



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DEL  
PRODUCTO BANANO, UTILIZANDO LA NIC 41 Y EL MODELO DE  
FLUJOS A VALOR PRESENTE

MACAS LITARDO ERICKA DEL ROCIO  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DEL  
PRODUCTO BANANO, UTILIZANDO LA NIC 41 Y EL MODELO  
DE FLUJOS A VALOR PRESENTE

MACAS LITARDO ERICKA DEL ROCIO  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DEL PRODUCTO  
BANANO, UTILIZANDO LA NIC 41 Y EL MODELO DE FLUJOS A VALOR  
PRESENTE

MACAS LITARDO ERICKA DEL ROCIO  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

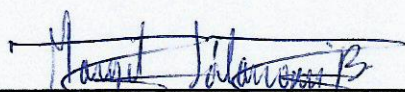
LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 10 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
10 de julio de 2018

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DEL PRODUCTO BANANO, UTILIZANDO LA NIC 41 Y EL MODELO DE FLUJOS A VALOR PRESENTE, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

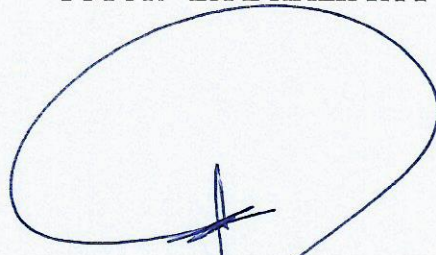


---

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

1103417869

TUTOR - ESPECIALISTA 1

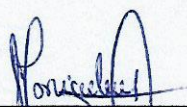


---

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

0702530023

ESPECIALISTA 2



---

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN

0704180041

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 09 de julio de 2018 - 21:54

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MACAS LITARDO ERICKA DEL ROCIO\_PT-010518.pdf (D40251601)  
**Submitted:** 6/18/2018 11:25:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 10 %

### Sources included in the report:

CASO MARÍA FINAL - URKUND.docx (D29719491)  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5983221.pdf>  
<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2972/MdePalatis.pdf?sequence=1>  
<http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v22n1/v22n1a08.pdf>  
<http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v13n16/v13n16a08.pdf>  
<https://revistas.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/viewFile/562/536>  
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003>

### Instances where selected sources appear:

11



## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, MACAS LITARDO ERICKA DEL ROCIO, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DEL PRODUCTO BANANO, UTILIZANDO LA NIC 41 Y EL MODELO DE FLUJOS A VALOR PRESENTE, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 10 de julio de 2018



MACAS LITARDO ERICKA DEL ROCIO  
0706678364

# **RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO CONTABLE DEL PRODUCTO BANANO, UTILIZANDO LA NIC 41 Y EL MODELO DE FLUJOS A VALOR PRESENTE**

## **RESUMEN**

La producción bananera es una de las más importantes actividades dentro del mercado local y mundial debido al volumen de liquidez que promueven sus transacciones, ha sido siempre una actividad en constante evolución, y por lo tanto se hace necesaria la actualización de su información contable para un mayor control de las inversiones; en este sentido, una de los procedimientos más comunes para su efectivo control contable, es precisamente el reconocimiento inicial y final que se le da a las plantaciones y con ello garantizar la entrega de los compromisos con los diferentes demandantes de la fruta, el trabajo se estructura con una introducción, en donde se describe la problemática existente, sobre todo en la provincia de El Oro, el objetivo que se persigue hace relación a realizar el reconocimiento, medición y registro contable, a través de flujos de efectivo en la producción bananera; la metodología se basa en el método descriptivo que es el que más se ajusta para alcanzar la meta planteada, al culminar se tiene los resultados de la valoración con un incremento considerable de su ganancia por el activo biológico dentro de la actividad bananera a través de una correcta implementación de las normas internacionales para alcanzar estados financieros comparables y fiables.

