



UTMACH

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**APLICACIÓN DE LA NIC 41 PARA EL RECONOCIMIENTO Y
VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGROORGANICA S.A.**

ZAMBRANO PÁEZ DANIELA CAROLINA

**MACHALA
2021**



UTMACH

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**APLICACIÓN DE LA NIC 41 PARA EL RECONOCIMIENTO Y
VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGROORGANICA S.A.**

ZAMBRANO PÁEZ DANIELA CAROLINA

**(Informe de investigación en opción al título de Magíster en Contabilidad y
Auditoría Mención Gestión Tributaria)**

TUTOR: ENA MARITZA FEIJOÓ GONZÁLEZ

**MACHALA
2021**

PENSAMIENTO

“El éxito debe medirse no por la posición a que una persona ha llegado, sino por su esfuerzo por triunfar”.

Booker T. Washington

DEDICATORIA

A Dios.

A mi familia.

A mi universidad.

A mis maestros.

AGRADECIMIENTOS

- Gracias a Dios, por permitirme tener y disfrutar a mi familia.
- Gracias a mi familia, por apoyarme en cada decisión y de esta manera cumplir con excelencia la maestría.
- Gracias a la Universidad Técnica de Machala, por la posibilidad que me brindó de superarme en el ámbito profesional.
- Gracias a la Exportadora AGROORGANICA S.A., por brindarme información para desarrollar mi trabajo de titulación.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Zambrano Páez Daniela Carolina, con C.C. N°070442999-2; declaro que el trabajo de titulación “APLICACIÓN DE LA NIC 41 PARA EL RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRORGANICA S.A.”, en opción del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

ZAMBRANO PÁEZ DANIELA CAROLINA
C.C. 070442999-2

Machala, 2021/11/24

REPORTE DE SIMILITUD DE URKUND

asdfh

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ena Maritza Feijoó González, con C.C. N° 0703441253; tutor del trabajo de titulación “APLICACIÓN DE LA NIC 41 PARA EL RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRORGANICA S.A.”, de la autora Zambrano Páez Daniela Carolina, en opción del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los métodos suficiente para que sea presentado a evaluación.

ZAMBRANO PÁEZ DANIELA CAROLINA

C.C. 070442999-2

Machala, 2021/11/24

CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTOR

Yo, Zambrano Páez Daniela Carolina, con C.C. N°070442999-2; declaro que el trabajo de titulación “APLICACIÓN DE LA NIC 41 PARA EL RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRORGANICA S.A.”, en opción del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención en Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado a remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution No Comercial – Compartir igual 4.0 International (CC BY NCSA 4.0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

ZAMBRANO PÁEZ DANIELA CAROLINA

C.C. 070442999-2

Machala, 2021/11/24

CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN

RESUMEN

Las entidades que operan en el sector agrícola, durante la gestión deben tomar decisiones, las cuales dependen mucho de la información disponible en el momento oportuno. La información oportuna y los registros contables confiables son esenciales para asegurar una toma de decisiones exitosa. En Ecuador, las entidades que operan en el área agrícola pueden aplicar, dependiendo del sector en el que operan y su tamaño, las normas internacionales de contabilidad NIC 41 que señala el procedimiento para la valoración del activo biológico, en que el valor razonable es la cantidad por la que se puede intercambiar un activo o liquidar un pasivo entre partes interesadas y conocedoras en una transacción en la que no existe relación entre ellas. Por lo que es importante para las empresas agrícolas conocer el valor de sus activos biológicos para la correcta toma de decisiones, además de cumplir con las leyes tributarias a las que están sujetas las empresas ecuatorianas. El objetivo general de la investigación radica en aplicar NIC 41 para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa AGRORGANICA S.A., en el cantón Machala provincia de El Oro. El enfoque utilizado en la investigación es el mixto por medio del análisis cualitativo y cuantitativo, además el estudio es descriptivo, de diseño no experimental. El resultado obtenido fue la revalorización del activo biológico con una ganancia económica acorde a los intereses de la organización.

Palabras claves: sector agrícola, NIC 41, activo biológico, valor razonable, toma de decisiones.

ABSTRACT

The entities that operate in the agricultural sector, during the management must make decisions, which depend a lot on the information available at the right time. Timely information and reliable accounting records are essential to ensure successful decision making. In Ecuador, entities that operate in the agricultural area may apply, depending on the sector in which they operate and its size, the international accounting standards IAS 41 that indicates the procedure for the valuation of biological assets, in which the fair value is the amount for which an asset can be exchanged or a liability settled between interested and knowledgeable parties in a transaction in which there is no relationship between them. Therefore, it is important for agricultural companies to know the value of their biological assets for correct decision-making, in addition to complying with the tax laws to which Ecuadorian companies are subject. The general objective of the investigation is to apply IAS 41 for the recognition and valuation of biological assets in the financial statements of the company AGRORGANICA SA, in the Machala canton, El Oro province. The approach used in the investigation is the mixed one through qualitative and quantitative analysis, in addition the study is descriptive, non-experimental design. The result obtained was the revaluation of the biological asset with an economic gain according to the interests of the organization.

Keywords: agricultural sector, IAS 41, biological asset, fair value, decision making.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PENSAMIENTO	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTOS	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	6
REPORTE DE SIMILITUD DE URKUND	7
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	8
CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTOR	9
CERTIFICACIÓN DE PUBLICACIÓN	10
RESUMEN	11
ABSTRACT	12
ÍNDICE GENERAL	¡Error! Marcador no definido.
ÍNDICE DE TABLAS	16
ÍNDICE DE FIGURAS	17
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO	23
1.1. Antecedentes históricos	23
1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales	26
1.2.1. Productividad Agrícola	26
1.2.2. Norma Internacional de Contabilidad no. 41	27
1.2.2.1. Objetivo de la NIC 41	28
1.2.2.2. Alcance de la NIC 41	28
1.2.3. Activos biológicos	31
1.2.4. Características para reconocer activos biológicos según la NIC 41	32
1.2.5. Reconocimiento y valoración	33
1.2.6. Pérdidas y ganancias	34
1.2.7. Información a revelar	35
1.2.8. Presentación de los estados financieros	36
1.2.9. Costos de producción	36
1.2.10. Aplicación de la NIC 41 a la empresa de producción bananera	37
1.2.11. Efecto tributario de la aplicación de la NIC 41 en la empresa bananera	39
1.3. Antecedentes contextuales	39
1.3.1. Principales competencias de la compañía AGROORGANICA S.A.	40
1.3.2. Estructura administrativa y organizacional	41

1.3.3.	Estructura o flujo de aplicación de la NIC 41	41
1.3.4.	Tipo de producto.....	42
1.3.5.	Proveedores	42
1.3.6.	Clientes	42
1.3.7.	Realidad Contable de las Agrícolas Ecuatorianas	42
1.3.8.	Estándar de valorización y revalorización de un activo biológico	44
1.3.9.	Costos en el punto de venta	44
1.3.10.	Confiabilidad del valor razonable	44
1.3.11.	Determinación del valor justo	45
1.3.12.	Valorización	46
1.3.13.	Criterios de valorización.....	46
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA		49
2.1.	Tipo de investigación	49
2.2.	Enfoque de Investigación.....	49
2.3.	Unidad de análisis población y muestra.....	51
2.3.1.	Población	51
2.3.2.	Selección de la muestra	51
2.4.	Variables de la investigación operacionalización	52
2.5.	Métodos teóricos.....	52
2.6.	Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información	52
2.6.1.	Fuente Primaria	53
2.6.2.	Fuente secundaria	53
2.6.3.	Técnicas e instrumentos para la recolección de información.....	53
CAPITULO III RESULTADOS.....		55
3.1.	Análisis de la situación actual	55
3.2.	Ubicación geográfica de la compañía AGROORGANICA S.A.....	57
3.3.	Aplicación NIC 41 para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos	58
3.3.1.	Proceso de identificación de los activos biológicos que posee la empresa AGROORGANICA S.A.	58
3.3.2.	Valoración del valor razonable del activo biológico	60
3.3.3.	Ajuste y reconocimiento de los activos biológicos en la contabilidad de la empresa	62
3.4.	Análisis comparativo, evolución, tendencias y perspectivas	70

3.5. Resultados de la guía de revisión documental aplicada al departamento contable de AGRORGANICA S.A.....	73
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN	74
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES.....	77
BIBLIOGRAFÍA	78
ANEXOS	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria</i>	28
Tabla 2. <i>Contabilización del reconocimiento inicial del activo biológico</i>	35
Tabla 3. <i>Contabilización del reconocimiento del activo en su madurez</i>	36
Tabla 4. <i>Contabilización de las existencias</i>	36
Tabla 5. Activos biológicos de la empresa AGRORGANICA S.A	60
Tabla 6. Costos de producción anual de la empresa AGRORGANICA S.A.	60
Tabla 7. Valor de mercado de la caja de banano	61
Tabla 8. Valor neto de la caja de banano	62
Tabla 9. Valor razonable de la caja de banano	62
Tabla 10. Revaloración del activo biológico	62
Tabla 11. Revaloración del activo biológico	63
Tabla 12. Resultados de la guía de observación a la empresa AGRORGANICA S.A.	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Esquema de reconocimiento del valor de los activos biológicos</i>	38
Figura 2. <i>Flujo de aplicación de la NIC 41</i>	41
Figura 3. <i>Criterios de valorización de un activo y/o pasivo</i>	45
Figura 4. <i>Ubicación geográfica AGRORGANICA S.A</i>	56
Figura 5. <i>Proceso de producción AGRORGANICA S.A</i>	60

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional, estas han sido aplicadas en diferentes países del mundo, puesto que estas normas permiten comparar la información de una manera globalizada entre países, de acuerdo a lo que se desee analizar en los mercados mundiales.

Ecuador es conocido como un país productor y exportador de productos agrícolas. El banano, consumido mundialmente, es el principal producto de exportación en el país, constituyéndose este en un elemento clave de la economía ecuatoriana. Ecuador es el país número 1 en exportaciones de banano del mundo, de hecho, 1 de cada 4 bananos que se consumen en el planeta fueron producidos en territorio ecuatoriano, considerándose que el 25% del banano del mundo es exportado desde tierras ecuatorianas (Ekos, 2019).

En la contabilidad agrícola, la cual es una rama de la contabilidad financiera se ha visto en la necesidad de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41), la que establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, es de suma importancia que las empresas agrícolas aplique la NIC 41 al momento de clasificar los activos biológicos y cuando elaboran y presentan los estados financieros para que estos sean correctos y comprensibles para los accionistas, organismos de control y usuarios externos, es importante conocer en el país cómo funciona este tipo de negocio, donde la agricultura es una actividad de importancia para las familias que viven del sector bananero del país.

El desarrollo organizacional de las compañías, depende mucho de los procedimientos bien estructurados que se implementen dentro de sus actividades económicas, ello es parte del fortalecimiento y crecimiento institucional que se planteen como empresa en el mercado, la investigación anuncia la aplicación de la NIC 41 Agricultura, la misma que establece el tratamiento contable que se le debe dar a los activos biológicos, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la

actividad agrícola.. Con descriptos antecedentes expuestos, como investigadores y estudiantes de postgrado con la firme convicción de contribuir al desarrollo de una de las empresas del sector agrícola de la provincia de El Oro, se plantea el presente tema de investigación de orden académico Aplicación de la NIC 41 para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa AGRORGANICA S.A. de la ciudad de Machala

Durante la implementación de las NIIF en el país, gran parte de las empresas que se dedican a la actividad agrícola se enfrentaron a una de las problemáticas más evidentes en lo que corresponde al registro y la valoración de plantaciones, entre ellas el sector bananero. Basado en lo expuesto, una de las principales inquietudes se basó en la aplicación de la NIC 41 - Agricultura y la necesidad de su aplicación para la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

La investigación surge de la realidad de muchos agricultores que tienen diversos inconvenientes en cuanto al registro de sus actividades agropecuarias las mismas que son gestionadas y administradas como una empresa, que no cuentan con un adecuado control de sus ingresos, sus costos y sus gastos para poder medir su eficiencia, puesto que, en su mayoría son manejadas con base en la experiencia familiar. Se podría decir que este es uno de los elementos que ha influido en el estancamiento de la actividad agrícola en el país y la provincia. Los agricultores no cuentan con sistemas de información adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permitirá conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación, con descrita problemática AGRORGANICA S.A. de la ciudad de Machala, no es ajena a la realidad relatada, donde sus principales problemas se enmarcan al momento de reconocer y valorar sus activos biológicos, el principal error encontrado en la mayoría de este tipo de negocios es la falta de la aplicación de la NIC 41 en el proceso contable.

La empresa AGRORGANICA S.A. aplica parcialmente las Normas Internacionales de Información Financiera, puesto que siendo la NIC 41 – Agricultura una de las más necesarias aplicarse en este contexto, por tal motivo se considera de gran importancia la investigación, el cual sea una guía para que la empresa aplique esta norma y genere una correcta presentación de los estados financieros, con lo expuesto la investigación pretende dar solución al problema científico de investigación el mismo que se enfoca en

resolver el impacto que tiene la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos que deberán verse reflejado en los estados financieros, con ello se plantea el objeto de estudio, el cual se enfoca en la aplicación de la NIC 41, en la compañía AGRORGANICA S.A. del cantón Machala provincia de El Oro donde descrita delimitación se refieren las causas que originan el problema científico, las mismas que son: La contabilidad no representa los valores reales de los activos, con lo cual no se puede identificar los activos biológicos que posee AGRORGANICA S.A de una forma precisa, al estudiar las normas contables que rigen para compañías del sector agrícola, éstas no concilian entre sí, en la manera de proceder con los tratamientos contables, orientados a la NIC 41 Agricultura, que indica que se debe reconocer solo y cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; donde sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad; y cuando el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

El objetivo general de la investigación radica en Aplicar NIC 41 para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa AGRORGANICA S.A., en el cantón Machala provincia de El Oro, donde para oportuna operatividad de mencionado objetivo es importante el aporte de los siguientes objetivos específicos; Identificar los activos biológicos que posee la empresa AGRORGANICA S.A.; Determinar el valor razonable de los activos biológicos de la empresa AGRORGANICA S.A.; Ajustar y reconocer los activos biológicos en la contabilidad de la empresa AGRORGANICA S.A.

La delimitación del campo de acción se describe en base a los enfoques sobre el tratamiento contable de los activos biológicos en el contexto del sector bananero, ya que la industria del sector agrícola es muy dinámica y presenta innovación. En el ámbito financiero y contable, la investigación busca establecer una correcta aplicación de la NIC 41: para el análisis de los activos biológicos que son parte de un sin número de instrumentos financieros analizados por los departamentos contables. En el ámbito empresarial, tiene como propósito el proporcionar una guía que funcione en la empresa AGRORGANICA S.A. para medir el impacto en el ejercicio económico 2019, sobre la aplicación de NIC 41. Desde el punto de vista social, el proyecto de investigación contribuye a los criterios desarrollados para la implementación y elaboración de

información financiera transparente y comparable. De este modo, con el adecuado manejo de la información financiera se analiza los posibles impactos en la aplicación de las normas.

El estudio que se plantea parte de las hipótesis científicas de investigación enfocadas en que no se han identificado ni valorado los activos biológicos de la empresa AGROORGANICA S.A. según la NIC 41, lo cual ha ocasionado que la información financiera no sea real, dentro de sus variables se hallan Variable Independiente: Norma Internacional de Contabilidad 41 Variable Dependiente: Información Financiera razonable de la empresa AGROORGANICA S.A. donde el correcto proceso metodológico aplicado parte de un tipo de una investigación descriptiva y documental, utilizando métodos como: la observación directa, cualitativos y cuantitativo, aplicando técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

Los principales resultados que se pretenden alcanzar se encuentra la matriz con los requerimientos contables necesarios y las propuestas de solución a cada una de las problemáticas detectadas, otro resultado es el cálculo del valor razonable de los activos biológicos para efectos del mejoramiento en los Estados Financieros de la empresa AGROORGANICA S.A., de la ciudad de Machala, con ello se concluye que los procesos, procedimientos y registros contables que emplea la empresa, se valorara sus activos biológicos que se ha implementado con la NIC 41 Agricultura.

La presente investigación se desarrolla en cuatro capítulos, los cuales se estructuran de la siguiente manera.:

Capítulo I. Antecedentes, donde se expresan los antecedentes históricos, como parte del marco teórico, dentro del cual además se describen antecedentes conceptuales referenciales, y los contextuales, los cuales se enfocan en los objetivos, justificación, y el marco de referencia de la investigación.

Capítulo II. Marco metodológico se establece la metodología aplicada en el proceso de la investigación, la cual es de tipo descriptivo, puesto que el trabajo investigativo se valida mediante numerosas revisiones de carácter científico que la NIC 41 aporta al fortalecimiento del sistema financiero contable, con lo cual se considera, el alcance y enfoque, identificando la población, recalando que no se aplicará un procedimiento muestral, se destaca la importancia de los instrumentos a utilizar para la recolección de

la información para los análisis, las técnicas de procesamiento y el análisis de los datos obtenidos del proceso.

Capítulo III. Resultados y discusión, donde se manifiesta el análisis de los principales resultados obtenidos, en la investigación abordada con anterioridad, procediendo a la discusión de sus principales implicaciones de interés para la propuesta a establecer.

Capítulo IV. Se desarrolla la discusión de los resultados, donde se argumenta con claridad y precisión la corroboración teórica o práctica y la significación de los resultados obtenidos en el estudio la Implementación de la NIC 41 para fortalecer los procedimientos de los activos biológicos de la Compañía AGROORGANICA S.A de la provincia de El Oro, cantón Machala, para posteriormente presentar conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se genera todos los antecedentes que dan sustento teórico, direccionamiento, estratégico de la investigación del tema a investigar, análisis del contexto empresarial donde la institución desarrolla sus actividades, generando así un cuerpo bien fundamentado de antecedentes históricos, conceptuales y contextuales.

