., & Fierro, F. (2009). *Contabilización de Activos* .
- FORERO SILVA, L. Y., & VELÁSQUEZ SUÁREZ, V. A. (25 de Octubre de 2008). *TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN*

- COLOMBIA APLICANDO LA NIC 41 (AGRICULTURA). Bogota, Colombia: UNIVERSIDAD DE LA SALLE.
- Fundación IFRS. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para PYMES*. London : Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Grande, & Abascal. (2011). *Investigación Exploratoria*. Buenos Aires.
- LEON IBAÑEZ, F. V. (09 de Noviembre de 2015). TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. *VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS*. Machala, El Oro , Ecuador : UTMACH.
- León, R., & González, S. (2011). *Metodología de la investigación científica*. La Habana: Universidad de La Habana.
- León, R., & González, S. (2011). *Metodología de la Investigación Científica*. Habana: Univercidad De La Habana.
- MAGAP. (2016). *Hectareas de cultivo* . Quito Ecuador.
- Mejia, F. (2012). *Efectos tributarios de las NIIF*.
- Ministerio de Trabajo. (2015). *Ministerio de Trabajo*. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de <http://www.trabajo.gob.ec/el-ministerio/>
- Muñoz. (2011). *Metodología de la investigación*. Mexico .
- Musto Mestizo, J. E. (05 de 03 de 2013). LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA. *“CONTABILIDAD APLICANDO NIIF PARA PYMES EN ENTIDADES DEL SECTOR AGRÍCOLA DEDICADAS AL CULTIVO DEL CAFÉ EN EL DEPARTAMENTO DE SONSONATE”*. El Salvador , El Salvador , El Salvador : UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.
- Naghi. (2011). *Metodología de la Investigación* . México.
- Olmos, & Perú. (2011). *Investigación metodológica* . Bueno Aires.
- Pesantez, D., & Sangurima, C. (07 de 05 de 2013). Lcd.En contabilidad y auditoria . *“ANÁLISIS SECCIÓN 34 DE NIIF PARA PYMES; ACTIVIDADES ESPECIALES: AGRICULTURA”*. Cuenca, Azuay, Ecuador: Universidad de Cuenca .

Rojas Soriano, R. (2002). *Investigación Social*. México: PUV.

Soriano, R. (2008). *Metodología de la Investigación*. Chile.

Yépez, A. (2002). *Investigación Científica en Derecho*. Ecuador:
Publicaciones de Legislación.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo N°: 1 Formato de la encuesta

OBJETIVO DE LA ENCUESTA

Por medio de la aplicación de la encuesta se pretende dar a conocer a los trabajadores de la empresa las principales falencias que presenta la contabilización de los activos biológicos, así como también evidenciar el grado de conocimiento con los que cuentan para la aplicación de la metodología que establece las NIC 41.

Formato de la encuesta

1 ¿Usted conoce si se genera información financiera en la compañía aplicando las normas y políticas que establece las NIIF para PYMES?

Si	
No	

2.- ¿Cuánto usted conoce de la metodología emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos)?

Nada	
Poco	
Mucho	

3.- ¿Usted considera que la compañía se verá beneficiada al aplicar las NIC41 para la contabilización de sus activos biológico?

Si	
No	

4.- ¿Los métodos empleados para determinar la valorización de los Activos Biológicos (NIC 41) en la compañía, para usted es?

Muy bueno	
Bueno	
Regular	
No Existe	

5.- ¿Se identifican los activos biológicos de manera correcta?

Si	
No	

6.- ¿Usted considera que el nivel de complejidad que tiene el proceso de adopción de la NIC 41 (Activos Biológicos) es?

Muy complejo	
Complejo	
Aceptable	
Normal	

7. ¿La información financiera, que se genera, es entendida por todos colaboradores del área financiera de la empresa?

Si	
No	