**Palabras clave:** producción bananera, mercado, liquidez, clientes, reconocimiento.

# **RECOGNITION, MEASUREMENT AND ACCOUNTING REGISTER OF THE BANANA PRODUCT, USING IAS 41 AND THE MODEL OF FLOWS AT PRESENT VALUE**

## **ABSTRACT**

Banana production is one of the most important activities in the local and global market due to the volume of liquidity that its transactions promote, it has always been an activity in constant evolution, and therefore it is necessary to update your accounting information for a greater control of investments; In this sense, one of the most common procedures for effective accounting control is precisely the initial and final recognition given to the plantations and thereby guarantee the delivery of the commitments with the different claimants of the fruit, the work is structure with an introduction, where the existing problems are described, especially in the province of El Oro, the objective pursued in relation to carrying out the recognition, measurement and accounting record, through cash flows in banana production; the methodology is based on the descriptive method that is the one that is best adjusted to reach the goal, at the end you have the results of the valuation with a considerable increase of your profit for the biological asset within the banana activity through a correct implementation of international standards to achieve comparable and reliable financial statements.

**Key words:** banana production, market, liquidity, customers, recognition.



## **INDICE**

RESUMEN .....	1
ABSTRACT.....	2
1. INTRODUCCIÓN .....	4
2. DESARROLLO .....	5
2.1 SECTOR AGRÍCOLA EN ECUADOR .....	5
2.2 SECTOR BANANERO.....	6
2.3 ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	7
2.4 VALOR RAZONABLE .....	8
CASO PRÁCTICO .....	9
CONCLUSIONES .....	12
BIBLIOGRAFÍA.....	13

## 1. INTRODUCCIÓN

En el informe del Ministerio de Comercio Exterior MCE (2017), se evidencia que el sector bananero del Ecuador representa el 2% del Producto Interno Bruto total del Ecuador, que en el año 2017 cerró en \$ 71.139.236.000, 00 según datos del Banco Central; y alrededor del 35% del PIB agrícola, cifras que demuestran que en el país se produce gran cantidad de esta fruta, que es apreciada en diferentes lugares del mundo, destacando los Estados Unidos, Europa y Asia. Es imperante también recordar que la ciudad de Machala, es conocida mundialmente como la capital Mundial de banano, por la calidad y cantidad de producción que se da en su territorio.

Tomando la misma referencia el MCE, señala que otro factor muy importante de destacar es que el 95% de la producción bananera está concentrado en economías familiares o a su vez de la Economía Popular y Solidaria, lo que deja un porcentaje reducido para las grandes empresas que se concentran más en las provincias de Guayas y Los Ríos. Esta información es muy útil para tener una visión de cómo influye la producción del banano en las economías de sectores débiles de la sociedad y como permite mejorar su calidad de vida frente a las problemáticas diarias que sortean.

La producción bananera en la provincia de El Oro es una actividad tan importante que incluso se han formado asociaciones de productores, una de las más conocidas es la de “El Guabo” que está constituida por más de 350 miembros y permite dar trabajo a más de 2.000 personas (Ministerio de Comercio Exterior, 2017); por tal razón su tratamiento administrativo y contable es su principal fuente de ingresos, el banano, es vital para su permanencia en el mercado. El reconocimiento se lo ejecutara en dos instancias, al iniciar la producción y al culminar el periodo contable, con el fin de contar con mayores elementos de juicio al estimar las medidas pertinentes para su mejor aprovechamiento.

Según la NIC 41 el valor razonable cobra una importancia muy significativa, debido a que permite conocer el monto por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo cancelado, aspectos muy importantes que no se pueden observar en las grandes producciones como el banano, que genera plazas de trabajo y tributos para el gobierno nacional y local; adicionalmente permite tomar decisiones en concordancia con su realidad.

En base a lo expuesto se delimita el siguiente problema: ¿Cómo beneficia un reconocimiento, medición y registro oportuno de los activos biológicos, específicamente de las plantaciones de banano?

El objetivo que se persigue es el siguiente: Realizar el reconocimiento, medición y registro contable, a través de flujos de efectivo en la producción bananera.