1.1. Antecedentes históricos

Es importante generar procesos de comprensión sobre como las NIC 41 han generado un proceso de cambio en el manejo contable de los activos biológicos de las empresas, es por ello que es importante analizar el impacto sobre el valor contable de los activos biológicos destinados a la ceba de El Tunal, C.A., sobre la aplicación de la NIC 41, respecto a la valuación y presentación de la información financiera; a través de técnicas de auditoría, como el impacto sobre el saldo contable y la información a revelar. Donde para el levantamiento de información se generaron entrevistas no estructuradas, donde se analizaron las principales ideas contenidas en la norma, incluyendo los aspectos de reconocimiento inicial de activos biológicos, mediciones posteriores y la presentación, como revelación suficiente. Se documentó el proceso en el nivel operativo a fines de comprender la trazabilidad en la contabilidad. Para explicar los efectos cuantitativos de la norma se tomaron los períodos terminados en los años 2010, 2011 y el primer semestre de 2012. Se estimó el valor razonable, partiendo de los precios promedios de competidores regionales del kilo por carne en canal. Se evaluó porcentualmente el impacto del monto de la brecha generada entre un esquema y otro sobre el saldo de la cuenta que recoge los activos biológicos; determinándose que los efectos son materiales y que la base de información para la toma de decisiones puede ser mejorada si se adopta el esquema VENNIIF (Salas , Romero, & Vega, 2015).

Los procedimientos son bien sustentados por la investigación que antecede es evidente que la aplicación de la NIC genera un giro en el negocio su implementación facilita el desarrollo de la información financiera y su reconocimiento inicial de activos biológicos, lo que permite plantear estrategias de medición que facilita el proceso en el nivel operativo a fines de comprender la trazabilidad en la contabilidad.

Desde distintas ópticas investigativas es razonable asimilar el tema de investigación por que genera un hilo de conocimiento de cómo es abordado el tema desde distintos frentes investigativos a nivel mundial es por ello que Monery (2017) afirma que Los

Activos Biológicos son los bienes de carácter animal y vegetal vivientes. Estos pueden encontrarse en crecimiento, como productos en proceso o productos terminados. Los activos biológicos no están incorporados explícitamente en la NIC 41, pero son incluidos mientras se dé lugar a una actividad agrícola, es decir, cuando sean destinados estos productos a la venta o en la fabricación de un nuevo producto. La Norma Internacional de Contabilidad sobre agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad (p.133).

Debido a la necesidad de información en las empresas agrícolas del país y otros países, se hace necesario acoger integralmente las normas internacionales como la NIC 41 sobre agricultura, puesto que es de gran importancia el manejo de estas para promover las actividades económicas y financieras de dicho sector.

Según investigación generada por Saragozín (2015) titulada “Aplicación de la NIC 41 (agricultura), en la empresa Sotomayor Roche e hijos Cía. Ltda dedicada a la producción y venta de leche cruda” se propuso demostrar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura), en una empresa del sector agropecuario dedicada a la producción y venta de leche cruda, en producción propia de ganado lechero llegando a la conclusión de que la NIC 41 establece el tratamiento contable de la actividad agrícola, presentación de los estados financieros y revelación de otra información. Además, exige la valoración de los activos biológicos según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Esta tesis contribuye a este trabajo de investigación debido a que ofrece pauta del tratamiento contable en cuanto a los activos biológicos y productos agrícolas

Es importante destacar la investigación ejercida en el sector agrícola, con un enfoque al análisis del sector bananero, la investigación e implementación de la NIC 41 dentro del sector además del análisis de las posibles afectaciones en los tributos por la aplicación de la misma estima una normativa contable aplicable al sector agrícola, la NIC 41 “Agricultura” en el conocimiento de la misma que se concluyó que para poder determinar el valor razonable de un activo biológico la fórmula para el cálculo es el valor del mercado menos los costos antes de recolección y cosecha. Donde para poder globalizar el tema de la investigación donde se comparó el valor del activo biológico vs el valor que se paga de impuestos en este análisis se puede concluir que la aplicación de

la normativa contable no afecta a las exportaciones de banano y tampoco afecta a los tributos dentro del sector bananero (Alvear, 2014).

La dinámica e importancia de la información financiera dentro de las organizaciones funge que el ejercicio de la Gerencia en los actuales contextos empresariales, lejos del paradigma tradicional de estructuras rígidas y sistemas autoritarios, demanda un completo engranaje de todos los agentes de la organización, a fin de cumplir con los objetivos trazados en la fase de planeación, mismos que garantizan el éxito corporativo. De esta manera, la información financiera se convierte en un aliado para el desarrollo de las actividades gerenciales, las cuales van más allá de la toma de decisiones, pues esta, además de generar información para usuarios endógenos y exógenos, se convierte en una herramienta de control a la gestión organizacional (Gómez , Aristizabal, & Fuentes, 2017).

La investigación con tema NIC 41 AGRICULTURA aplicación en las empresas orenses productoras de banano trata de la normativa Internacional Contable (NIC) 41 Agricultura, estimada como activo biológico a las plantas, partiendo desde esta se considera que el Ecuador es un país eminentemente agrícola cuyo principal producto es el banano y su importancia radica en que representa uno de los rubros que más divisas aporta; sigue exportando y ganando mercados en la actualidad. Es por ello que los productores deben contar con un proceso que garantice la calidad de sus producciones como el de gestionar sus costos, de ahí que la provincia de El Oro es una de las cinco economías más importantes dentro del país y las principales acciones económicas se desarrollan en la actividad agrícola por sus condiciones climáticas ideales para la producción bananera (Lideres, 2019). La investigación plantea como objetivo un diagnóstico sobre la aplicación de la normativa de las empresas en el sector bananero orense, esta investigación tiene un enfoque cualitativo y de tipo descriptivo, se realizó revisiones bibliográficas de tratadistas, de la normativa de la IASB, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno ecuatoriano, el estudio describe que se aplicó entrevistas con preguntas mixtas a contadores de las empresas y observaciones a la información pública de las empresas desde las entidades de control. Por lo que las empresas bananeras orenses tienen una aplicación de la normativa escasa, en discusión con algunos tratadistas para la aplicación en otros países fue necesario generar reformas a sus leyes y de forma teórica existe dificultad en la aplicación del valor razonable por la subjetividad que se puede presentar, cada empresa individualiza su gestión y tiene

diferentes particularidades presentándose en los últimos años mejoras a las normativas internacionales existiendo alcances como lo es referente a Plantas Productoras, dentro de esta actividad causando efectos contables en su aplicación, siendo motivo de otra investigación (Lalangui & Eras, 2019)

AGROORGANICA S.A objeto de estudio de la presente es una empresa del sector agrícola de la provincia de El Oro, la cual ha mantenido notables procesos de desarrollo y crecimiento institucional, la cual habla del interés colectivo de sus representantes en innovarse como compañía, es por ello que ha abierto las puertas a que se generen estudios por parte de externos es por ello que se indica que como antecedente investigativo se mantiene el estudio realizado con el tema implementación del sistema de costos para la producción de banano orgánico en la empresa bananera AGROORGANICA S.A. de la ciudad de Machala estudio que permitió establecer la realidad institucional en torno al estado de la producción agrícola del banano, donde se formularon estrategias que permitieron realizar un sistema de costos para detectar los problemas que se han originado en la hacienda “Las Tenias” perteneciente a la empresa AGROORGANICA S.A. En esta investigación se puede señalar que en la empresa no se ha realizado un proyecto de sistema de costos de producción en otras oportunidades, es por eso que el estudio ayudó en el manejo eficiente y veraz de los costos de producción (Castillo, 2015).

1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1. Productividad Agrícola

Se define como la producción y los medios que se utilizan para la realización de la misma tales como mano de obra, materiales, energía, etc. En el caso agrícola, la productividad usualmente se mide por unidad de tierra o de persona empleada. (Bonilla & Singaña, 2019). Por esto la medida de productividad es el rendimiento, el cual proviene de la cantidad producida y dividida para la superficie que se utiliza para un determinado cultivo, cabe recalcar que la medida más utilizada para esta actividad es la tonelada por hectárea (t/ha), esto nos permite ver el efecto final de los componentes e insumos que se han utilizado en la producción de la siembra, al tener un mayor rendimiento nos indica que mejor calidad de tierra, clima y otras características físicas en los trabajos agrícolas, lo cual nos permite obtener el resultado deseado en la cosecha de la actividad económica.

La importancia que tiene medir la productividad agrícola es cuando el productor desea aumentar su volumen de producción y a su vez la rentabilidad de la misma, esto se puede lograr mediante la aplicación adecuada de los insumos que necesita el cultivo en sus etapas de crecimiento y cosecha.

1.2.2. Norma Internacional de Contabilidad no. 41

Dentro del conjunto normativo de las NIIF, el tratamiento de los activos biológicos está cubierto por la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41), la que, en su párrafo primero, que se transcribe a continuación, define con claridad que todos aquellos activos biológicos relacionados con la actividad agropecuaria se encuentran dentro de su alcance (NIC, 2020).

La NIC 41 determina el tratamiento contable, la forma de presentar los estados financieros y la información que debe ser revelada con las actividades de tipo agrícolas, lo que es un tema no cubierto generalmente por otras normas contables.

Su fin es establecer el tratamiento contable de cada uno de los activos biológicos dentro del periodo de crecimiento de estos, su degradación, su producción y su procreación, tanto así como su valoración inicial desde su cosecha hasta su recolección.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad (IASB, 2000).

A pesar de esto, esta norma no tiene injerencia sobre el procesamiento de los productos agrícolas luego de la recolección de la cosecha; es decir por ejemplo que no se ocupa del procesamiento de las uvas para de ahí obtener vino, tampoco de la lana para obtener el hilo (NIC 41 Agricultura, 2017).

La aplicación de la NIC 41 nos permite, por intermedio del cálculo del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, incluir como parte de la ganancia o pérdida neta en el Estado de Resultados de la empresa a las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico y de un producto agrícola, así como también las surgidas por todos los cambios sucesivos ocurridos en los activos biológicos en el período en que aparezcan (Helguera, Lanfranco, & Majo, 2015)

Lo indicado por los autores en el párrafo anterior aporta a este trabajo investigativo, como bien ya habíamos mencionado con anterioridad, en base a la revalorización que se haga al aplicar la NIC 41 Agricultura podemos identificar las ganancias o pérdidas que sin la aplicación de la misma no se tenía conocimiento, a su vez darles un correcto tratamiento contable incluyéndose en resultados del ejercicio.

1.2.2.1. Objetivo de la NIC 41

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

1.2.2.2. Alcance de la NIC 41

La NIC 41 es titulada “Agricultura”, en ella se pueden observar los diferentes lineamientos contables planteados para las empresas que tienen como actividades la negociación o realización de comercio a base de activos biológicos, productos agrícolas y los productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección (NIC 41 Agricultura, 2017)

Según la NIC 41 (2017), esta norma mantiene un alcance de:

1. Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:
 - a. Activos biológicos, excepto las plantas productoras;
 - b. Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
 - c. Subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.
2. Esta norma no será de aplicación a:
 - a. Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias);
 - b. Las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola (véase la NIC 16); no obstante, esta norma será de aplicación a los productos de las plantas productoras;
 - c. Las subvenciones oficiales relacionadas con plantas productoras (véase la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas);
 - d. Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles);

- e. Los activos por derecho de uso derivados de un arrendamiento de terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIIF 16 Arrendamientos).
3. Esta norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos recolectados procedentes de los activos biológicos de la entidad, pero solo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de ese momento será de aplicación la NIC 2 Existencias u otras normas relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta norma (NIC 41 Agricultura, 2017).
 4. Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria

Tabla 1. *Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria*

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Cerdos sacrificados	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón recolectado	Hilo de algodón, prendas de vestir
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Plantas de té	Hojas recolectadas	Té
Vides	Uvas recolectadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas de aceite	Fruto recolectado	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Nota: Boar y Perramon (2020) Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41
La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial (IFRS, 2020).

La norma posee como alcance la contabilización de los elementos mencionados anteriormente. Sin embargo, se establece la aclaración que, para el caso de los activos biológicos, se debe mantener en análisis bajo NIC 41 durante las etapas de recolección o cosecha.

1.2.3. Activos biológicos

Son activos biológicos todos aquellos que comprenden a los animales y vegetales que se utilizan en las actividades agrícolas y agropecuarias, los que pueden estar tanto en fase de crecimiento, producción o terminados (FACPCE, 2017).

“Un activo biológico es un animal vivo o una planta.” Un aspecto a destacar es que para que pueda ser considerada como actividad agropecuaria, debe existir lo que se denomina “Gestión del cambio”. Por ella la gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad, etc.). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, 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).

Considerando lo descrito con anterioridad Ortiz (2015) afirma que la actividad agrícola es la gestión por parte de la entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales (p.167); ante ello es puntual que la presentación es realizada por la entidad, la cual debe generarse por separado, el valor en libros de sus activos biológicos, el mismo que debe realizarse en el cuerpo de su balance general, en activo circulante o no circulante, dependiendo de su disponibilidad y del ciclo del negocio. La integración de los activos biológicos puede presentarse en el balance o en nota por separado (Pérez, Biese, Córtes, Elsa, & Gras, 2019)

Establecida como aquel animal vivo o una planta, el cual es parte de una empresa, en el caso de los animales estos se consideran activos desde su nacimiento; y en el de las plantas desde su siembra (Hoyos de Ordoñez, 2001).

Cabe destacar que para reconocer una actividad agropecuaria debe existir una gestión de cambio, para que este proceso se pueda realizar se debe tomar en cuenta varios aspectos importantes como son: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad, etc.

Los activos biológicos son parte de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41), como se mencionó anteriormente se puede establecer que todo tipo de activo biológico está dentro del alcance de esta norma siempre y cuando se relacione con las actividades agrícolas y agropecuarias.

En el mundo empresarial puntualmente al contable se generan diversas dificultades, específicamente, al medir los activos biológicos mediante los métodos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Donde los investigadores generan una percepción sobre las dificultades al aplicar el modelo del costo y el modelo del valor razonable para valorar los activos biológicos. Donde su gran mayoría exponen que no cuentan con información fiable para medir los activos biológicos debido a factores como la imposibilidad de medir la transformación biológica del activo en todas sus etapas productivas, la falta de precios de referencia en cada momento de la medición, la dificultad para estimar los ingresos futuros esperados de las cosechas, el poco interés de los agricultores en gestionar financieramente sus explotaciones y la no consideración de las características específicas de cada actividad agrícola (Reyes, Chaparro, & Oyola, 2018).

En el mundo y Latinoamérica, el establecimiento del concepto de activos biológicos representa un hecho de suma importancia, porque las actividades agrícolas, ganaderas y afines representan uno de los principales sectores productivos de las economías a nivel mundial. Este sector no sólo genera al país una importante cantidad de divisas, sino que también provee de empleo (Mesén, 2017)

Los activos biológicos están compuestos por árboles utilizados en la actividad agrícola, los cuales pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. Son reconocidos como activos biológicos: los árboles frutales, vides (árboles de uvas) los árboles cuya madera se utilizan para la leña, (Hoyos de Ordoñez, 2001), por tanto, la Norma Internacional de Contabilidad recomienda que las entidades, presente una descripción cuantitativa de cada grupo de Activos biológicos.

Es importante describir que la estructura de la regulación contable en materia de reconocimiento de un elemento que cumple con las características de activo biológico, se es consecuente con el principio de esencia sobre la forma, toda vez que no se requiere de la titularidad o propiedad para el activo, si se tiene el control, debido a que este último permite derivar flujos de efectivo que se traduce como beneficio económico a la luz de la contabilidad financiera (Franco, Canabal, & Muñoz, 2018)

1.2.4. Características para reconocer activos biológicos según la NIC 41

Según la NIC 41 (2017), mantienen las siguientes características:

- Los Activos Biológicos, como lo hemos mencionado anteriormente son animales vivos y plantas, y para que estos sean reconocidos por la NIC 41 deben tener ciertas características específicas que nos permitan clasificarlos.
- Los Activos Biológicos según la NIC 41 deben tener:
- Capacidad de cambio: Tanto el animal vivo como la planta tienen la capacidad de confrontar transformaciones biológicas.
- Gestión de Cambio: La gerencia promueve las condiciones necesarias para la transformación biológica. Por ejemplo, en el caso de un cultivo del banano que necesita entre otras condiciones, fertilización, humedad o temperatura, tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades.
- Valoración del cambio: Es una función de la gerencia que mide y valora los cambios cualitativos (por ejemplo, maduración, contenido proteínico, crecimiento y fortaleza de la fibra) y cuantitativos (por ejemplo, peso, longitud, número de crías, metros cúbicos y números de brotes) de los Activos Biológicos.

Mantilla (2013) afirma que la actividad agrícola cubre un rango diverso de actividades, las cuales se enfocan en engorde de ganado, silvicultura, cultivos anuales o perennes, cultivo de huerto y plantaciones, floricultura, acuicultura, incluyendo la piscicultura, dentro de este conjunto existen algunas características que son comunes (p. 310)

- Capacidad de cambiar
- Administración del cambio
- Medición del cambio

1.2.5. Reconocimiento y valoración

Para que un activo esté bajo condición de reconocimiento y valoración de su valor razonable, éste debe cumplir 3 criterios fundamentales.

- Primero, el activo debe estar bajo control de la empresa a consecuencia de los resultados de ejercicios pasados;
- Segundo, la empresa considere que es posible recibir beneficios en un futuro por causa de dichos activos; y;
- Tercero, que en lo posible el costo razonable del activo se pueda valorar de manera fiable. Más a fondo se establece que:

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes

estimados en el punto de venta, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad (IASB, 2000, pág. 7).

Los métodos o criterios para valorar razonablemente un activo pueden variar, más aún cuando se trate de activos biológicos, sin embargo, podemos citar que:

Dentro de este sector se clasifican sus productos, planta o animal como activos biológicos y su valor razonable como la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre (Estupiñan, 2012, pág. 13).

Las principales ventajas de la utilización del VR en la contabilización de los activos biológicos, normalmente están asociadas a la existencia de un mercado líquido para los mismos activos. Ello implica mayor simplicidad, mejor comprensibilidad, información más adecuada para que los inversores puedan evaluar el riesgo de su inversión, e información más relevante al representar de una forma más fiable la transformación biológica. En la mayoría de las empresas agrarias, las deficiencias del coste histórico para valorar los activos biológicos implican una mayor dificultad para determinar su valor razonable (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017)

Como lo indican los autores en la referencia anterior, y entiéndase por VR a valor razonable, es importante llevar a los activos a valor razonable, así se tendrá una información real y confiable que ayude a una correcta presentación de estados financieros, mostrará de una forma adecuada y fiable la información de la transformación biológica que le ocurre a los activos biológicos.

El Valor Razonable compromete un sistema de valoración desde su estructura, por el hecho de transformar y antagonizar lo que se ha venido realizando; sólo en los casos donde se gestionan actividades sencillas, cuyos montos son bajos, el Valor Razonable puede ser similar al costo de producción. (Salas, Romero, & Vega, 2015).

1.2.6. Pérdidas y ganancias

Debido al proceso de reconocimiento del valor razonable pueden surgir diferencias reflejadas como pérdidas o ganancias, y dichos valores deben ser incluidos en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa. Podemos citar que:

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o

pérdidas neta del período en que tales cambios tienen lugar, excepto las plantas productoras. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad (Uribe, 2011)

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su VR menos los costos de venta, y por un cambio en el VR menos los costos de venta de un activo biológico, se deberán incluir en la ganancia o pérdida neta del período en que aparezcan. (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017)

El procedimiento a seguir posterior a la aplicación de la NIC 41 agricultura es reconocer los cambios que se dieron, el valor neto actual menos los costos de venta o distribución hallando así, su valor razonable, este se deberá incluir en resultados del ejercicio del periodo en que aparezcan dando un correcto tratamiento contable, esto ocasionará a su vez un impacto en sus activos tanto como un incremento o una disminución de los mismos

1.2.7. Información a revelar

Según la NIC 41, la información que deben mostrar la empresa consiste en:

- ❖ Las pérdidas y ganancias obtenidas como resultado del reconocimiento inicial del valor de los activos biológicos y los productos agrícolas, al igual que las variaciones en el valor razonable a las cuales se les deduce el costo estimado al momento de definir el precio de la venta de los mismos.
- ❖ La descripción de los activos biológicos que posea
- ❖ Metodología y supuestos para determinar el valor razonable.
- ❖ La naturaleza de sus actividades que tengan relación con los activos biológicos que son objeto de valoración
- ❖ Valoraciones no financieras que tengan relación con las categorías establecidas de activos biológicos y la producción agrícola

Posteriormente, cabe mencionar que la norma recomienda revelar información tanto de los activos biológicos como de los productos agrícolas, especialmente cuando el valor razonable menos los costos de venta pueden variar por los cambios físicos o debido a cambios en los precios; es pertinente que la empresa revele por separado la cuantía del cambio del valor razonable derivado de cambios físicos y la cuantía del cambio consecuencia de la volatilidad de los precios.

1.2.8. Presentación de los estados financieros

La actividad agrícola es una actividad especial desde el punto de vista de la aplicación de los modelos de contabilidad, por la característica de que sus activos están sujetos a una transformación biológica, como el crecimiento propio, el deterioro, la producción o la reproducción, lo que genera cambios cualitativos o cuantitativos en ellos; esta característica puede generar incertidumbre o conflicto cuando se aplican métodos contables tradicionales (Reategui, 2019)

La mayoría de las empresas del sector agrícola conocen que el activo biológico tendrá un proceso de crecimiento, procreación y degradación, en el cual la empresa puede intervenir en cada etapa del proceso, en busca de ser más productivos esto puede ser creando más variedad o mejorando el producto actual. Es por esto que la actividad agrícola, para el registro de sus operaciones, requiere un modelo de contabilidad diferente al de costo histórico, que le permita informar y reflejar estos cambios en los estados financieros de la empresa como lo indica la NIC 41 Agricultura, lo cual hace que la información financiera contemple dichos cambios biológicos incorporando el concepto de valor razonable.

1.2.9. Costos de producción

Son todas las erogaciones que se necesitan para la producción de un proyecto, es decir, son los costos incurridos en el periodo en que se utiliza desde la adquisición de la materia prima o productos en proceso hasta su venta, como (Banchier, Blasco, & Campa, 2013) “Describe los costes incurridos como consecuencia del desarrollo de las actividades ejecutadas y de los recursos utilizados en el modelo de negocio”(p. 483).

“Podemos definir como costo de la producción en la actividad agropecuaria al conjunto de los insumos principales o complementarios para el proceso biológico de transformación sea este de animales o plantas con el fin de obtener recursos económicos”, (Rudi, 2013) (Andrade, Camacho, & Andrade, 2013)“Los costos de producción son todos los gastos que se incurren para que el producto esté terminado y listo para su comercialización,” estos son los valores que se acumulan en la etapa de producción, como materiales directos, mano de obra, y otros costos indirectos de fabricación, hasta poder tener el producto listo para comercializarlo en el mercado.

1.2.10. Aplicación de la NIC 41 a la empresa de producción bananera

El proceso para determinar las variaciones en los activos, específicamente los activos biológicos, se realiza tras el reconocimiento de los valores iniciales y finales imputables a los activos, en este caso las plantas de banano, donde se describe el siguiente procedimiento:

1. **Identificación del valor histórico:** Se refiere al reconocimiento del valor de los activos al inicio del periodo de producción. En el caso del banano se debe tomar en cuenta el valor de las plantas que sirven como “semillas”, que generalmente son adquiridas a productores externos, con el objetivo de garantizar la calidad genética de los mismos. Este valor deberá ser reconocido y debitado en la cuenta “ACTIVOS BIOLÓGICOS”, o su subgrupo, y acreditado en la cuenta que sirvió como medio de pago.

Tabla 2. *Contabilización del reconocimiento inicial del activo biológico*

Código contable	Descripción	Debe	Haber
	Activos Biológicos	XXX	
	Bancos		XXX
	<i>Adquisición de semillas para producción</i>		

Nota: NIC 41

2. **Reconocimiento del incremento en el valor de los activos biológicos:** Transcurrido el tiempo entre la siembra de las especies de plantas hasta que las mismas alcanzan su madurez, se las deberá valorar razonablemente su evolución, de tal manera que se pueda registrar un valor que refleje el nuevo activo que posee la empresa. Esto ocasionará un incremento en los activos, así como en el patrimonio de la empresa. El incremento al valor del patrimonio deberá ser acreditado a “GANANCIAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS” o la cuenta destinada según el plan de la empresa.

Tabla 3. *Contabilización del reconocimiento del activo en su madurez*

Código contable	Descripción	Debe	Haber
-----------------	-------------	------	-------

Activos Biológicos	XXX	
Ganancias por medición de activos biológicos		XXX
<i>Valoración de incrementos en los activos biológicos</i>		

Nota: NIC 41

3. Registro de la fruta como una existencia: Cuando los activos biológicos han alcanzado su madurez, éstas empezarán a producir frutos, los cuales son cosechados. Solamente los valores de los frutos pasarán a ser las existencias, o inventarios, las cuales serán valoradas conforme al costo de producción total proveniente de la utilización de insumos en todas las etapas de producción. Se deberá debitar a la cuenta planificada por la empresa ya sea INVENTARIOS o EXISTENCIAS, y acreditar a ACTIVOS BIOLÓGICOS, para su venta inmediata.

Tabla 4. *Contabilización de las existencias*

Descripción	Debe	Haber
Existencias	XXX	
Activos Biológicos		XXX

*Valoración de incrementos en los
activos biológicos*

Nota: NIC 41



Figura 1. *Esquema de reconocimiento del valor de los activos biológicos*

1.2.11. Efecto tributario de la aplicación de la NIC 41 en la empresa bananera

El numeral 7 del artículo enumerado sobre impuestos diferidos del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece lo siguiente:

“Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos (RLORTI, 2015)

De acuerdo con el párrafo 7 de la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, la base fiscal de un activo es el importe que será deducible a efectos fiscales de los beneficios económicos imponibles que, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no fueran imponibles, la base fiscal del activo sería igual a su importe en libros. En nuestro ejemplo, para fines fiscales, el valor que será deducible de impuesto a la renta en relación al activo biológico, serán los costos incurridos en el mismo (FACPCE, 2017)

1.3. Antecedentes contextuales

La creación de la compañía AGRORGANICA S.A. fue iniciativa de los señores Ing. Alfredo Garaycoa Ojeda y el Ing. Pedro Garaycoa Ojeda, y se fundó mediante Escritura Pública el día viernes 3 de septiembre del año 1999, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías el día 10 de septiembre de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil el día 14 de septiembre de 1999 (AGRORGANICA S.A., 2020).

Está ubicada en el Barrio Primero de Abril, en las calles 11ava. Norte entre Estero Huayla y Junín. Vía a Puerto Bolívar. La compañía AGRORGANICA S.A. estará regida por la Ley de Compañías, el Código Civil, el Código de Comercio y los Estatutos (AGRORGANICA S.A., 2020).

Según AGRORGANICA S.A. (2020) El objeto social de la empresa es:

- ❖ Cultivo, producción, procesamiento y exportación de bananos y otras frutas tropicales.

- ❖ Cultivo, producción, procesamiento y exportación de otros productos nacionales, tradicionales y no tradicionales.
- ❖ Dedicarse al desarrollo, crianza y explotación de toda clase de ganado mayor o menor, su comercialización y exportación.
- ❖ La industrialización, comercialización y exportación de carne, leche y sus derivados.
- ❖ Dedicarse al desarrollo, crianza y explotación en el campo avícola.
- ❖ Importación y comercialización de vehículos automotores, repuestos, accesorios y lubricantes.
- ❖ Importación y comercialización de materia prima o productos terminados de origen agropecuario e industrial.
- ❖ Importación y comercialización de maquinarias destinadas para la explotación agropecuaria.

Según AGRORGANICA S.A. (2020) Para cumplir estos objetivos la compañía podrá:

- ❖ Celebrar contratos de compraventa, administración, arrendamiento y anticresis de bienes muebles e inmuebles, tanto urbanos como rurales.
- ❖ Adquirir acciones o participaciones en compañías ya constituidas o participar como socia en la constitución de compañías, cuyo objeto guarde relación con el suyo.
- ❖ La compañía podrá adquirir derechos y contraer obligaciones relacionadas con su objeto social, celebrando todo acto o contrato para el efecto mencionado

El plazo de duración de la compañía AGRORGANICA S.A. es de noventa y nueve años, contados a partir de la fecha de la inscripción en el registro mercantil (Superintendencia de compañías, 2020).

1.3.1. Principales competencias de la compañía AGRORGANICA S.A.

A continuación, presentamos algunas empresas que producen y comercializan banano orgánico en la ciudad de Machala:

RAZÓN SOCIAL	DIRECCIÓN	TELÉFONO
EXP. AGRÍCOLA LA ISLA	11ava Norte y Estero Huayla	072-929-961
CORPORACIÓN PALMAR	AV. 25 de Junio Km 1.5	072-982-802
KIMTECH S.A.	Km 4.5 vía Machala – Pasaje	072-982-649

1.3.2. Estructura administrativa y organizacional

La estructura administrativa y organizacional de la empresa bananera AGRORGANICA S.A. se compone de la siguiente manera:

- ❖ Junta General de Accionistas
- ❖ Gerente
- ❖ Presidente
- ❖ Jefe de Producción y calidad
- ❖ Mayordomo
- ❖ Bodeguero
- ❖ Jefe de Control Fitosanitario
- ❖ Contador
- ❖ Auxiliares Contables

1.3.3. Estructura o flujo de aplicación de la NIC 41

La NIC 41 presume que todo activo biológico puede tener un valor medible, a pesar de que la NIC 41 permite el uso del coste histórico cuando el valor razonable no es medible, la NIC 41 no permite el uso del coste histórico cuando el valor razonable es excesivamente mayor al costo. A continuación, se presenta el flujo de la aplicación de la NIC 41.

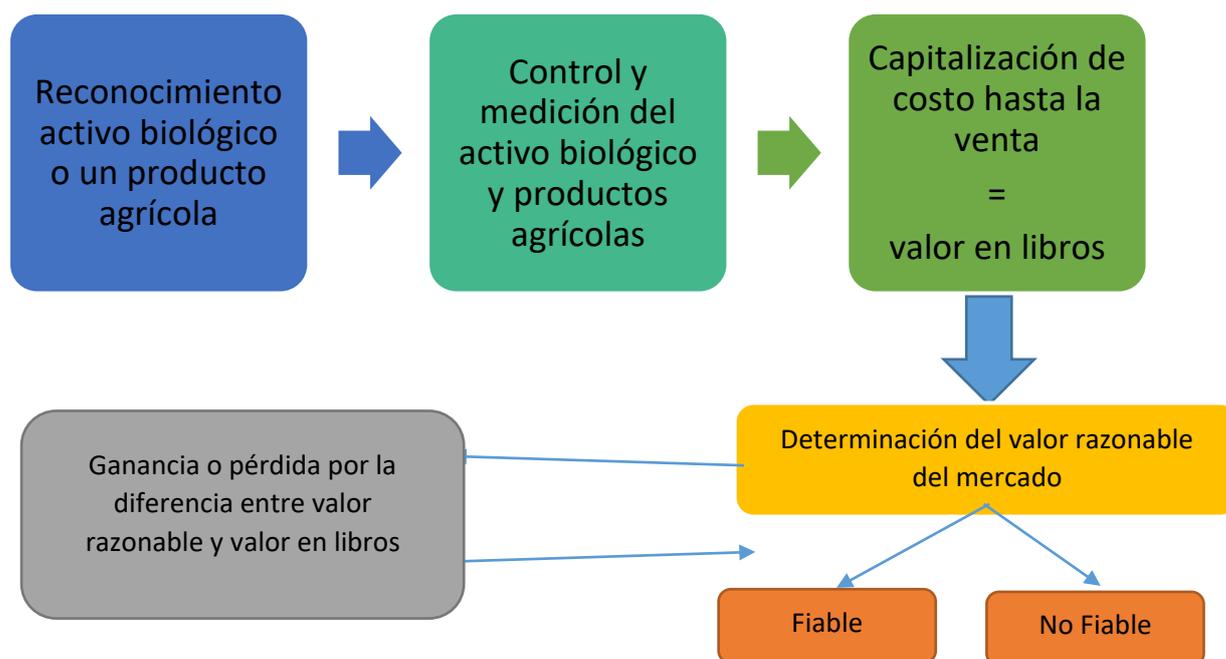


Figura 2. Flujo de aplicación de la NIC 41

1.3.4. Tipo de producto

La empresa bananera AGROORGANICA S.A. produce banano orgánico Cavendish para exportación, comercializando su fruta con la marca DEL MONTE.

1.3.5. Proveedores

Los proveedores de la empresa bananera AGROORGANICA S.A. son los siguientes:

- Asociación de Productores Agroartesanales APAO Tierra Nueva
- Asociación de Pequeños Productores Orgánico “AGRO-VERDE”
- Exportadora Fanny Alicia Segovia Buenaño (EXFASEB)

1.3.6. Clientes

La empresa bananera AGROORGANICA S.A comercializa su producto a través de un solo cliente que es la compañía EXPORTADORA AGRÍCOLA LA ISLA hoy en día llamada TRABOAR S.A.

Con las referencias descritas con anterioridad sobre el entorno de la empresa AGROORGANICA S.A., empresa que quiere crecer institucionalmente en los mercados ya sean nacionales e internacionales la cual quiere dar un salto de calidad en el medio para ser reconocida como empresa pionera y generar niveles altos de competitividad, donde para alcanzar descrito objetivo primero debe manejar procedimientos transparentes y confiables ante socios comerciales e instituciones de control a las cuales la empresa debe estar sujeta, los problemas que enfrenta actualmente son inconvenientes de orden organizacional, en el manejo de sus activos biológicos y un adecuado control de sus estados financieros, ello ocurre por el desconocimiento del manejo de la NIC 41, la cual es competente para la línea de negocio la cual exige para el proceso de producción, los cuales no ahí como obviarlos, lo cual genera retrasos en la producción y en el transporte y por ende en la entrega, y de gestión por motivo que las acciones o estrategias implementadas por la empresa no han generado incremento tanto en la organización, producción en la cadena logística de transporte, lo que ha generado gasto de recursos.

1.3.7. Realidad Contable de las Agrícolas Ecuatorianas

La agricultura es la actividad que comprende un conjunto de acciones humanas que transforman el medio ambiente. La Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

en el Ecuador y con esto la NIC 41 en el sector agrícola incluidas las empresas productoras de banano trajo consigo la evidencia de vacíos contables por aprendizajes empíricos, interrogantes en los profesionales, entre otros aspectos que podrían afectar la información sobre la situación financiera y la toma de decisiones, tomando en cuenta que el manejo apropiado de las normas contables permitirá alcanzar eficacia y eficiencia y mejorar la competitividad.

Si la norma no se implementara adecuadamente en las compañías del sector bananero, donde se desempeña AGRORGANICA S.A, por diversos aspectos esto afectaría a que sus registros contables sigan valuados al costo y no expresen sus estados financieros al Valor razonable como la norma lo indica, el reconocimiento de los activos biológicos no sería el correcto, ni la medición en cada cierre de periodo contable

Entre las circunstancias que se podrían presentar para no lograr la aplicación correctamente de la norma podemos encontrar

- Poco conocimiento y experiencia al aplicar la norma de contabilidad
- Falta de capacitaciones.
- Disposiciones Societarias y Legales
- No se contaba con una buena estructura de costo para cada uno de los procesos productivos
- Surgieron nuevas cuentas y tratamientos contables diferentes principalmente en los terrenos y plantaciones de la compañía
- Cambios o nuevas inversiones en los sistemas computarizados para tener un adecuado control del proceso productivo
- Los precios de compras y ventas de las frutas son controlados por el MAGAP

Debido a todas estas circunstancias las Compañía podrían optar por dejar valuadas las plantaciones al costo en su proceso de implementación.

La aplicación de la norma NIC41 Activos Biológicos, también se podría ver impedida por los pequeños productores ya que muchos no manejan sistemas contables que les permita manejar con certeza la situación económica real de sus actividades y en los que se pueda basar esta aplicación. El no poseer registros contables afecta en la toma de decisiones impidiendo que las pequeñas empresas no puedan detectar y generar ventajas competitivas, así como optimizar sus recursos.

Para el caso de los auditores también se vuelve difícil intentar realizar una revisión de estas compañías y aplicar procedimientos para comprobar si los aspectos de la NIC 41 se cumplen como la aplicación del valor razonable a través del proceso de crecimiento

de la plantación hasta el punto de cosecha ya que la información financiera presentada no sería la adecuada. La única opción que podría tener los profesionales sería optar por probar la razonabilidad de los rubros que corresponden a las cosechas de banano y a lo que al cierre del ejercicio se encontrarían como activo biológico.