La metodología aplicada se basa en el método descriptivo, debido a que se sustentará cada proceso para el reconocimiento, medición y registro contable aplicando la NIC 41, que se puede hacer mediante los flujos de efectivo en la producción bananera.

## **2. DESARROLLO**

### **2.1 SECTOR AGRÍCOLA EN ECUADOR**

El sector agropecuario ha sido concebido desde siempre como una área estratégica para todos los países, debido a la importancia en el suministro de recursos que son de consumo diario masivo a nivel mundial. Contablemente la NIC 41 es la normativa que facilita reflejar la realidad económica del sector durante un ejercicio económico, para brindar estados financieros confiables, fiables, comparables y relevantes a los diferentes usuarios de su contenido (Sastoque y Restrepo, 2015).

Según el informe emitido por el MAGAP (2016), el sector agrícola en Ecuador ha tenido un impacto positivo en su desarrollo económico, solo basta con recordar que antes de los años 70 (boom petrolero) la agricultura representaba el 70% del PIB, suministrando los alimentos necesarios para el consumo interno y algunos ya para la exportación; en nuestros días la agricultura ha ganado un gran espacio dentro de las actividades lícitas que se desarrollan, pero se ha observado una tendencia decreciente en cuanto a la representatividad del PIB, pero no porque exista menos producción, sino más bien por menos dinanismos de la agricultura, relaciones de intercambio no favorables o la disminuida capacidad de compra de los insumos básicos de los productores.

Según Brown (2013), en el mundo existen alrededor de 2.6 mil millones de personas que ganan menos de \$ 2 dólares al día, mismos que ganan su sustento directamente de la agricultura o a su vez con una estrecha relación con ella. Esta condición conlleva al análisis de que en Ecuador esta realidad no está muy lejana para muchos sectores de la economía, que ven en la agricultura una salvación a su grave situación económica y por lo tanto recurren a esta práctica que de una u otra forma les permite solventar ciertas necesidades básicas de su realidad.

## 2.2 SECTOR BANANERO

El sector bananero en Ecuador ocupa un lugar privilegiado, en virtud a que ocupa el 35% del mercado mundial y como el cuarto productor y exportador del mundo; su mayor apogeo lo vivo en los años 50 donde las condiciones de precios y crecimiento de mercados permitieron su desarrollo en todos los sentidos previstos. La producción bananera es el cuarto cultivo alimenticio más importante a nivel mundial, solo por detrás del arroz, el trigo y el maíz (Churchill, 2011).

El sector bananero en el Ecuador se encuentra subdividido en varios aspectos, siendo uno el de la producción por hectáreas, en este sentido el Ministerio de Comercio Exterior, (2017) presenta los siguientes datos:

**Tabla 1:** Clasificación de las empresas bananeras en Ecuador

<b>Distribución por tamaño de hectáreas</b>	<b>Hectáreas sembradas</b>	<b>Nro. De productores</b>
0-30 (Pequeños)	35.685	3.480
>30 ≤100 (Medianos)	57.486	800
100 o más (Grandes)	69.063	193
<b>TOTAL</b>	<b>162.234</b>	<b>4.473</b>

**Fuente:** Ministerio de Comercio Exterior (2017)

Como se puede apreciar en la tabla 1 existen 162.234 hectáreas sembradas en Ecuador de plantaciones bananeras, de las cuales 69.063 son de los grandes productores que son 193 del gran total de 4.473 en donde se práctica la pequeña y mediana producción y alberga una mayor cantidad de productores a nivel nacional. El impacto de las tres





principales provincias productoras y exportadoras de banano es evidente en cuanto a los productores, alcanzando la provincia de El Oro el 41,00% del total censado y dejando el 16% para la provincia de los Ríos, pero considerando que en esta última provincia, se da la gran producción de la fruta, es decir son grandes plantaciones que pertenecen a unos pocos productores, albergando la mayoría de producción en el país.