En la actualidad Ecuador avanza en vía del desarrollo, enriqueciendo su oferta de producción exportación. Así se destaca la activa participación de organismos competentes públicos y privados, que regulan y facilitan los procesos de producción, exportación siempre y cuando se cumplan con las políticas y exigencias establecidas por el organismo de control, es ahí donde AGRORGANICA S.A. pretende llegar como empresa productora de productos agrícolas, y así poder alcanzar nuevos mercados para su oferta exportable y ser ejemplo para otras compañías que mantengan oportunidades más competitivas incrementando el flujo de dólares a la economía nacional.

1.3.8. Estándar de valorización y revalorización de un activo biológico

Según investigaciones sobre el tema objeto de estudio se presentan varios enfoques de generar una valorización de un activo biológico, es por ello que describiremos que todo activo biológico se debe valorar tanto cuando es su momento de reconocimiento inicial como en la fecha de cada uno de los balances, según el valor razonable restando el valor de los costos en los puntos de venta, con excepción del caso que no se pueda calcular un valor razonable confiable (Villacreces, 2017)

Cuando una empresa valora con anticipación el activo biológico dado el valor razonable menos los costos por los puntos de venta, debe continuar de esa misma forma hasta el instante de su enajenación

1.3.9. Costos en el punto de venta

Para de establecer los costos en el punto de venta se deben incluir las comisiones y comerciantes, cargos correspondientes a agencias reguladoras, bolsas o mercados organizacionales de productos, impuestos y gravámenes dados por transferencias. Se debe excluir costos de transporte y otros costos para llevar al mercado el activo (Cuevas, 2011)

1.3.10. Confiabilidad del valor razonable

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma confiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o

valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son confiables otras estimaciones alternativas del valor justo (Cuevas, 2011)

En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorizados según su costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos pueda determinarse confiablemente, la empresa debe proceder a valorar según su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable de un activo biológico se puede establecer presumiblemente de manera confiable. Dicha presunción no se la tomará en cuenta en el instante del reconocimiento inicial del activo biológico que no tiene un precio o valor fijo por el mercado, por lo que no se haya determinado de manera clara que no son confiables otras estimaciones alternas del valor justo (Cuevas, 2011)

En todo caso los activos biológicos se valorizaron dado el costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida que se haya dado por el deterioro de su valor. Cuando ya se haya determinado el valor razonable de los activos biológicos de manera confiable, la entidad podrá valorar según su valor razonable, restando los costos estimados en el punto de venta

1.3.11. Determinación del valor justo

De existir un mercado considerado activo para cierto activo biológico o producto agrícola, su precio será cotizado en el mercado según la base adecuada para la determinación de su valor razonable. De tener la empresa varios mercados activos, se deberá utilizar el más relevante para esta. Es decir que, si la entidad tiene dos o tres mercados activos diferentes, empleará el precio que existe en el mercado sobre el que desea operar.

De no existir un mercado activo, la entidad utilizará otros datos para establecer el valor razonable, una vez que estos estén disponibles, los cuales podrían ser.

- El valor de la transacción más reciente en el mercado, conjeturando que no ha habido un cambio específico en las condiciones económicas entre la fecha de la transacción y la del balance.
- Los montos de mercado de activos similares, acordados de manera que manifiesten las diferencias efectivas.
- Referencias sectoriales, tales como el valor de los cultivos formulados en función de superficies; unidades de capacidad, peso o volumen

Muchas veces los precios pueden no estar disponibles, ni determinados por el mercado para los activos biológicos en condición actual. De ser el caso la entidad empelará, al determinar el valor razonable, el valor que sea actual de los flujos netos de efectivo esperados de ese activo, los cuales serán descontados a un tipo de interés antes de los impuestos que defina el mercado.

1.3.12. Valorización

La valorización es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas anuales de acuerdo con lo dispuesto en las normas de valoración relativas a cada una de ellos (Jimenez W. , 2014)

Según lo dicho en el párrafo anterior, la valorización de un activo es el mayor valor que resulta entre el valor que este posee en libros y el valor comercial de este.

1.3.13. Criterios de valorización

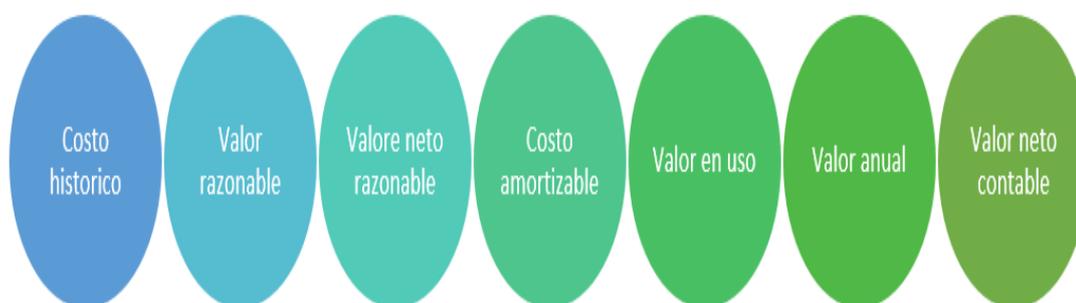


Figura 3. *Criterios de valorización de un activo y/o pasivo*

1.3.13.1. Coste histórico o coste

Este criterio de valorización distingue el coste de un activo del de un pasivo, así:

- a. El coste histórico de un activo es en sí su precio de adquisición o su costo de producción.
- b. El coste histórico de un pasivo está considerado como el valor que corresponde a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda, o en algunos casos, es la cantidad de efectivo y otros activos líquidos equivalentes que se espera entregar para liquidar una deuda en el curso normal del negocio (Cuevas, 2011)

1.3.13.2. Valor razonable

El valor razonable es el importe por el cual puede ser adquirido, una vez asumido un activo/pasivo entre las partes interesadas las cuales han sido debidamente informada y que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (Alcarria Jaime, 2011, pág. 135)

Independencia mutua se refiere a una transacción sin presiones, en condiciones normales e autónomas. Una venta durante una liquidación, o bajo condiciones que no indiquen total libertad del comprador y del vendedor no estaría enmarcada dentro de la definición de valor razonable.

El valor razonable es por lo general solo aplicable a ciertos activos y pasivos, considerados generalmente financieros. Si se da el caso de que en el mercado en el cual se negocien activos y pasivos, siendo el un mercado activo y fiable, sus precios, cotizaciones o sus valores de mercado se constituirán en el valor razonable de estos.

1.3.13.3. Valor neto realizable

Por lo general este criterio de valoración se aplica a las existencias, y se determina según los términos a continuación:

- El importe que se obtiene por la enajenación de un activo en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarlo a cabo
- En el caso de materias primas y de los productos en curso, será el valor neto realizable del producto terminado deduciendo los costes necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación

De manera resumida este criterio de valorización está delimitado en lo que se puede obtener, limpio de gastos, por la enajenación de dicho bien.

1.3.13.4. Valor actual

Este criterio de valorización es el importe de los flujos de efectivo a recibir o a pagar en el curso normal del negocio, según este se trate ya sea de un activo o de un pasivo respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Según el párrafo anterior, se obtendrían las siguientes definiciones:

- Valor actual de un activo: Importe de los flujos de efectivo a cobrar en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

- Valor actual de un pasivo: Importe de los flujos de efectivo a pagar en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado

1.3.13.5. Valor en uso

Este criterio de valoración equipara el valor del bien al valor de los rendimientos previsibles que van a poder obtenerse de la utilización de este bien, pero valorando estos rendimientos por su valor actual.

El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo que se esperan a futuro, utilizados en el curso normal de negocio, siempre considerando su estado actual y actualizado a un tipo de descuento adecuado, ajustado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujo de efectivo futuros. Las proyecciones de flujo de efectivo deben basarse en ideas razonables, fundamentadas y considerando que debe existir una asignación de probabilidades a las distintas estimaciones de flujos de efectivo.

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

Como investigadora “hacemos a un lado” los propios valores y creencias. La posición que se genera “imparcial”, he intenta asegurar procedimientos rigurosos y “objetivos” de recolección y análisis de los datos, así como evitar que sus sesgos y tendencias influyan en los resultados (Sampieri, 2006), Partiendo del breve antecedente en el presente capítulo se delinear, como se ejecutara el proceso investigativo, ello trazando las directrices metodológicas que simplifiquen la comprensión y recolección de información para luego ser expuestos a manera de informe donde se hallaran los principales resultados.

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación tendrá un enfoque mixto aplicando técnicas tanto cuantitativas como cualitativas, que buscan describir a base de observaciones la problemática planteada, identificando las causas y resultados en base de opiniones, información histórica, y documental, lo cual buscará disminuir los efectos en la empresa. El tipo de investigación se definirá según su objeto como gnoseológico es  plicativa porque se buscará información para resumir a criterios, problemas y conclusiones generales, las cuales nos ayudarán a autentificar los objetivos planteados. Bajo un diseño no experimental de campo donde no habrá manipulación de variables ya que las mismas serán estudiadas tal cual como se presentará la realidad de la empresa.

El tipo de investigación será descriptiva, debido a que pretende explicar las relaciones entre las causas y los efectos que se vinculan al problema, ya que consiste fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores. Un método científico que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera 

2.2. Enfoque de Investigación

El presente estudio es de diseño no experimental, estableciendo un enfoque de investigación cualitativo y cuantitativo, pues se buscó describir a base de observaciones, las características del problema, de manera que se pueda caracterizar los resultados más relevantes, por medio del conocimiento de percepciones, opiniones, información

histórica y documental, etc. Mediante esa información se pudo resumir a criterios y conclusiones generales, que nos ayudaron a validar los objetivos planteados

La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible (Sanchez, 2011).

La presente investigación busca describir a base de observaciones la problemática planteada, identificando las causas y resultados en base de opiniones, información histórica, y documental, lo cual busca disminuir los efectos en la empresa. Donde se buscará información para resumir criterios, problemas y conclusiones generales, las cuales nos ayudarán a autentificar los objetivos planteados. Bajo un diseño no experimental de campo donde no habrá manipulación de variables ya que las mismas serán estudiadas tal cual como se presentará la realidad de la empresa. Donde uno de los principales diagnósticos a efectuar es por medio de la realizaron entrevistas a colaboradores seleccionados que poseen alta jerarquía en la estructura organizacional de la compañía AGRORGANICA S.A.; con la finalidad de tener datos reales a la realidad de la organización.

La investigación se direcciona según el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos: definición de los sujetos, métodos y técnicas empleados para el proceso de recolección, instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para el estudio, explicitación de procedimientos para la recolección de información. Todos los instrumentos fueron realizados de manera directa al personal del área contable en las instalaciones de la hacienda bananera.

La metodología cuantitativa previamente permitirá examinar y por medio de ella se justificarán los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la estadística. Para esto se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea lineal; es decir, que haya claridad entre los elementos del problema de investigación que lo conforman, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia, en cual dirección va y que tipo de incidencia existe entre sus elementos (Sanchez, 2011).

Los elementos del problema generan correspondencia a la aplicación de la NIC 41, donde el impacto a reflejar es en la presentación de los estados financieros de la propia empresa, por ello el estudio es estimado de mucha importancia, el tema parte del contexto de la modernidad y desarrollo de ir con el cambio y paradigma de los mercados ya que la adopción de las NIIF, en las empresas agrícolas han entendido la importancia de llevar su contabilidad bajo esta normativa internacional.

El presente proyecto de investigación se considera cuantitativa porque se midió el impacto en el control financiero que generaría la implementación de la NIC 41 entre las normas contables en la compañía AGROORGANICA S.A.; definiendo con claridad los elementos que se relacionan con la problemática.

2.3. Unidad de análisis población y muestra

2.3.1. Población

La población de esta investigación es la Exportadora AGROORGANICA S.A. de Puerto Bolívar que lo conforma en su totalidad el personal que labora en la entidad los mismos que son 97 personas, clasificado por personal administrativo y personal operativo.

2.3.2. Selección de la muestra

En lo referente al universo de descrito estudio se ha considerado aplicar una guía de entrevista a gerente de la compañía AGROORGANICA S.A., empresa que es el objeto de estudio.

El muestreo definido para la presente investigación es no probabilístico de tipo intencionado tomando como criterio de selección, la experiencia al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad 41 en la empresa; el conocimiento científico y técnico que tenía el gerente al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad 41; trabajar en el área contable ó como supervisores en el área de producción de la hacienda empresa, para que se nos sea proporcionado datos documentales necesarios para la realización de la matriz de requerimientos así como los datos relacionados con los registros contables.

2.4. Variables de la investigación operacionalización

- **Variable Independiente**

Norma Internacional de Contabilidad 41

- **Variables Dependientes**

Información Financiera razonable de la empresa AGROORGANICA S.A

2.5. Métodos teóricos.

- El método histórico lógico para la determinación de la evolución de la gestión de inventarios en el proceso contable en relación con la optimización de los recursos económicos en la Exportadora AGROORGANICA S.A. de Puerto Bolívar en el 2018.
- El método analítico-sintético y el inductivo deductivo desde la caracterización gnoseológica, administrativa y económica del proceso contable; la caracterización gnoseológica y metodológica, la valoración de la situación actual de los recursos económicos en la Exportadora y para la valoración de la incidencia del sistema de control de los activos biológicos y los recursos económicos en la Exportadora AGROORGANICA S.A. de Puerto Bolívar en el 2018.
- El método hipotético-deductivo los aplicamos durante toda la investigación, desde el problema científico relacionado con los recursos económicos, hallado en la Exportadora AGROORGANICA S.A. de Puerto Bolívar en el 2018.
- El método de abstracción-concreción de la valoración de la situación actual de los recursos económicos, la cimentación del marco teórico la valoración de los activos biológicos, en la Exportadora AGROORGANICA S.A. de Puerto Bolívar en el 2018.

2.6. Fuentes, técnicas e instrumentos para la recolección de información

Este trabajo investigativo contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos: definición de los sujetos, métodos y técnicas

empleados para el proceso de recolección, instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para el estudio, explicitación de procedimientos para la recolección de información. Todos los instrumentos fueron realizados de manera directa al personal del área contable en las instalaciones de la empresa, y que previa aplicación fueron validados los instrumentos por la Ing. Margoth Lalangui

Como sujetos de información se utilizó entidades, públicas implicadas en la implementación de los NIIF así mismo las distintas empresas productoras, comercializadoras y exportadoras que han implementado dentro de sus procesos de trabajo la NIC 41 como normas para el desarrollo de la cadena logística y seguridad, Así como el objeto de estudio principal del presente trabajo que es la compañía AGRORGANICA S.A.

2.6.1. Fuente Primaria

Proveniente directamente de primera mano, de la compañía AGRORGANICA S.A., además de personas naturales y jurídicas inmersas en la actividad productora, comercializadora y exportadora de la empresa, de donde se obtiene información mediante la aplicación de instrumentos de investigación como observación y entrevistas, así como la revisión documental, de las exportaciones de la empresa en mención.

2.6.2. Fuente secundaria

El sustento investigativo del proyecto parte, de la revisión literaria, revistas científicas, enciclopedias y bibliografía suficiente, que permitan referenciar el aporte de la NIC 41, al desarrollo competitivo y manejo de los distintos recursos involucrados en la actividad comercial internacional, de forma segura y eficiente.

2.6.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de información

Los instrumentos utilizados para la recolección de la información son:

- **Guía de Observación**  guía considerada importante ya que se evalúa mediante ella el área contable financiera por medio de una observación de los procesos, documentados, de las áreas relacionadas en la empresa, ello complementado por medio de una observación de campo del proceso, tomando de notas y revisión de

manuales de procesos, analizando los tipos de controles, y evidencias en el manejo de mercaderías (*ver anexo 02*); con ello se permitirá Diagnosticar el reconocimiento y medición de los Activos Financieros de la AGRORGANICA S.A;

- **Revisión documental**, entre otros instrumentos utilizados tenemos la revisión documental, con la finalidad de contrastar la validez y la fiabilidad de la información, por medio de la constatación de documentos, lo cual parte como guía para la investigación. Mediante la revisión documental, se halló información relevante, para analizar cómo la empresa AGRORGANICA S.A. ha manejado la seguridad contable financiera.

CAPITULO III RESULTADOS

3.1. Análisis de la situación actual

AGRORGANICA S  empresa perteneciente al sector agrícola de la provincia de El Oro, es una empresa que relativamente se ha ganado su espacio en el mercado, es una empresa, que pretende dar el gran salto al desarrollo integral con un cambio de cultura organizacional generada desde el área financiera principalmente en el manejo de sus activos biológicos, que es donde presenta ciertas desventajas en relación a otras empresas del medio. La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad financiera, cuya norma que la rige es la NIC 41, la cual se relaciona con otras normas para la determinación de la situación financiera de las empresas dedicadas a esta área, en este sentido la metodología de medición del valor razonable menos costo de venta para los racimos de banano en crecimiento es aplicable a todas las empresas productoras de banano.

Es por ello que el tema “Propuesta para la aplicación de la NIC 41 en la empresa AGRORGANICA S.A. es un enfoque claro que describe claramente el objetivo general del estudio relacionada a la empresa AGRORGANICA S.A. donde planteó un sistema de costos como metodología para la valoración y presentación de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa AGRORGANICA S.A. Estudio donde se ha identificado las causas para proporcionar soluciones que disminuyan los efectos de estas en la empresa. Y donde sus principales resultados obtenidos se encuentra la matriz con los requerimientos contables necesarios y las propuestas de solución a cada una de las problemáticas detectadas, otro resultado es el cálculo del valor razonable de los activos biológicos para efectos del mejoramiento en los Estados Financieros. El estudio concluye dando respuesta a cada uno de los componentes estructurales que permiten el proceso de valorización y registro de los activos biológicos (Solorzano, 2018).

El estudio descrito en el presente proyecto genera una relación directa con los protocolos de intervención que son expuestos en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41, para todos aquellos activos Biológicos pertenecientes a la empresa, donde su premisa es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura, 2017).

En la actualidad AGRORGANICA S.A. enfrenta inconvenientes de orden organizacional en el departamento financiero, por motivo de inobservancias en el control y registro de los activos biológicos, incluso por desconocimiento de la aplicabilidad de normas internacionales contables por parte de la gerencia en el área contable financiera, ello es percibido que ocurre por los excesivos trámites y revisiones que la autoridad competente exige para el proceso de exportación, los cuales no ahí como obviarlos, lo cual genera retrasos en el transporte y por ende en la entrega, y de gestión por motivo que las acciones o estrategias implementadas por la empresa no han generado incremento tanto en la organización económica financiera, y ello encadena a la producción comercialización y exportación.

El interés colectivo de la investigación en cuanto a la implementación de la norma contable NIC 41 para la empresa AGRORGANICA S.A, es el desarrollo económico, la seguridad, la sostenibilidad , y que se incremente las empresas exportadoras, enfocados en un modelo de seguridad en el manejo de los activos biológicos como una herramienta de competitividad, el cual es un modelo de éxito implementado en diversos países del mundo, que es factible su aplicación de acuerdo a la realidad de las empresas ecuatorianas y que se incorporen progresivamente otros agentes de comercio.

Los procedimientos son fundamentales en toda empresa ya que sirven como medios para lograr cumplir con los objetivos, con la menor cantidad de esfuerzo, recursos y en el menor tiempo posible. Estas maniobras pueden ser de tipo administrativo o financieras. Toda empresa u organización debe tener una meta por alcanzar y para poder lograr cumplirla se deben aplicar estas técnicas, las cuales son herramientas muy importantes que deben ser utilizadas por todo el personal de la empresa de forma permanente y bajo lineamientos claramente establecidos para llegar a conseguir el objetivo y así encontrar la solución al problema.

La filosofía organizacional de la empresa AGRORGANICA S.A., se alinea a:

❖ **Misión empresarial**

La misión de la Empresa AGRORGANICA S.A. es trabajar día a día con la intención de compensar a nuestros clientes y para conseguir nuestros objetivos debemos estar absolutamente aptos para cumplir de la manera más eficiente y eficaz.

❖ **Visión empresarial**

Llegar a la excelencia y calidad, para incursionar en el mundo globalizado y competir con las más grandes empresas a nivel nacional e internacional, ofreciendo la más alta calidad de nuestro producto a nuestros estimados clientes.

❖ **Valores corporativos**

La empresa AGROORGANICA S.A. cuenta con los siguientes valores:

- ✓ **Lealtad:** Cumplir las responsabilidades individuales para fortalecer la imagen institucional.
- ✓ **Responsabilidad:** Desarrollar con efectividad las tareas encomendadas.
- ✓ **Honestidad:** Empezar actuaciones bajo criterios de discernimiento ético en la gestión institucional.
- ✓ **Respeto:** Comprender y valorar la libertad de pensamiento y los derechos inherentes a cada persona.

3.2. **Ubicación geográfica de la compañía AGROORGANICA S.A**

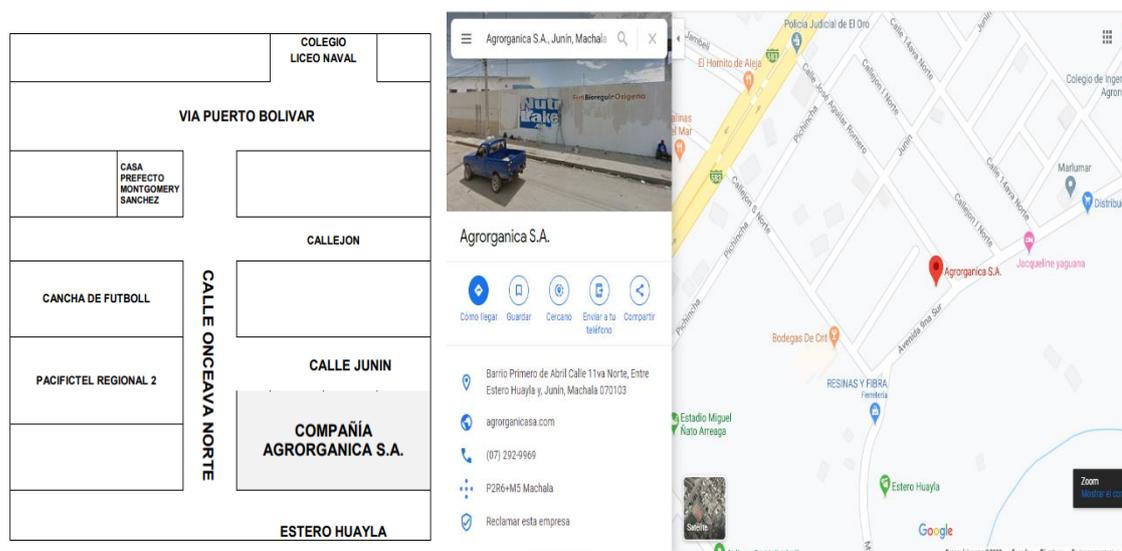


Figura 4. *Ubicación geográfica AGROORGANICA S.A*

Nota: Google maps AGRORGANICA S.A

3.3. Aplicación NIC 41 para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos

3.3.1. Proceso de identificación de los activos biológicos que posee la empresa AGRORGANICA S.A.

El enfoque de mercado no es viable para la valoración del activo biológico ya que no existe información relevante generada por transacciones de mercado que involucren a las plantaciones de banano. En este mismo sentido, el enfoque del costo no es aplicable a la valoración de un activo biológico, ya que estimar el importe requerido para llevar un activo a las condiciones actuales, resultaría en un costo acumulado de siembra y desarrollo del activo, pero no consideraría las ganancias o pérdidas obtenidas por la transformación biológica de dicho activo.

De acuerdo con el Accounting Standards Codification (ASC) 905 emitido por el Financial Accounting Standards Board (FASB), los activos biológicos son medidos generalmente al costo histórico. A continuación, se incluyen algunos criterios establecidos por estas normas:

✓ Tratamiento de inventarios

○ Cultivos de crecimiento

Reconocimiento inicial: Todos los costos directos e indirectos de cultivos en crecimiento serán acumulados hasta el tiempo de cosecha. Algunos costos de cultivos, tales como preparación de suelo, son incurridos antes de sembrar y serán diferidos y asignados a los cultivos en crecimiento. Otras prácticas culturales, tales como la limpieza de los residuos de las cosechas, no pueden realizarse o completarse hasta después de la cosecha, que puede ser en un año subsiguiente; estos costos se estiman, devengados, y se asignan a la cosecha recolectada. Algunos cultivos requieren más de un año para madurar, y los costos serán diferidos hasta la cosecha.

Medición posterior: Costos de cultivos en crecimiento serán acumulados hasta la cosecha. Los cultivos en crecimiento serán reportados al menor entre el costo o valor de mercado.

○ **Cultivos Cosechados**

En general, los procedimientos de cultivo realizados después de la cosecha del año en curso se benefician de la cosecha del año siguiente. Puede haber casos, sin embargo, en el que se requieren costos adicionales, tales como los costos de la labranza especial, picar, o la quema después de la cosecha de un cultivo en particular para superar una condición física o nociva. Estos costos serán estimados y acumulados como costos del cultivo cosechado.

Medición posterior: Los inventarios de cultivos cosechados se valorarán utilizando los mismos criterios que los animales destinados a la venta descrita posteriormente.

✓ **Tratamiento como propiedad, planta y equipo**

En junio del 2014 el IASB publicó enmiendas que modificaron la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 41: Agricultura, en la cual las plantas productoras (portadoras de frutos) dejan de ser normadas bajo la NIC 41 y pasa a estar bajo el alcance de la NIC 16, cambios que entran en vigencia a partir del enero del 2016.

Las empresas que se dedican a la actividad bananera deben aplicar la NIC 41 para la medición de sus activos biológicos. Esta norma establece que los activos biológicos pueden ser medidos a su valor razonable menos los costos de venta (VR-CV) siempre que se presuma que esta medición puede ser fiable, caso contrario se utilizará para la valoración el método del costo. Los cambios que resulten de esta diferencia se registrarán directamente a resultados. De igual forma ocurre con los productos agrícolas, estos se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección; la entidad tendrá que reconocer una ganancia o si fuera el caso, reconocer una pérdida en el valor razonable y deberá ser registrada en el resultado del periodo (International Accounting Standards Board IASB, 2014).

Bajo las especificaciones antes mencionada, en las empresas bananeras, la planta de banano se considera como una planta productora debido a que es portadora de frutos, en este caso, el racimo de banano los cuales se producen de forma perenne durante más de

un periodo. Bajo estos preceptos, la planta deberá ser contabilizada como propiedad, planta y equipo bajo el alcance de la NIC 16 y el racimo será considerado como el activo biológico y se deberá aplicar la NIC 41 para su contabilización.

3.3.2. Valoración del valor razonable del activo biológico

Se realizó la observación del proceso productivo del banano, para estimar la valoración del activo biológico, el cual se describe de la siguiente manera.



Figura 5. *Proceso de producción* AGROGAL S.A

En consecuencia, se puede puntualizar la importancia que es la valoración de dichos activos biológicos en los diferentes lugares donde se realiza este tipo de actividades importante señalar que la selección de los métodos de valoración en la elaboración de la información financiera, debe estar supeditada a proporcionar información relevante a los usuarios de los informes contables.

Para valorar los activos biológicos de la empresa bananera, se seguirá una serie de procedimientos para obtener cifras confiables de acuerdo a la realidad de los activos, así como al mercado. El proceso que se seguirá es el siguiente: establecer el valor de mercado de la producción de banano; valor neto de la producción de banano; valor razonable del activo biológico, como se muestra en el punto 3.3.3. en que se realizarán los cálculos respectivos.

3.3.3. Ajuste y reconocimiento de los activos biológicos en la contabilidad de la empresa

En el balance general del año 2018, se observa que los activos biológicos están calculados a su costo, el cual podría cambiar si se realiza el cálculo de su valor razonable según las NIC 41. El valor es de 698.606.20 dólares.

Tabla 5. Activos biológicos de la empresa AGRORGANICA S.A

Activos biológicos	
Plantas vivas y frutos en crecimiento	698.606,20
A costo	
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	0,00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a cost	0,00
A valor razonable menos los costos de venta	0,00

Para el cálculo de la valoración de los activos biológicos, se debe de conocer los costos de producción.

Tabla 6. Costos de producción anual de la empresa AGRORGANICA S.A.

Costo de producción	Parcial	Total	Porcentaje
Mano de obra		581.370,76	34,58%
Sueldos y salarios	376.817,12		
Beneficios sociales	96.403,42		
Fondo de reserva	96.921,02		
Honorarios profesionales	11.229,20		
Materiales		1.065.832,01	63,40%
Fumigación	171.414,05		
Gastos de riego	86.105,03		
Fertilización	796.969,67		
Nematización	11.343,26		
CIF		33.819,11	2,01%
Materiales directos	5.272,74		
Mano de obra directa	11.218,60		
Reparación y mantenimiento	2.399,53		
Suministros	344,04		
Transporte	14.584,19		
Total de costos producción		1.681.021,88	100,00%
Cajas		386.100	
Costo por caja		4,35	

Según información financiera que reposan en el balance general de la empresa AGRORGANICA S.A. del año 2018, los activos biológicos se encuentran subvalorados, por lo que es importante aplicar la NIC 41, para lo que es necesario realizar las siguientes actividades:

- Valor de mercado de la producción de banano
- Valor neto de la producción de banano
- Valor razonable del activo biológico

Para conocer el valor de mercado de la producción de banano, se toma en cuenta el precio de la caja de banano del año 2018, como se muestra en la tabla 7.

La empresa AGRORGANICA S.A. además de dedicarse a la exportación de banano también se dedica a la producción, contando con 134 hectáreas con una productividad de 55 cajas anuales por hectárea en promedio.

Tabla 7. Valor de mercado de la caja de banano

Producto	Cantidad anual	Precio mercado	Valor total
Banano 41.5 a 43 lb.	386.100	6,30	2'432.430,00

En la tabla 8 se muestra el cálculo del valor neto para lo que se debe de restar el valor de mercado con el costo de producción de la caja de banano, con lo que se pueda establecer el valor razonable de los activos biológicos.

Tabla 8. Valor neto de la caja de banano

Producto	Precio mercado	Costo de producción	Valor neto
Banano 41.5 a 43 lb.	6,30	4,35	1,95

En la tabla 9 se realiza el cálculo del valor razonable, para lo que se realiza la operación de la cantidad de activos biológicos con el valor neto.

Tabla 9. Valor razonable de la caja de banano

Producto	Cantidad anual	Precio mercado	Valor total
Banano 41.5 a 43 lb.	386.100	1,95	752.895,00

De acuerdo a la tabla 10, con el cálculo del valor razonable, se observa una revaloración de los activos biológicos, considerando que la empresa tenía un valor al costo de

698.606,20 dólares, y con el cálculo nuevo se ha obtenido 752.895,00 dólares, un superávit de 54.288,80 dólares.

Tabla 10. Revaloración del activo biológico

Activo biológico	Valor actual	Valor calculado	Variación
Valor razonable	698.606,20	752.895,00	54.288,80

Una vez obtenida la nueva valoración del activo biológico, se elabora el ajuste de la cuenta correspondiente, como se muestra en la tabla 11.

Tabla 11. Ajuste de la revaloración del activo biológico

Descripción	Debe	Haber
Activo biológico	54.288,80	
Ganancia por revaloración		54.288,80

3.3.1.1. Estado de situación financiera 2018 antes de la revaloración

Estado de situación financiera

AGRORGÁNICA S.A.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

Activo		2.943.002,14
Activo corriente		963.273,52
Efectivo o equivalente a efectivo	48.884,56	
Cuentas y documentos por cobrar	474.811,27	
Otros activos financieros	24.000,00	
Activos por impuestos corrientes	408.784,54	
Gastos pagados por anticipado	6.793,15	
Activo no corriente		1.979.728,62
Terrenos	688.920,00	
Edificios	142.032,99	
Maquinaria	474.854,37	
Muebles y enseres	7.236,06	
Equipo de computación	13.869,86	
Vehículos	54.350,00	
Otros	1.450,00	

(-) Depreciaciones	-103.270,86	
Activos intangibles	1.680,00	
Activos biológicos al costo	698.606,20	
Pasivo		1.130.634,33
Pasivo corriente		1.023.600,88
Cuentas y documentos por pagar	708.863,36	
Impuesto a la renta por pagar	243.983,23	
Participación trabajadores ejercicio	66.164,16	
Obligaciones al IESS	4.590,13	
Pasivo no corriente		107.033,45
Jubilación patronal	76.585,45	
Desahucio	30.448,00	
Patrimonio		1.812.367,81
Capital suscrito	220.000,00	
Reserva legal	150.127,53	
Superávit revaluación inversiones	1.494.405,03	
(-) Pérdidas acumuladas	-27.574,98	
Resultados acumulados adopción NIIF	32.483,23	
Ganancias acumuladas	-57.073,00	
Total pasivo y patrimonio		2.943.002,14

3.3.1.2. Estado de situación financiera 2018 después de la revaloración

Estado de situación financiera

AGRORGÁNICA S.A.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

Activo		2.997.290,94
Activo corriente		963.273,52
Efectivo o equivalente a efectivo	48.884,56	
Cuentas y documentos por cobrar	474.811,27	
Otros activos financieros	24.000,00	
Activos por impuestos corrientes	408.784,54	
Gastos pagados por anticipado	6.793,15	
Activo no corriente		2.034.017,42
Terrenos	688.920,00	
Edificios	142.032,99	
Maquinaria	474.854,37	
Muebles y enseres	7.236,06	
Equipo de computación	13.869,86	
Vehículos	54.350,00	
Otros	1.450,00	
(-) Depreciaciones	-103.270,86	

Activos intangibles	1.680,00	
Activos biológicos valor razonable	752.895,00	
Pasivo		1.130.634,33
Pasivo corriente		1.023.600,88
Cuentas y documentos por pagar	708.863,36	
Impuesto a la renta por pagar	243.983,23	
Participación trabajadores ejercicio	66.164,16	
Obligaciones al IESS	4.590,13	
Pasivo no corriente		107.033,45
Jubilación patronal	76.585,45	
Desahucio	30.448,00	
Patrimonio		1.866.656,61
Capital suscrito	220.000,00	
Reserva legal	150.127,53	
Superávit revaluación inversiones	1.494.405,03	
(-) Pérdidas acumuladas	-27.574,98	
Resultados acumulados adopción NIIF	32.483,23	
Ganancias acumuladas	-57.073,00	
Utilidad	54.288,80	
Total pasivo y patrimonio		2.997.290,94

3.3.1.3. Estado de resultados 2018 antes de la revaloración

Estado de Resultados

AGRORGÁNICA S.A.

Al 31 de diciembre del 2018

Ingresos	
Ventas	11.942.944,85
Total ingresos	11.942.944,85
Costos de ventas	
Compras netas locales	2.929.771,98
Materia prima	6.814.048,13
Total costos	9.743.820,11
Gastos	
Sueldos y salarios	469.062,25
Beneficios sociales	107.777,08
IESS	93.042,16
Honorarios profesionales	11.229,20
Jubilación patronal	20.102,00
Desahucio	7.726,88
Otros	2.598,22
Gastos por depreciaciones	80.005,21

Transporte	426.088,48
Combustibles	20.248,56
Suministros	41.090,58
Arrendamientos	26.853,91
Mantenimiento y reparaciones	110.127,80
Impuestos y contribuciones	21.002,28
Servicios públicos	295.720,97
Gastos financieros	25.354,73
Total gastos	1.758.030,31
Utilidad bruta	441.094,43
15 % participación trabajadores	66.164,16
Utilidad del ejercicio	374.930,27

3.3.1.4. Estado de resultados 2018 después de la revaloración

Estado de Resultados

AGRORGÁNICA S.A.