### 2.3 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos son todas las plantas y animales vivos que pertenecen a la empresa y de los cuales se espera obtener créditos económicos en el futuro, según lo expuesto en Norma Internacional NIC 41. En su investigación Tamayo, Mancheno, Pardo y Fierro (2017) señalan que la transformación biológica comprende las etapas de crecimiento, degradación, producción y procreación, siendo estas las causas de los cambios cuantitativos y cualitativos de los activos biológicos. En su estudio Parra y Souly (2014), expresa que los activos biológicos son todos los vegetales o animales utilizados en las actividades agrícolas, pudiendo estar en etapa de crecimiento, producción o ya listos para su comercialización final.

Para Marcolini, Stella, Goytia, Mancini y Radi, (2015), los principales costos asociados a un cultivo biológico, en este caso una planta viva como la plantación del banano, serían los siguientes:

#### **Ilustración 1:** Fases en la producción bananera

	<b>Fertilización</b> Consiste en el abono que se le debe colocar a la plantación para que desarrolle en su máximo potencial y obtener los mejores resultados.
	<b>Tratamiento fitosanitario y fumigación</b> Producto de varias plagas que afectan a la plantación, se hace necesario que las mismas requieran de fumigaciones frecuentes con el fin de proteger la producción y cumplir con los pedidos.
	<b>Riego</b> Consiste en todo el riego que requiere las plantaciones así como todo activo biológico para producir, crecer y brindar los mejores frutos.
	<b>Poda</b> La poda se da en varias etapas de la plantación, consiste en eliminarla hojas secas de la planta que más que coadyuvar a su producción.

**Fuente:** Marcolini, Stella, Goytia, Mancini y Radi,( 2015).



## **2.4 VALOR RAZONABLE**

El valor razonable es analizado en la investigación de Vega y González (2014), quienes señalan que es el precio por el cual se puede transferir o vender un bien o también se pagaría al transferir un pasivo que tenga la empresa en una operación ordenada y con pleno conocimiento de las partes interesadas. Esto quiere decir que para su valoración se debe tener con la experiencia y conocimiento suficiente con el fin de no cometer errores que puede afectar a una de las partes interesadas. Es recomendable incluso la contratación de profesionales peritos catalogados por algún organismo de control, que ya son comunes en el mercado nacional.

En su análisis Jeppesen y Liempd (2015) hacen una aclaración acerca del valor razonable que se utiliza en el reconocimiento, valoración y registro de los activos, y señala la importancia de que se difundan más los procedimientos sobre esta práctica contable que beneficia a todos los sectores productivos del país, consiguiendo además que se cuente con información fiable en los estados financieros. A su vez Sosa (2015) manifiesta que el valor razonable es imprescindible para presentar información fiable de la empresa a través de los estados financieros.

En su investigación Arimany, Farreas y Rabaseda (2013), manifiesta que la NIC 41 es clara en determinar que el principal criterio de valoración es y será el del valor razonable, adicionando los costes de adquisición o compra y los costos de producción. Adicionalmente expresa que cuando el valor razonable es imposible o improbable de obtener de manera confiable, se debe valorar los recursos al precio de costo histórico restado el valor de las depreciaciones acumuladas y también el valor de los deterioros registrados.

Castellanos (2014), señala en su propuesta el concepto del valor razonable según la NIIF 13:

El precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración (p. 101).

## CASO PRÁCTICO

El Ecuador es un país eminentemente agrícola, de ello el banano ocupa uno de los rubros más importantes que genera divisas al país, en la cual existe una diversidad de empresas y pequeños productores. La normativa que aplica para este tipo de producción es la NIC 41 Agricultura, es por ello que es necesario que realicen el reconocimiento inicial y final junto con la respectiva medición al valor razonable, esta tarea se realiza por cada periodo contable.

Se le solicita que mediante un caso práctico sometido a la realidad explique paso a paso el reconocimiento y medición utilizando el modelo de flujos a valor presente como el respectivo registro en la contabilidad de la empresa, analizar y dar las respectivas argumentaciones según las normativas.

**TABLA #1 Inversión Inicial de una Bananera**

<b>Inversión Inicial</b>	274.900,00
<b>Preparación de Terreno</b>	10.000,00
<b>Siembra</b>	108.900,00
<b>Otros</b>	156.000,00

**TABLA #2 Costos Directos**

<b>COSTOS Y GASTOS MENSUALES</b>	<b>SEMANA 1</b>	<b>SEMANA 2</b>	<b>SEMANA 3</b>	<b>SEMANA 4</b>	<b>MENSUAL</b>	<b>ANUAL</b>
<b>Labores Agrícolas</b>	265.10	265.10	265.10	265.10	1.060,40	12.724,80
<b>Control de Maleza</b>	550.00	550.00	550.00	550.00	2.200,00	26.400,00
<b>Control Fitosanitario</b>	88.00	88.00	88.00	88.00	352.00	4.224,00
<b>Fertilización</b>	594.00	594.00	594.00	594.00	2.376,00	28.512,00
<b>Insumos</b>	1.059,32	1.059,32	1.059,32	1.059,32	4.237,28	50.847,36
<b>Mano de Obra</b>	2.787,30	2.787,30	2.787,30	2.787,30	11.149,20	133.790,40
<b>TOTAL</b>						<b>256.498,56</b>

**Fuente:** Ing. Héctor Estrella

Como se puede observar en la tabla #2 se procedió a calcular desde la semana 1 a la semana 4 todos los costos directos que se deberá invertir dando un total de \$256.498,56.

**TABLA #3 Costos Indirectos**

<b>COSTOS Y GASTOS MENSUALES</b>	<b>SEMANA 1</b>	<b>SEMANA 2</b>	<b>SEMANA 3</b>	<b>SEMANA 4</b>	<b>MENSUAL</b>	<b>ANUAL</b>
Drenajes	288.48	288.48	288.48	288.48	1.153,92	13.847,04
Sistema de Riego	107.80	107.80	107.80	107.80	431.20	5.174,40
Funiculares de Reparación	79.20	79.20	79.20	79.20	316.80	3.801,60
Deshoje	1.471,80	1.471,80	1.471,80	1.471,80	5.887,20	70.646,40
Enfunde	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	4.400,00	52.800,00
Ensunche	396.00	396.00	396.00	396.00	1.584,00	19.008,00
Corte y Transporte	1.320,00	1.320,00	1.320,00	1.320,00	5.280,00	63.360,00
Desmane	11.00	11.00	11.00	11.00	44.00	528.00
Selección de Fruta	49.50	49.50	49.50	49.50	198.00	2.376,00
Pesada de Fruta	16.50	16.50	16.50	16.50	66.00	792.00
Sellado y Fumigación	16.50	16.50	16.50	16.50	66.00	792.00
Empaque	33.00	33.00	33.00	33.00	132.00	1.584,00
Mantenimiento y Reparaciones	823.26	823.26	823.26	823.26	3.293,04	39.516,48
Fumigación	164.01	164.01	164.01	164.01	656.04	7.872,48
Combustible	275.73	275.73	275.73	275.73	1.102,92	13.235,04
Mano de Obra Indirecta	116.88	116.88	116.88	116.88	467.52	5.610,24
Suministros de Oficina	7.64	7.64	7.64	7.64	30.56	366.72
Alquiler de Vehículos	4.77	4.77	4.77	4.77	19.08	228.96
Seguros de Vehículo	57.84	57.84	57.84	57.84	231.36	2.776,32
Agua, Energía eléctrica	69.57	69.57	69.57	69.57	278.28	3.339,36
<b>TOTAL</b>	<b>11.753,20</b>	<b>11.753,20</b>	<b>11.753,20</b>	<b>11.753,20</b>	<b>47.012,80</b>	<b>307.655,04</b>
Ventas – Cajas 5.500,00 Precio Oficial 2018 6.22	34.210,00	34.210,00	34.210,00	34.210,00	136.840,00	<b>1.642.080,00</b>

**Fuente:** Ing. Héctor Estrella

Estos datos fueron recopilados mediante una entrevista en la empresa bananera de 110 hectáreas, por lo que se da fe de su veracidad en los montos establecidos. La inversión corresponde a 110 hectáreas con una producción semanal que ha sido proyectada de forma anual con el fin de conocer el reconocimiento de la plantación tal como lo señala la NIC 41 en el párrafo 21 que menciona a los flujos de efectivo en su condición actual.