Al 31 de diciembre del 2018

Ingresos	
Ventas	11.942.944,85
Otros ingresos ganancia medición activo biológico	54.288,80
Total ingresos	11.997.233,65
Costos de ventas	
Compras netas locales	2.929.771,98
Materia prima	6.814.048,13
Total costos	9.743.820,11
Gastos	
Sueldos y salarios	469.062,25
Beneficios sociales	107.777,08
IESS	93.042,16
Honorarios profesionales	11.229,20
Jubilación patronal	20.102,00
Desahucio	7.726,88
Otros	2.598,22
Gastos por depreciaciones	80.005,21
Transporte	426.088,48
Combustibles	20.248,56
Suministros	41.090,58
Arrendamientos	26.853,91
Mantenimiento y reparaciones	110.127,80
Impuestos y contribuciones	21.002,28
Servicios públicos	295.720,97
Gastos financieros	25.354,73
Total gastos	1.758.030,31

Utilidad bruta	495.383,23
15 % participación trabajadores	74.307,48
Utilidad del ejercicio	421.075,75

3.3.1.5. Medición a valor razonable

Luego de analizar el tratamiento contable establecido por las NIIF para el tratamiento de activos biológicos, se pueden destacar las siguientes ventajas y desventajas al usar el modelo de valor razonable:

Ventajas

- ❖ El valor razonable tiene más relevancia, fiabilidad, comparabilidad y es más comprensible, ya que proporciona información relevante a los usuarios de los estados financieros sobre las expectativas de generación de beneficios económicos futuros de la entidad, a diferencia del costo histórico.
- ❖ Las compañías que poseen activos biológicos de largo plazo, reconocerán ganancias o pérdidas en base a la transformación biológica generada por el activo durante su vida, que, si estuvieran bajo el modelo del costo, estas ganancias o pérdidas se reconocerían al vender o realizar el activo biológico. Por ejemplo, en el caso de una plantación forestal de teca, podrían pasar 20 años hasta la cosecha de la plantación y bajo el modelo del costo no se reconocerá ningún ingreso hasta su cosecha, por el contrario, si se aplica el modelo del valor razonable, se reconocerán los ingresos en base a la transformación biológica de los activos.
- ❖ Los ciclos de producción relativamente largos y continuos, con volatilidad tanto en el entorno productivo como en el comercial, implican a menudo que el periodo contable no refleja un ciclo completo. Por ello, la medición al final del periodo (en oposición al periodo de la transacción) supone una mayor significatividad al estimar una medida del rendimiento financiero o de la posición del periodo corriente.
- ❖ Al ajustar el valor en libros de un activo biológico a su valor razonable, estos ajustes mejorarán la posición patrimonial de la Compañía

Desventajas

- ❖ Podrían no existir mercados activos que permitan desarrollar una estimación fiable del valor razonable, dada la utilización de variables no observables y subjetivas.
- ❖ La complejidad y los costos de determinar el valor razonable de los activos biológicos podría ser, en algunos casos, superior al beneficio proporcionado.
- ❖ Los precios de mercado son a menudo volátiles y cíclicos, y no constituyen una base de medición apropiada.

Limitaciones

En relación al estudio, no se encontraron limitaciones significativas relacionadas con el acceso a la información, ni en lo que referente a las visitas para observar los procesos relacionados con la actividad que se desarrolla en la empresa AGRORGANICA S.A. Sin embargo, la empresa solicitó expresamente que su nombre y datos personales no fueran empleados en el cuerpo del trabajo de titulación presentado y que será publicado en el sitio web de la universidad.

3.4. Análisis comparativo, evolución, tendencias y perspectivas

La administración contable de las empresas no es ajena a la globalización y búsqueda de adoptar buenas prácticas en las compañías para el avance de sus negociaciones y crecimiento en el mercado. Es por eso que las organizaciones se han enfocado en implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como una cultura reciente que todas las empresas legalmente deben cumplir.

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF conocidas por sus siglas en inglés como IFRS, son un conjunto de normas de contabilidad publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las mismas que permiten mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia. Con descrito antecedente, las normas contables NIIF han experimentado un fuerte crecimiento y ha sido recibido muy positivamente por la comunidad internacional, millones de empresas a nivel mundial destacan su valía y aplicabilidad para el control económico financiero. Esta proliferación de normas representa una validación sólida del concepto y una magnífica oportunidad para negociar y firmar acuerdos de

reconocimiento que servirán para extender los beneficios que reciben las empresas y hacer a las empresas aún más atractivo para el sector privado, descrita comparación radica de los antecedentes sobre cómo se llevaba el registro contable de las empresas agrícolas donde su registro en siglo pasado era distinto al actuar ya que se registraban como una empresa comercial y productora sin considerar la importancia del registro mediante la norma NIC 41.

Debido a la necesidad de información en las empresas agrícolas del país y el resto del mundo, se hace necesario adoptar integralmente la Norma Internacional de Contabilidad la NIC 41 sobre agricultura, esta norma se aplicará sólo en los casos que existan activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y subvenciones oficiales, este tema es de gran importancia para guiar las actividades económicas y financieras de dicho sector.

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

Es por este motivo que se debe tener el conocimiento necesario para la correcta aplicación de esta norma, ya que con cualquiera de las mediciones y enfoques que se vaya a realizar las estimaciones, estas deben tener tratamiento especial al momento de la contabilización. De estos resultados dependerá la toma decisiones de la empresa en los resultados presentados ante la Junta Directiva.

Se determinó que en la empresa debe tener debidamente sustentado los activos biológicos es con escrituras legalizadas y con una promesa inmobiliaria donde se establecio el control y registro de los activos biológicos para generar simplicidad en los procesos, promoviendo un desarrollo organizacional.

Tras la evolución de los mercados y la globalización existente, se puede afirmar que las normas NIIF- NIC representa una de las prioridades de las empresas del sector agrícola, donde se pone en manifiesto el compromiso que todos los jefes departamentales y principalmente del área financiera en continuar contribuyendo con su apoyo técnico y financiero al alcance de las metas y objetivos fijados que promuevan empresas

organizaciones y compañías, en mantener transparencia así como una fuerte la lucha contra la mal versación de fondos, lavado de activos, el contrabando, el tráfico, y demás delitos inmersos en la actividad exportadora comercial.

Puede describirse como una tendencia el involucramiento de instituciones publicas como el MAGAP, Agrocalidad, que contribuyen con el control de las plantaciones y producción bananera, así como el SRI, que forman parte de las entidades de control para descrita línea de negocio, así como el involucramiento de empresas privadas que brindan asesoramiento externo, con la firme intención de promover el desarrollo agrícola del sector bananero

La acogida mantenida por las NIC 41 entre las empresas, así como el compromiso de las empresas y el impacto positivo de las normas en la competitividad e integración regional, refuerzan el compromiso del BID para seguir apoyando el fortalecimiento en el sector agrícola, así como otras iniciativas de gestión coordinada para medir el desarrollo productivo y así por medio del sector agropecuaria reactivar la economía del país.

Como perspectiva se manifiesta que las norma NIIF- NIC 41 es indispensable la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, y contables más aún en este mundo globalizado que cada vez es más necesario ejecutar transacciones comerciales con diferentes países del mundo, esas transacciones ayudarán a las entidades a ganar más posicionamiento en el mercado y que compañías e inversores del exterior obtengan confianza e inviertan en el país

Así mismo se considera, que las normativas NIC son herramientas que facilitaran los procesos de cambio que compañías e instituciones hayan empezado a generar, con el conocimiento de que es necesario adaptarse a las exigencias del contexto globalizado, partiendo no como una alternativa, estableciéndola más bien como una obligación; sin pena de quedar olvidado en ese camino al desarrollo y a la prosperidad. Si bien la implementación no es una tarea fácil, se incita a avanzar de manera decidida desde ahora en este reto que tarde o temprano se reflejarán los resultados esperados.

3.5. Resultados de la guía de revisión documental aplicada al departamento contable de AGRORGANICA S.A.

Para determinar el estado de los activos biológicos en la empresa AGRORGANICA S.A., se utilizó la guía de observación (Anexo 2), con los que se obtuvo los siguientes resultados:

- Los activos biológicos no han sido valorados en años anteriores de acuerdo a la NIC 41.
- No se reconoce algún deterioro en la cuenta contable de activos biológicos
- Los activos biológicos no se registran al valor razonable
- No se registra adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos
- Los componentes del costo de venta no detallan mensualmente

Actualmente se conoce de la NIC 41 teóricamente, pero no está aplicada a los estatutos de la organización por no contar con el personal capacitado en la función de esta operación; por lo tanto, no se miden resultados contables ni resultados tributarios. La adopción de la NIC 41 permite que el registro contable se pueda realizar de forma eficiente. Lo que anteriormente no se había realizado e implicaba que la empresa tenga pérdidas no registradas. La administración se ha propuesto invertir en capacitaciones que van a ayudar a que todo el personal se sienta comprometido con la implementación de la norma internacional

CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN

Antes de medir un activo, se debe identificar previamente sobre el activo biológico y sus características para obtener un concepto de valoración adecuado y el tratamiento contable respectivo. La NIC 41 final - Agricultura se emitió en diciembre de 2000. En esta norma se introdujo el modelo de valor razonable de los activos agrícolas y medición de la producción. Fue un cambio significativo a la forma anterior de medición basada en la base del costo histórico.

En el presente trabajo se identificaron los activos biológicos que son las plantaciones de banano, producto que comercializa al mercado externo, para lo que se necesita su valoración para su registro oportuno. Como señala Marrufo y Cano (2021) el poder explicativo de la información contable es la cuestión clave para la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

La información financiera clave resultante de la contabilidad depende del método de valoración de activos utilizado en el sistema contable. La manera de identificar y valorar los activos biológicos elegidos se reflejan luego en las cantidades de gastos/ingresos del período actual y, por lo tanto, en la cantidad de ganancias o pérdidas del período contable.

El valor razonable de los activos biológicos se lo realizó por medio del valor de mercado, valor neto de producción para obtener los valores de acuerdo al entorno de las actividades bananeras de la empresa.

La medición del valor razonable, en comparación con el modelo de costo histórico, como lo viene haciendo la empresa, refleja el proceso de transformación biológica y el aumento de valor durante el ciclo de producción debido al carácter biológico especial de la transformación. Para Carrión et al. (2021) la NIC 41 describe la transformación

biológica a la que está sujeta por el desarrollo y evolución a los que está sujeto el activo biológico o la producción de productos agrícolas.

Como menciona Marrufo y Cano (2021), la implantación de las NIC 41 permite que los cálculos estén acordes con la realidad organizacional, contribuyendo al proceso contable de los activos biológicos, cuya información reposa en los estados financieros de manera confiable y oportuna.

Lo anterior permite ajustar y reconocer los activos biológicos dentro del sistema contable de la empresa AGRORGANICA S.A. con lo que se consolida la información recopilada en el presente trabajo, para un mejor entendimiento de la importancia de la aplicación de las NIC 41 para la valoración de los activos biológicos.

De esta manera, el mayor desafío radica en la cantidad de juicio requerido para medir los valores de los activos durante su etapa de crecimiento. Para agregar a la complejidad, la cantidad de ciclos de cultivo de banano, las tasas de rendimiento por planta, los costos por hectárea, el costo de competir y los precios de venta en el mercado pueden tener variaciones considerables. A su vez, como indica Arrocha (2022) el valor razonable de los activos biológicos y los ajustes relacionados a menudo tienen un efecto significativo en la utilidad neta determinada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que le servirá para la correcta toma de decisiones para la empresa.

CONCLUSIONES

La empresa AGRORGANICA S.A. basa el cálculo de sus activos biológicos al costo, que estaría perjudicando en sus resultados económicos.

La identificación de los activos biológicos en la empresa AGRORGANICA S.A. permitió realizar la revaloración del activo biológico con una ganancia que favorece a los intereses económicos y financieros de la empresa bananera.

La adopción del principio de valor razonable en activos biológicos se justifica por su naturaleza y características específicas. Pero para que produzca los efectos deseados es necesario que se mida de forma fiable. De lo contrario, conduce a la subjetividad y por lo tanto a la manipulación de registros, que afecta a la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

Se demostró, por medio de un ajuste contable, el procedimiento para la revaloración del activo biológico de la empresa AGRORGANICA S.A., describiendo de manera clara y correcta para evitar cualquier tipo de incertidumbre que afecten a los registros económicos, generando información acorde a la realidad financiera de la organización.

RECOMENDACIONES

Las empresas del sector agrícola deben de basar el cálculo de sus activos biológicos por medio de la valoración, y dejar atrás el método del costo, que no brinda una información real sobre el activo biológico.

Las empresas del sector agrícola deben de identificar los activos biológicos por medio de la aplicación de la NIC 41 para la valoración del activo biológico, cuya información sirve para la adecuada toma de decisiones, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las que está sujeta la empresa AGRORGANICA S.A.

Para el cálculo del valor razonable es importante tomar en cuenta el valor de mercado para evitar cualquier error en su estimación, obteniendo un valor razonable lo más real posible, cumpliendo con la normativa contable, así como las leyes societarias y tributarias.

Para realizar el ajuste en los registros contables, el personal de la empresa AGRORGANICA S.A. debe de ser capacitado de manera periódica, en temas relacionados a las normas contables, normas internacionales de información financiera, NIC 41 que es la que se ajusta a las empresas agrícolas, obteniendo información confiable y oportuna para el desarrollo y crecimiento organizacional.

BIBLIOGRAFÍA

AGRORGANICA S.A. (18 de 07 de 2020). *AGRORGANICA S.A.* Obtenido de AGRORGANICA S.A.: https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Agrorganica_SA_es_3951969.html

Altahona, T. D. (2016). *Contabilidad de Costos*. Mexico: UDi. Recuperado el 15 de enero de 2019

 Alvear, M. (03 de agosto de 2014). IMPLEMENTACION DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL SECTOR BANANERO Y SU POSIBLE AFECTACION EN EL ESTILO DE MANEJO EN LAS EXPORTACIONES Y EL RECONOCIMIENTO DE LOS MISMOS. *IMPLEMENTACION DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL SECTOR BANANERO Y SU POSIBLE AFECTACION EN EL ESTILO DE MANEJO EN LAS EXPORTACIONES Y EL RECONOCIMIENTO DE LOS MISMOS*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. Recuperado el 18 de julio de 2020, de filesystem:chrome-extension://bomfdkbfpdhijjbeoicnfhjbdhncfhig/persistent/B81466CCB1AD11EABB0F2B929D9F4BF5/pp_attachments/07b56040-1bfe-0639-a2cd-945eb3e0f972

- Andrade, J., Camacho, G., & Andrade, R. (2013). La administración del costo de producción en las Pymes industriales en Sonora. *In Vestigium Ire*, VII(1), 26-40. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/786/708>
- Arimany, N., Farreras, À., & Rabaseda, J. (2013). Alejados de la NIC 41: ¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias? *Economía Agraria y Recursos Naturales*, XIII(1), 27-50. Recuperado el 18 de julio de 2020, de <file:///C:/Users/Daniela/Downloads/Dialnet-AlejadosDeLaNIC41-4335265.pdf>
- Banchier, L., Blasco, M. J., & Campa, F. (2013). Auto evaluación de la gestión por parte de pequeñas empresas y microempresas: Estudio exploratorio. *OMNIAScience*, IX(2), 477-490. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/41790865.pdf>
- Boar, A., & Perramon, J. (2020). *NIC-NII Normas internacionales de información financiera*. Madrid, España: Profit editorial. Recuperado el 18 de 08 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=AUTqDwAAQBAJ&pg=PT573&dq=Activos+biol%C3%B3gicos+resultantes+de+la+actividad+agropecuaria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiem-KDIqjrAhWMRjABHZZhA7MQ6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q=Activos%20biol%C3%B3gicos%20resultantes%20de%20la>
- Bonilla, A. G., & Singaña, D. A. (2019). LA PRODUCTIVIDAD AGRÍCOLA MÁS ALLÁ DEL RENDIMIENTO POR HECTÁREA: ANÁLISIS DE LOS CULTIVOS DE ARROZ Y MAÍZ DURO EN ECUADOR. *LA GRANJA. Revista de Ciencias de la Vida*, XXIX(1), 70-81. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-85962019000100070
- Castillo, M. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORGÁNICO EN LA EMPRESA BANANERA AGRORGANICA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA*. Machala: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD

ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4839/1/TUACE-2015-CA-CD00019.pdf>

Chase, R., & Jacobs, R. (2014). *Administración de operaciones operación y cadena de suministros*. Mexico: MC Graw Hill. Recuperado el 02 de enero de 2019, de http://www.academia.edu/26101815/Administracion_de_Operaciones_Produccion_y_Cadena_de_Suministro_13a_ed_Chase_R_y_Jacobs_R._2014_Mc_Graw_Hill

Cuevas, C. F. (2011). *Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión*. Bogota: Pearson educación. Recuperado el 18 de diciembre de 2018

Ekos. (17 de enero de 2019). *Ekos revista economica*. Recuperado el 18 de julio de 2020, de Ekos revista economica: <https://www.ekosnegocios.com/articulo/ecuador-exporta-casi-el-25-del-banano-del-mundo>

Estupiñan , R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Bogota: Ecoe Ediciones. Recuperado el 19 de 07 de 2020

FACPCE. (2017). *INFORME N° 33 ÁREA CONTABILIDAD ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LARGO PLAZO (NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34 y Resolución Técnica N° 22 Actividad Agropecuaria*. BOGOTA: FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS (FACPCE). Recuperado el 17 de 07 de 2020, de <https://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/contabilidad-33.pdf>

Fierro, A. M., & Fierro , F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoques NIIF para las pymes*. Bogota: ECOE. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=wPa2DQAAQBAJ&pg=PT281&dq=activos+biologicos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwid0sHp5dfqAhVnZN8KHT_bC5QQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=activos%20biologicos&f=false

- Franco, D. P., Canabal, J. D., & Muñoz, H. (2018). No obstante, su gestión contable ha supuesto La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Nuevo Derecho*, XIV(22), 49-61. Recuperado el 15 de 08 de 2020, de <http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=7&sid=61b3d5db-98b6-4885-baa4-a4b586c9bfef%40sessionmgr4008>
- García, A. (2014). El BID y el Operador Económico Autorizado (OEA) en América Latina y el Caribe. *Comercio Exterior*, 6.
- Gómez , C. A., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, IX(2), 88-101. Recuperado el 24 de febrero de 2020, de <file:///C:/Users/Dany/Downloads/2977-Resultados%20de%20la%20investigaci%C3%B3n-4037-1-10-20180205.pdf>
- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majo, E. (11 de junio de 2015). *Economía y Mercados*. Recuperado el 19 de 07 de 2020, de https://www.planagropecuario.org.uy/publicaciones/revista/R114/R114_52.pdf
- Hernández, J., Núñez, I., & Zapata. (2017). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. *Teuken Bidikay*, VIII(10), 119-131. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1204/991>
- Hoyos de Ordoñez, O. E. (2001). *Diccionario Técnico Contable*. Bogotá: Legis Editores.
- IASC. (25 de mayo de 2000). *Comité de Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad: https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/67_bv2010_iasc%20foundation%20const_part%20b%20f_160.pdf
- IFRS. (2018). *Norma Internacional de Información Financiera*. New York: IFRS Foundation. Recuperado el 31 de enero de 2020, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NiIF15_2014_v12112014.pdf

IFRS. (11 de MAYO de 2020). *IFRS*. Recuperado el 11 de MAYO de 2020, de IFRS: <https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>