**INVERSIÓN INICIAL DEL AÑO**

Ventas	5.500 cajas *6,22*4*12	1.642.080,00
Costos	256.498,56 + 307.655,04	564.153,60
<b>Flujo de efectivo</b>		<b>1.077.926,40</b>
<b>Valor actual neto VAN</b>		<b>1.056.790,59</b>

**Ver anexo 1**

El Valor realizable del activo (plantaciones) sería el VAN del primer año menos los costos por transporte y empaque que en este caso ascienden a un valor de \$ 1.812,96, según datos proporcionados por el representante de la empresa y en concordancia con lo dispuesto en la NIC 41 párrafo 9, que señala que el valor razonable de un activo biológico se basa en su ubicación y condición actual menos los costos de transporte y otros gastos hasta llegar a su lugar de destino.

<b>VR = VAN – Costos adicionales</b>
VR= 1.056.790,59 – 1.812,96 = 1.054.977,63

Asiento contable de reconocimiento inicial

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo Biológico Costo Bancos P/R reconocimiento inicial de las plantaciones de banano	274.900,00	274.900,00

Asiento para transferencia de los costos al activo biológico

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos biológicos Costo Costos directos Costos indirectos P/R registrar la transferencia de los costos indirectos y directos a los activos biológicos	564.153,60	256.498,56 307.655,04

Asiento para transferencia de los costos al activo biológico

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Costo de producción Activo bilógico costo P/R costo de transporte	1.812,96	1.812,96

Este asiento se lo hace en relación a la NIC 8 en donde menciona que todas las partidas de ingresos y gastos deben ser reconocidas en el periodo para obtener la utilidad final.

Ajuste

Asiento para transferencia de los costos al activo biológico

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos biológicos Valor razonable Activo biológico costo Ganancia por reconocimiento final P/R ajuste por incremento de valor	1.054.977,63	837.240,64 217.736,99

Estos asientos contables se hacen en correspondencia de lo establecido en la NIC 41 en el párrafo 51 que menciona que los activos biológicos cambian su valor en virtud a sus cambios físicos que pueden ser evidenciados con facilidad y en los cuales la empresa ha invertido recursos económicos.

## CONCLUSIONES

Las conclusiones que se llega al final del trabajo investigativo son las siguientes:

- La investigación permitió realizar el reconocimiento, medición y registro contable, a través de flujos de efectivo en la producción bananera en base a lo dispuesto en el párrafo 21 de la NIC 41
- El análisis aborda una metodología pertinente esta se basará en la aplicación de la NIC 41 que sirve para el reconocimiento, medición y registro contable de los activos para efectuar los cálculos eficaces que se deben realizar en las empresas bananeras y con ello tener un control más eficaz de los insumos invertidos hasta obtener el producto final y sacarlos al mercado.
- El reconocimiento de los recursos en las empresas es de vital importancia para mantener un control concurrente y eficiente de los mismos, y a través de las estrategias adecuadas, llevar hacia nuevos horizontes a la empresa, logrando en el presente caso maximizar las inversiones y alcanzando un valor razonable de \$ 1.056.790,59 en el primer año con un beneficio económico de \$ 217.736,99 al relacionarlo con la inversión inicial de \$ 274.900,00 y los demás costos del periodo.



## BIBLIOGRAFÍA

- Arimany, N., Farreas, Á., & Rabaseda, J. (2013). Alejados de la NIC 41: ¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias? *Economía Agraria y Recursos Naturales*, 28-31. doi:10.7201/earn.2013.01.02.
- Brown, W. J. (2013). EL PAPEL DE LA AGRICULTURA EN LA REDUCCIÓN DE LA POBREZA. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 167. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14125584002>
- Castellanos Sánchez, H. A. (2014). APLICACIÓN CONTABLE DEL VALOR PRESENTE EN EL CONTEXTO VENEZOLANO. *rev.fac.cienc.econ*, 101. Obtenido de [www.scielo.org.co/pdf/rfce/v22n1/v22n1a08.pdf](http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v22n1/v22n1a08.pdf)
- Gómez Correa, J. C., Torres Aponte, W. S., Cayón Salinas, L., Hoyos Carvajal, L. M., & Castañeda Sánchez, D. A. (2017). Modelación espacial de la Sigatoka negra (*Mycosphaerella fijiensis* M. Morelet) en banano cv. Gran Enano. *Ceres*, 48. doi:10.1590/0034-737X201764010007
- Jeppesen, K. K., & Liempd, D. v. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 138. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v13n16/v13n16a08.pdf>
- MAGAP. (2016). *La política agropecuaria Ecuatoriana*. Quito: MAGAP. Obtenido de <http://servicios.agricultura.gob.ec/politicas/La%20Pol%C3%ADticas%20Agropecuarias%20al%202025%20I%20parte.pdf>
- Marcolini, S., Stella Verón, C., Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de duraznos. *Artículos*, 6-7-8. Obtenido de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1852-42222015000200001](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1852-42222015000200001)
- Ministerio de Comercio Exterior. (2017). *NFORME SOBRE EL SECTOR BANANERO ECUATORIANO*. Quito. Obtenido de [http://panama.embajada.gob.ec/wp-content/uploads/2017/06/informe\\_sobre\\_el\\_sector\\_bananero\\_ecuatoriano\\_29.05.2017\\_def..pdf](http://panama.embajada.gob.ec/wp-content/uploads/2017/06/informe_sobre_el_sector_bananero_ecuatoriano_29.05.2017_def..pdf)
- Parra Pérez, K. M., & Soulyar Villalon, M. (2014). Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del estado de resultados. *AFCEE*, 206. Obtenido de <https://revistas.uo.edu.cu/index.php/aeco/article/viewFile/562/536>

- Sastoque Rubio, J., & Restrepo Sierra, L. (2015). Modelo para el análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta. *Revista Le Bret*, 148. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5983221>
- Sosa Mora, E. (2015). EL MODELO DE VALOR RAZONABLE: La aproximación de las cifras contables a los valores de mercado. *Tec Empresarial*, 43. Obtenido de [http://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec\\_empresarial/article/view/2079](http://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/2079)
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Pablo, F. (2017). La armonización contable basada en las normas internacionales de contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *COFIN*, 2. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n1/cofin10117.pdf>
- Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 54. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003>

## ANEXO 1

AÑO	Dólares
Flujo de caja año 1	1.077.926,40
Flujo de caja año 2	970.133,76
Flujo de caja año 3	873.120,38
Flujo de caja año 4	785.808,35
Flujo de caja año 5	707.227,51
Flujo de caja año 6	636.504,76
Flujo de caja año 7	572.854,28
Flujo de caja año 8	515.568,86
Flujo de caja año 9	464.011,97
Flujo de caja año 10	417.610,77
<b>Tasa de descuento</b>	<b>2,0%</b>

AÑO	Dólares	Reconocimiento VAN
Flujo de caja año 1	1.077.926,40	1.056.790,59
Flujo de caja año 2	970.133,76	1.035.654,78
Flujo de caja año 3	873.120,38	1.014.941,68
Flujo de caja año 4	785.808,35	994.642,85
Flujo de caja año 5	707.227,51	974.749,99
Flujo de caja año 6	636.504,76	955.254,99
Flujo de caja año 7	572.854,28	936.149,89
Flujo de caja año 8	515.568,86	917.426,89
Flujo de caja año 9	464.011,97	899.078,36
Flujo de caja año 10	417.610,77	881.096,79
<b>Reconocimiento</b>		<b>9.665.786,80</b>