International Accounting Standards Board IASB. (2014). *Un análisis crítico a las NIIF-IFRS y a los proceso de adopción e implementación en América Latina y El caribe*. Santiago: Instituto Nacional de Investigación Agraria (INIA). Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <https://www.ifrs.org/ErrorPages/404/?item=%2falerts%2fpublication%2fpages%2fiasb-issues-amendments-to-ias-16-and-ias-41-for-bearer-plants-june-2014&user=ifrs%5cAnonymous&site=website>

Isalas, O. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Barcelona: EDICIONES GESTION 2000. Recuperado el 18 de 07 de 2020

Jimenez, A. (2017). *Agricultura, ganado lechero*. Bogota: Universidad militar Nueva Granada. Recuperado el 18 de 07 de 2020

Jimenez, C., & Safadi, I. (11 de septiembre de 2014). APLICACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA NIC 41 “ACTIVOS BIOLÓGICOS” A UNA EMPRESA BANANERA. *APLICACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA NIC 41 “ACTIVOS BIOLÓGICOS” A UNA EMPRESA BANANERA*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CONTADURIA PÚBLICA E INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA. Recuperado el 18 de julio de 2020, de filesystem:chrome-extension://bomfdkbfpdhijjbeoicnfhjbdhncfhig/persistent/B81466CCB1AD11EABB0F2B929D9F4BF5/pp_attachments/7fc9e8e1-8ead-0efd-9922-fa98f5bc8314

Jimenez, W. (2014). *Contabilidad de costos*. Bogota Colombia: Fundación San Mateo Educación Superior. Recuperado el 25 de diciembre de 2018, de

<https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>

Kluwer, W. (2016). *Tecnica contable financiera*. New York: Mc Hall. Recuperado el 31 de diciembre de 2018

Lalangui, M., & Eras, R. (2019). *NIC 41 AGRICULTURA: APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS ORENSES*. Mexico: Congreso internacional de contaduria. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de filesystem:chrome-extension://bomfdkbfpdhijjbeoicnfhjbdhncfhig/persistent/B81466CCB1AD11EABB0F2B929D9F4BF5/pp_attachments/49d209ed-3164-0bb5-9dd8-d6e669d401d3

Lideres. (16 de marzo de 2019). *Revista Lideres*. Recuperado el 16 de 07 de 2020, de [Revista Lideres: https://www.revistalideres.ec/lideres/chocolateros-buscan-invertir-fincas-oro.html](https://www.revistalideres.ec/lideres/chocolateros-buscan-invertir-fincas-oro.html)

Mantilla, S. A. (2013). *Estándares normas internacionales de información financiera IFRES/NIIF*. Bogota: ECOE EDICIONES. Recuperado el 16 de 08 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=8YXTAQAQAQBAJ&pg=PA310&dq=Caracter%C3%ADsticas+para+reconocer+activos+biol%C3%B3gicos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj9gOi1xKjrAhUXSzABHR0bCjQQ6AEwAnoECAEQAg#v=onepage&q=Caracter%C3%ADsticas%20para%20reconocer%20activos%20bi>

Mesén, V. (2017). Los activos biológicos un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. *TEC Empresarial*, *1*(3), 1-16. Recuperado el 15 de 08 de 2020, de https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/674/600

Monery , N. S. (2017). Criterios de los activos biológicos según la NIC 41. *CURN- Brujula Digital*, *1*(1), 133-140. Recuperado el 19 de 07 de 2020, de <https://revistas.curn.edu.co/index.php/brujula/article/view/1242>

- Nava, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, XIV(48), 606-628. Recuperado el 30 de enero de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>
- NIC. (19 de julio de 2020). *NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC*. Obtenido de NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC: <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/>
- NIC 41 Agricultura. (19 de octubre de 2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de Normas Internacionales de Contabilidad: <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
- NIC-NIIF. (24 de OCTUBRE de 2019). *NICNIIF*. Obtenido de NICNIIF: <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Ortíz, H. (2015). *Ánalysis financiero aplicado y Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Recuperado el 18 de 08 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=-TSjDwAAQBAJ&pg=PT420&dq=Activos+biol%C3%B3gicos+resultantes+de+la+actividad+agropecuaria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiem-KDIqjrAhWMRjABHZZhA7MQ6AEwAXoECAkQAg#v=onepage&q=Activos%20biol%C3%B3gicos%20resultantes%20de%20la>
- Pérez, F., Biese, W., Córtes, L., Elsa, G., & Gras, J. (2019). *Normas de Información Financiera (NIF) 2019*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Recuperado el 19 de 08 de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=jGyPDwAAQBAJ&pg=PT2714&dq=activos+biologicos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwifp7rCp6jrAhWXQjABHdnIChAQ6AEwAnoECAUQAg#v=onepage&q=activos%20biologicos&f=false>
- Reategui, M. A. (2019). Análisis de la aplicación de Normas y Principios Contables en la determinación de la razonabilidad de los estados

financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental. *Contabilidad y Negocios* (, XXVIII(14), 143-159. Recuperado el 11 de enero de 2019, de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/21601/21233>

Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, XIII(26), 21-37. Recuperado el 16 de 08 de 2020, de <http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=5&sid=61b3d5db-98b6-4885-baa4-a4b586c9bfef%40sessionmgr4008>

RLORTI. (7 de agosto de 2015). REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.* Quito, Pichincha, Ecuador. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf

Rodríguez, D. M., & Ruiz, J. C. (2016). Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para pymes, sección 34: actividades especiales y el decreto 2649 de 1993. *In Vestigium Ire, (In Vest)*, X(1), 180-197. Recuperado el 18 de julio de 2020, de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/1187/1172>

Román, J. C. (2019). *Estados Financieros Basicos*. Mexico DF: COCYTECH. Recuperado el 18 de 07 de 2020

Salas , L., Romero, A., & Vega, Y. (2015). IMPACTO DE LA NIC 41 EN LA RAZONABILIDAD DEL VALOR CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS DE CEBA. CASO EL TUNAL, C. A. *Gestión y Gerencia*,

IX(1), 77-95. Recuperado el 19 de 07 de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5269457>

Sampieri, R. H. (2006). Metodología de la investigación. En R. H. Sampieri, *Metodología de la investigación* (pág. 182). MEXICO: McGraw-Hill.

Sanchez, J. C. (2011). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. Madrid: Diaz de Santos. Recuperado el 18 de 07 de 2020

Saragozín, T. C. (14 de 07 de 2015). APLICACIÓN DE LA NIC 41 (AGRICULTURA), EN LA EMPRESA SOTOMAYOR ROCHE E HIJOS CÍA. LTDA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE LECHE CRUDA. *APLICACIÓN DE LA NIC 41 (AGRICULTURA), EN LA EMPRESA SOTOMAYOR ROCHE E HIJOS CÍA. LTDA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE LECHE CRUDA*. Quito, Pichincha, Ecuador: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9011/1/T-UCE-0003-CA176-2015.pdf>

Solorzano, E. (16 de maro de 2018). PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA HACIENDA BANANERA TRES HERMANOS. *PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA HACIENDA BANANERA TRES HERMANOS*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS MAESTRÍA EN CONTADURIA PÚBLICA. Recuperado el 17 de 07 de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32001/1/PROPUESTA%20PARA%20LA%20APLICACION%20DE%20LA%20NIC%2041%20EN%20LA%20HACIENDA%20TRES%20HERMANOS.pdf>

Superintendencia de compañías. (12 de marzo de 2020). *Superintendencia de compañías de valores y seguros*. Recuperado el 12 de marzo de 2020, de Superintendencia de compañías de valores y seguros: https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul?expediente=173562&tipo=1

- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, *II*(1), 1-9. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010
- Tamayo, K. J., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de productos agrícolas. *CIENCIAMATRIA*, *V*(1), 683-702. Recuperado el 10 de mayo de 2020, de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/314/385>
- Torres, C. F. (2013). *Normas Contables para la Actividad Agropecuaria*. Buenos Aires: UCSF. Recuperado el 18 de 07 de 2020
- Uribe, L. (2011). *Enfoque a las normas internacionales de contabilidad en Colombia*. Bogota: Nueva Legislación Ltda. Recuperado el 18 de 07 de 2020
- Vaca, V. (2019). *Implementación de NIIF para PYMES en la Empresa Vareux*. Quito: Universidad Israel. Recuperado el 22 de noviembre de 2019, de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2132/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2019-010.pdf>
- Villacreces, F. (2017). “*NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A*”. Guayaquil: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA. Recuperado el 18 de 07 de 2020, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1581/1/T-ULVR-0424.pdf>
- Villamar, F. (2013). El valor de los activos financieros de acuerdo a las expectativas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*,

///(6), 211-220. Recuperado el 30 de enero de 2018, de
<http://www.redalyc.org/html/5045/504550956008/>

ANEXOS

**ANEXO 1. GUIA DE REVISIÓN DOCUMENTAL DE LA APLICACIÓN DE LA
NIC 41 AGRICULTURA EN LA EMPRESA AGRORGANICA S.A**

**UNIVERSIDAD DE TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

Guía de Revisión Documental

TEMA: APLICACIÓN DE LA NIC 41 PARA EL RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRORGANICA S.A.

OBJETIVO DE LA GUIA: Identificar, como el departamento contable y financiero aplica la NIC 41 agricultura, para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa AGRORGANICA S.A.

INTRODUCCIÓN:

El identificar los procesos correctamente puede ayudar a conocer el entorno laboral, de producción comercialización, en el cual se desarrolla AGRORGANICA S.A. Por ello es puntual identificar la aplicación de la NIC 41 agricultura, para el reconocimiento y valoración de los activos biológicos en los estados financieros

Aspectos a evaluar	Si aplica	No aplica	observación
La empresa, así como los responsables del departamento identifican los activos biológicos, y mantienen referencia documentada de los mismos			
La empresa, así como los responsables del departamento identifican productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y mantienen referencia documentada de los mismos			
Mantienen el proceso de reconocimiento y medición referenciado y documentado			
La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados			
El valor razonable o el costo del activo son medidos de forma fiable			
El activo biológico es medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de			

venta			
Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de la empresa son medidos a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección			
Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial del activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico son incluidos en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparecen			
Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial del producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, se incluyen en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que aparecen.			
El valor razonable del activo biológico se lo puede medir de forma fiable en la empresa			
La entidad revela la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos			
La empresa presenta una descripción de cada grupo de activos biológicos.			
Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la empresa describe la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico			
Las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de cada grupo de activos biológicos al final del periodo, se la coloca en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, así como la producción agrícola del periodo			
La empresa revela la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas			
La empresa revela la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos			
La empresa revela las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola			
La empresa presenta una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente			
La empresa revela la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta			
La empresa revela los incrementos debidos a compras			
La empresa revela las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta			

La empresa revela los decrementos debidos a la cosecha o recolección			
--	--	--	--

Comentarios:
Sugerencias:

ANEXO 2. GUIA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL PROCESO CONTABLE FINANCIERO DE LA EMPRESA AGRORGANICA S.A

<p>UNIVERSIDAD DE TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA</p> <p>GUIA DE OBSERVACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA GUIA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL PROCESO CONTABLE FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA AGRORGANICA S.A.</p>
GUÍA DE OBSERVACIÓN
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN: Verificar y describir la organización, así como las actividades, procesos y procedimientos contables de la compañía AGRORGANICA S.A.

Institución donde se realiza: Exportadora Agrorganica S.A.

Lugar: Puerto Bolívar

Fecha:

Hora:

Evaluador: Daniela Zambrano

Rasgos a Observar	Si	No	No se	Comentarios
¿Se han registrado los activos biológicos en años anteriores?				
¿Se ha reconocido algún deterioro en la cuenta contable de activos biológicos?				
¿Los activos biológicos se registraban al valor razonable?				

¿Se identifican los costos fijos y variables en la producción?				
¿Se ha registrado adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos?				
¿Se detallan mensualmente los componentes del costo de venta?				
¿Están capacitados para la adopción de normas Internacionales?				
¿La adopción de la NIC 41 impactó en la información financiera que se presenta en la empresa?				
¿Están actualizados con las modificaciones que sufren las normas?				
Comentarios:				
Sugerencias:				

ANEXO 3. RESULTADOS DE LA GUIA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL PROCESO CONTABLE FINANCIERO DE LA EMPRESA AGRORGANICA S.A

Rasgos a Observar	Si	No	No se	
¿Se han registrado los activos biológicos en años anteriores?		X		La adopción de la NIC 41
¿Se ha reconocido algún deterioro en la cuenta contable de activos biológicos?		X		Se desconocían los tratamientos contables.
¿Los activos biológicos se registraban al valor razonable?		X		Anteriormente solo se registraba al costo histórico.
¿Se identifican los costos fijos y variables en la producción?	X			Los costos de fabricación están identificados.
¿Se ha registrado adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos?		X		El registro no ha reconocido pérdidas en el proceso de producción.
¿Se detallan mensualmente los componentes del costo de venta?		X		Se consolida en un informe final al terminar el año.
¿Están capacitados para la adopción de normas Internacionales?	X			Han recibido capacitaciones para la adopción de la norma internacional.

¿La adopción de la NIC 41 impactó en la información financiera que se presenta en la empresa?	X			Se adoptan cuentas contables que antes no se reconocían.
¿Están actualizados con las modificaciones que sufren las normas?			X	Tuvieron solo una jornada intensa de capacitación.
Comentarios: Sugerencias:				

Anexo 4
AGROORGANICA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodo correspondiente al 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	4884.56
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	312	474811.27
Del exterior	313	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314	0.00
Locales	315	0.00
Del exterior	316	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR		
En efectivo	320	0.00
En activos diferentes del efectivo	321	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	322	0.00
Del exterior	323	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	325	0.00
Del exterior	326	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		
A costo amortizado	328	24000.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329	0.00
A valor razonable	330	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	331	0.00
No relacionadas	332	0.00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Relacionadas	333	0.00
No relacionadas	334	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336	164801.31
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337	243983.23
Otros	338	0.00
INVENTARIOS		
Mercaderías en tránsito	339	0.00
Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/ inmuebles en construcción para la venta)	341	0.00
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)	342	0.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	0.00
Inventario de obras/ inmuebles en construcción para la venta	345	0.00
Inventario de obras/ inmuebles terminados para la venta	346	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de Inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		

PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	351	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	352	0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo	353	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	354	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	355	0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
Propaganda y publicidad prepagada	356	0.00
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	357	0.00
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	0.00
Otros	359	6793.15
Otros Activos Corrientes	360	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	963273.52
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	688920.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	142032.99
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	78726.02
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	396128.35
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	0.00
Muebles y enseres	373	7236.06
Equipo de Computación	374	13869.86
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	54350.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos	376	0.00
Edificios y otros Inmuebles (excepto terrenos)	377	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	378	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	0.00
Equipo de computación	380	0.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	0.00
Otros	382	0.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	383	1450.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	51963.84

Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	51307.02
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	1680.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	390	0.00
Otros	391	0.00
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
A costo	394	0.00
A valor razonable	395	0.00
EDIFICIOS		
A costo	396	0.00
A valor razonable	397	0.00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	400	698606.20
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	403	0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo	404	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	407	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	0.00
Intangibles	409	0.00
(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	0.00
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUBSIDIARIAS		
Costo	412	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-) 413	0.00
EN ASOCIADAS		
Costo	414	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-) 415	0.00
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-) 417	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		

Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes		
RELACIONADAS		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	423	0.00
Del exterior	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	0.00
Del exterior	427	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	0.00
Del exterior	430	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	0.00
Del exterior	433	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	435	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	0.00
A valor razonable	437	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	0.00
No Relacionadas	439	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferencias temporarias	440	0.00
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	0.00
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	0.00
Otros	444	0.00
Otros Activos No Corrientes	445	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	1979728.62
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	460	1167056.26
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	461	51307.02
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	462	0.00
(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	0.00
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	0.00
(-) Depreciación/amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	0.00

(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	0.00
Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de Interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de Interés social (Informativo)	473	0.00
Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (Informativo)	474	0.00
Activos (fidelcomitidos y generados) en fidelcomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	475	0.00
Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (Informativo)	476	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	499	2943002.14

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

RELACIONADAS

Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00

NO RELACIONADAS

Locales	513	616148.30
Del exterior	514	0.00

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPE. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

Locales	515	54330.47
Del exterior	516	0.00

DIVIDENDOS POR PAGAR

En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00

OTRAS RELACIONADAS

Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00

OTRAS NO RELACIONADAS

Locales	521	0.00
Del exterior	522	0.00

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES

RELACIONADAS

Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00

NO RELACIONADAS

Locales	525	0.00
Del exterior	526	0.00

Crédito A Mutuo

	527	0.00
--	-----	------

Porción Corriente de Obligaciones Emitidas

	528	38384.59
--	-----	----------

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

A costo amortizado

	529	0.00
--	-----	------

A valor razonable

	530	0.00
--	-----	------

Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar

	531	0.00
--	-----	------

Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio

	532	243983.23
--	-----	-----------

Activar Windows
Ir a Configuración de PC para

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	66 164.16
Obligaciones con el IESS	534	4 590.13
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	0.00
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0.00
Por desmantelamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por litigios	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otros	544	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	0.00
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	102 360.88
PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	0.00
Del exterior	554	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	555	0.00
Del exterior	556	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	0.00
Del exterior	558	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	0.00
Del exterior	560	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	0.00
Del exterior	562	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	563	0.00
Del exterior	564	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	565	0.00

Activar Windows
Ir a Configuración de PC para

Del exterior	566	0.00
Crédito a mutuo	567	0.00
Porción no corriente de obligaciones emitidas	568	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	0.00
A valor razonable	570	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	0.00
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	572	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	76585.45
Desahucio	574	30448.00
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	0.00
Por desmantelamiento	577	0.00
Por contratos onerosos	578	0.00
Por reestructuraciones de negocios	579	0.00
Por reembolsos a clientes	580	0.00
Por litigios	581	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	0.00
Otras	583	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	0.00
Subvenciones del gobierno	585	0.00
Otros	586	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	0.00
Otros	588	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	107033.45
Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido (Informativo)	591	0.00
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	592	0.00
TOTAL DEL PASIVO	599	1130634.33
PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	601	220000.00
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	602	0.00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización	603	0.00
RESERVAS		
Reserva legal	604	150127.53
Reserva facultativa	605	0.00
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	0.00
Reserva por donaciones	608	0.00
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	0.00
Superavit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	1494405.03
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	0.00

(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores		612	27574.98
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	(+/-)	613	0.00
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	(+/-)	614	32483.23
Utilidad del ejercicio		615	0.00
Pérdida del ejercicio		616	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	(+/-)	617	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS			
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO			
Propiedades, Planta y Equipo		618	0.00
Activos intangibles		619	0.00
Otros		620	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	(+/-)	621.0	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	(+/-)	622.0	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	(+/-)	623.0	-57073.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	(+/-)	624.0	0.00
Otros	(+/-)	625.0	0.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)		626	0.00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)		627	0.00
TOTAL DEL PATRIMONIO		698	1812367.81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	2943002.14

Anexo 5
AGRORGANICA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2018

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
VENTAS LOCALES DE BIENES		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	0.00	6002	0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003	0.00	6004	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00	6006	0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007	0.00	6008	0.00
EXPORTACIONES NETAS		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
De bienes	6009	11942944.85	6010	0.00
De servicios	6011	0.00	6012	0.00
		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
Por prestación de servicios de construcción	6013	0.00	6014	0.00
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015	0.00	6016	0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	0.00	6018	0.00
OTROS INGRESOS				
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
A residentes o establecidas en Ecuador	6019	0.00	6020	0.00
A no residentes ni establecidas en Ecuador	6021	0.00	6022	0.00
POR DIVIDENDOS		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0.00	6024	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	0.00	6026	0.00
		Total Ingresos	Valor exento / no objeto	
Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027	0.00	6028	0.00
Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029	0.00	6030	0.00
Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031	0.00	6032	0.00
Ganancias netas por diferencias de cambios	6033	0.00	6034	0.00

Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035	0.00	6036	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037	0.00	6038	0.00
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039	0.00	6040	0.00

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041	0.00	6042	0.00
De Inventarios	6043	0.00	6044	0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045	0.00	6046	0.00
De activos biológicos	6047	0.00	6048	0.00
De propiedades, planta y equipo	6049	0.00	6050	0.00
De activos Intangibles	6051	0.00	6052	0.00
De propiedades de Inversión	6053	0.00	6054	0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055	0.00	6056	0.00
De Inversiones no corrientes	6057	0.00	6058	0.00
Otras	6059	0.00	6060	0.00

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Por garantías	6061	0.00	6062	0.00
Por desmantelamientos	6063	0.00	6064	0.00
Por contratos onerosos	6065	0.00	6066	0.00
Por reestructuraciones de negocios	6067	0.00	6068	0.00
Por reembolsos a clientes	6069	0.00	6070	0.00
Por litigios	6071	0.00	6072	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	6073	0.00	6074	0.00
Otras	6075	0.00	6076	0.00

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Jubilación patronal y desahucio	6077	0.00	6078	0.00
Otros	6079	0.00	6080	0.00

RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
De recursos públicos	6081	0.00	6082	0.00
De otras locales	6083	0.00	6084	0.00
Del exterior	6085	0.00	6086	0.00

POR REEMBOLSOS DE SEGUROS

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Por lucro cesante	6087	0.00	6088	0.00
Otros	6089	0.00	6090	0.00

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Provenientes del exterior	6091	0.00	6092	0.00
Otros	6093	0.00	6094	0.00

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES

INGRESOS FINANCIEROS

ARRENDAMIENTO MERCANTIL

RELACIONADAS

Local

Del exterior

NO RELACIONADAS

Local

Del exterior

COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)

	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6095	0.00	6096	0.00
Del exterior	6097	0.00	6098	0.00
	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6099	0.00	6100	0.00
Del exterior	6101	0.00	6102	0.00

RELACIONADAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6103	0.00	6104	0.00
Del exterior	6105	0.00	6106	0.00
NO RELACIONADAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6107	0.00	6108	0.00
Del exterior	6109	0.00	6110	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
RELACIONADAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6111	0.00	6112	0.00
Del exterior	6113	0.00	6114	0.00
NO RELACIONADAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6115	0.00	6116	0.00
Del exterior	6117	0.00	6118	0.00
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
RELACIONADAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6119	0.00	6120	0.00
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
NO RELACIONADAS	Total Ingresos		Valor exento / no objeto	
Local	6123	0.00	6124	0.00
Del exterior	6125	0.00	6126	0.00
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127	0.00	6128	0.00
Otros	6129	0.00	6130	0.00
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	6131	0.00	6132	0.00
Otros	6133	0.00	6134	0.00
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	6135	0.00	6136	0.00
TOTAL INGRESOS			6999	11942944.85
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)			6140	0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo)			6141	548250.24
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6142	0.00
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)			6143	0.00
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la Ley de economía popular y solidaria (Informativo)				
Utilidades (Informativo)			6144	0.00
Excedentes (Informativo)			6145	0.00
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)				
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6146	0.00
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)			6147	0.00
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)			6148	0.00
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			6149	0.00
Ingresos no objeto de impuesto a la renta			6150	0.00
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)			6151	0.00
COSTOS Y GASTOS				
COSTO DE VENTAS				
	Costo	Gasto	Valor no deducible	

Activar Windows
Ir a Configuración de PC para

Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	0.00				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	2923864.48			7006	5907.50
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	0.00	7008	0.00	7009	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	0.00				
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00				
Compras netas locales de materia prima	7016	6814048.13			7018	0.00
Importaciones de materia prima	7019	0.00			7021	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00				
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00				
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00				
(+ / -) Ajustes	(+/-) 7037	0.00	(+/-) 7038	0.00	(+/-) 7039	0.00

GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	376817.12	7041 92245.13 7042 0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7043	96403.42	7044 11373.66 7045 0.00
Aporte a la seguridad social (Incluye fondo de reserva)	7046	76921.02	7047 16121.14 7048 0.00
Honorarios profesionales y dietas	7049	11229.20	7050 0.00 7051 0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	0.00	7053 0.00 7054 0.00
Jubilación patronal	7055	20102.00	7056 0.00 7057 0.00
Desahucio	7058	7726.88	7059 0.00 7060 0.00
Otros	7061	779.30	7062 1818.92 7063 0.00

GASTOS POR DEPRECIACIONES

DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Costo	Gasto	Valor no deducible
Acelerada	7064	0.00	7065 0.00 7066 0.00
No acelerada	7067	28698.19	7068 0.00 7069 0.00
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Costo	Gasto	Valor no deducible
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	0.00	7071 0.00 7072 0.00
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	0.00	7074 0.00 7075 0.00
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Propiedades, planta y equipo	7076	27118.75	7077 0.00 7078 0.00
Propiedades de inversión	7079	0.00	7080 0.00 7081 0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	0.00	7083 0.00 7084 0.00
Otros	7085	0.00	7086 0.00 7087 0.00
De Activos Biológicos	Costo	Gasto	Valor no deducible
De Activos Biológicos	7088	24188.27	7089 0.00 7090 0.00
Otras depreciaciones	7091	0.00	7092 0.00 7093 0.00

GASTOS POR AMORTIZACIONES

DEL COSTO HISTÓRICO DE Activos Intangibles	Costo	Gasto	Valor no deducible
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	0.00	7095 0.00 7096 0.00
Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	7097	0.00	7098 0.00 7099 0.00
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	Costo	Gasto	Valor no deducible
Activos intangibles	7100	0.00	7101 0.00 7102 0.00
Activos para la exploración. Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	0.00	7104 0.00 7105 0.00
Otros	7106	0.00	7107 0.00 7108 0.00
Otras amortizaciones	Costo	Gasto	Valor no deducible
Otras amortizaciones	7109	0.00	7110 0.00 7111 0.00

PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR

De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)			7113	0.00	7114	0.00
De inventarios	7115	0.00	7116	0.00	7117	0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta			7119	0.00	7120	0.00
De activos biológicos			7122	0.00	7123	0.00
De propiedades, planta y equipo	7124	0.00	7125	0.00	7126	0.00
De activos intangibles	7127	0.00	7128	0.00	7129	0.00
De propiedades de inversión			7131	0.00	7132	0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales			7134	0.00	7135	0.00
De inversiones no corrientes			7137	0.00	7138	0.00
Otras	7139	0.00	7140	0.00	7141	0.00
GASTOS DE PROVISIONES						
	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Por garantías	7142	0.00	7143	0.00	7144	0.00
Por desmantelamientos	7145	0.00	7146	0.00	7147	0.00
Por contratos onerosos			7149	0.00	7150	0.00
Por reestructuraciones de negocios			7152	0.00	7153	0.00
Por reembolsos a clientes			7155	0.00	7156	0.00
Por litigios			7158	0.00	7159	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	7160	0.00	7161	0.00	7162	0.00
Otros	7163	0.00	7164	0.00	7165	0.00
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS						
	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Relacionadas	7166	0.00	7167	0.00	7168	0.00
No relacionadas	7169	0.00	7170	0.00	7171	0.00
OTROS GASTOS						
	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Promoción y publicidad			7173	0.00	7174	0.00
Transporte			7176	426088.48	7177	0.00
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	20248.56	7179	0.00	7180	0.00
Gastos de viaje			7182	0.00	7183	0.00
Gastos de gestión			7185	0.00	7186	0.00
Arrendamientos operativos			7188	16381.60	7189	10472.31
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7190	27403.71	7191	13686.87	7192	0.00
Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital			7194	0.00	7195	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7196	106342.05	7197	3785.75	7198	0.00
Mermas	7199	0.00	7200	0.00	7201	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	0.00	7203	0.00	7204	0.00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7205	0.00	7206	0.00	7207	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7208	0.00	7209	21002.28	7210	0.00
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)						
RELACIONADAS						
	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Local	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Del exterior	7214	0.00	7215	0.00	7216	0.00
NO RELACIONADAS						
	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Local	7217	0.00	7218	0.00	7219	0.00
Del exterior	7220	0.00	7221	0.00	7222	0.00
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES						
RELACIONADAS						
	Costo		Gasto		Valor no deducible	

Local	7223	0.00	7224	0.00	7225	0.00
Del exterior	7226	0.00	7227	0.00	7228	0.00
NO RELACIONADAS	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Local	7229	0.00	7230	0.00	7231	0.00
Del exterior	7232	0.00	7233	0.00	7234	0.00
	Costo		Gasto		Valor no deducible	
Instalación, organización y similares	7235	0.00	7236	0.00	7237	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7238	0.00	7239	0.00	7240	0.00
Servicios públicos	7241	1427.85	7242	0.00	7243	0.00
Pérdidas por siniestros			7245	0.00	7246	0.00
Otros	7247	293721.70	7248	16951.23	7249	4364.85
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES						
GASTOS FINANCIEROS						
ARRENDAMIENTO MERCANTIL						
RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7251	0.00	7252	0.00
Del exterior			7254	0.00	7255	0.00
NO RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7257	0.00	7258	0.00
Del exterior			7260	0.00	7261	0.00
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)						
RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7263	25354.73	7264	0.00
Del exterior			7266	0.00	7267	0.00
NO RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7269	0.00	7270	0.00
Del exterior			7272	0.00	7273	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS						
RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7275	0.00	7276	0.00
Del exterior			7278	0.00	7279	0.00
NO RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7281	0.00	7282	0.00
Del exterior			7284	0.00	7285	0.00
INTERESES PAGADOS A TERCEROS						
RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7287	0.00	7288	0.00
Del exterior			7290	0.00	7291	0.00
NO RELACIONADAS						
			Gasto		Valor no deducible	
Local			7293	0.00	7294	0.00
Del exterior			7296	0.00	7297	0.00
			Gasto		Valor no deducible	
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente			7299	0.00	7300	0.00
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido			7302	0.00	7303	0.00
Otros			7305	0.00	7306	0.00
			Gasto		Valor no deducible	
Pérdidas por medición de Inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)			7308	0.00	7309	0.00
Otros			7311	0.00	7312	0.00

Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas	7314	0.00	7315	0.00
TOTAL COSTOS			7991	10857040.63
TOTAL GASTOS			7992	644809.79
TOTAL COSTOS Y GASTOS			7999	11501850.42
Baja de Inventario (Informativo)			7901	0.00
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)			7902	0.00
Pago por reembolso como Intermediario (Informativo)			7903	548250.24
No. de RUC del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo)			7904	1790774627001
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)			7905	0.00
Gastos atribuidos a Ingresos no objeto de impuesto a la renta			7906	0.00
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)			7907	0.00
Incentivos ley de solidaridad (deducción por inversiones nuevas, exoneración para Ifts y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias) trasladar la porción de los valores declarados en la casilla 810			7908	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
UTILIDAD DEL EJERCICIO			801	441094.43
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			802	0.00
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
	Generación		Reversión	
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	094	0.00	095	0.00
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	096	0.00	097	0.00
Base de cálculo de participación a trabajadores			098	441094.43
DIFERENCIAS PERMANENTES				
(-) Participación a trabajadores			803	66164.16
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional)	campos: 6024 + 6026 + 6132		804	0.00
(-) Otras rentas exentas e Ingresos no objeto de Impuesto a la Renta			805	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			806	9957.71
(+) Gastos no deducibles del exterior			807	0.00
(+) Gastos incurridos para generar Ingresos exentos y gastos atribuidos a Ingresos no objeto de Impuesto a la Renta			808	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a Ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	Fórmula: $\{(804 \times 15\%) + \{(805 - 808) \times 15\%\}$		809	0.00
(-) Deducciones adicionales (incluye Incentivos de la ley de solidaridad)			810	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			811	0.00
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único			812	11942944.85
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a impuesto a la renta único			813	11501850.42
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
	Generación		Reversión	
Por valor neto realizable de Inventarios	814	0.00	815	0.00
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	0.00	817	0.00
Por costos estimados de desmantelamiento	818	0.00	819	0.00
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820	0.00	821	0.00
Por provisiones (diferentes de cuentas Incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	822	0.00	823	0.00
Por contratos de construcción	(+/-) 824	0.00	(+/-) 825	0.00
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta	826	0.00	827	0.00
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA	Generación		Reversión	
Ingresos	828	0.00	829	0.00
Pérdidas, costos y gastos	830	0.00	831	0.00
	Generación		Reversión	
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			833	0.00
Por otras diferencias temporarias	(+/-) 834	0.00	(+/-) 835	0.00

Utilidad gravable	836	0.00
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	837	56206.45

INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)

¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?	838	SI
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)	839	0.00
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraisos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada	840	0.00

INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES

¿Contribuyente declarante es administrador u operador de ZEDE?	841	No aplica
--	-----	-----------

INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES

	Aplicable a territorio ZEDE	Aplicable a territorio fuera de ZEDE
Utilidad gravable	842	0.00
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	844	0.00
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)	846	0.00
Saldo utilidad gravable	848	0.00

Total Impuesto causado	850	0.00
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración periodo anterior)	800	0.00
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración periodo anterior)	851	0.00
(-) Rebaja del saldo del anticipo - Decreto ejecutivo No. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	852	0.00
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	(851-852)	0.00
(-) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	(850-853)	0.00
(-) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)	855	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	856	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	0.00
(-) Retenciones por dividendos anticipados	858	0.00
(-) Retenciones por Ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	859	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	860	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	861	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		
Generado en el ejercicio fiscal declarado	862	0.00
Generado en ejercicios fiscales anteriores	863	0.00
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	864	0.00
Subtotal impuesto a pagar	865	0.00
Subtotal saldo a favor	866	0.00
(+) Impuesto a la Renta Único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)	867	243983.23
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015)	868	243983.23
Impuesto a la Renta a pagar	869	0.00
Saldo a favor contribuyente	870	0.00

ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO		
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones ni rebajas	871	13874.02
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	872	13874.02
(+) Otros conceptos	873	0.00
Anticipo determinado próximo año	874+875+876	0.00
ANTICIPO A PAGAR		
Primera cuota	874	0.00
Segunda cuota	875	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	876	0.00

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)

GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES

Propiedades, planta y equipo	880	0.00
Activos Intangibles	881	0.00
Otros	882	0.00
Ganancias y pérdidas por inversiones en Instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado Integral	883	0.00
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	884	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales	885	57073.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los Instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	886	0.00
Otros	887	0.00

GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)

Gasto (Ingreso) por impuesto a la renta corriente	(+/-)	888	0.00
Gasto (Ingreso) por impuesto a la renta diferido	(+/-)	889	0.00

TOTALES

Pago previo (Informativo)	890	0.00
---------------------------	-----	------

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00

VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00

Anexo 6

Materiales directos y Costos indirectos de fabricación

Materiales directos

Denominación	Ciclos	Cantidad	Precio	Valor Total
Fumigación				
Tilt en litro	30	45	38	160.986,98
Gasolina para motobomba	30	45	1,5	5.889,77
Aceite 20w 50 en litro	30	8	6,5	4.537,30
Gastos de Riego				0,00
Diesel en galón	156	128	1,04	64.714,89
Aceite 20w 50 en litro	24	48	6,5	21.390,14
Fertilización				0,00
Urea en sacos de 35 kilos	12	288	36	409.254,70
Mureato en sacos de 35 kilos	15	288	34	387.714,98
Nematización				0,00
Glipopack en galón	6	16	24	5.983,26
Gramoxone en galón	6	16	21,5	5.360,00
Total materiales directos				1.065.832,01

Costos indirectos de fabricación

Materiales Indirectos	Cantidad	P. Unit.	Valor Total
Detergente	120	4,5	1.682,79
Cloro para tina	120	5	1.869,77
Guantes	120	3,75	1.402,33
Mascarilla	120	0,85	317,86
TOTAL MPI			5.272,74
			0,00
Mano de obra indirecta			0,00
			0,00
Contador externo	1	300	11.218,60
Total moi			11.218,60
			0,00
Reparac. y mantenim.			0,00
Reparaciones de bomba	2	150	934,88
Mantenimiento trimestral	4	80	997,21
Varios	1	150	467,44
Total rep. y mantenim.			2.399,53
			0,00
Suministros			0,00

Gas	24	1,6	119,67
Agua en pomo	48	1,5	224,37
Total suministros			344,04
			0,00
Transporte			0,00
Envío de la fruta al puerto	52	90	14.584,19
Total costos ind. producción			33.819,11

1. Identificar los activos biológicos de la empresa, de acuerdo a imágenes de lotes
2. Determinar valor razonable: De acuerdo a peritaje o proyección de ingresos obtenidos
3. Ajustar y reconocer activos biológicos. Un antes y un después en los balances
4. Revisar el 3.5. hay una guía que puede hacerse un cuadro estadístico y colocar la importancia el desarrollo para el cumplimiento del objetivo
5. En la discusión describir como se realizó para cumplir con los objetivos, los criterios utilizados.
6. Conclusiones y recomendaciones en base a los objetivos. De pronto algo sobre políticas contables para un mayor control de los activos biológicos