



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Previa a la obtención del Título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A**

**TEMA: “EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y  
SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO  
AGRÍCOLA AGROFUTURO”**

**AUTORA: Natalia Karina Quinapanta Telenchana**

**Tutor: Dra. Myrian Del Rocío Manjarrés Vásquez**

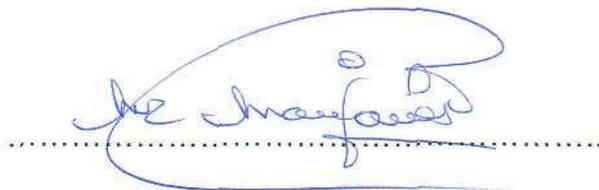
**AMBATO – ECUADOR  
MAYO 2015**

## **APROBACIÓN POR EL TUTOR**

Yo, Dra. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez, con cédula de ciudadanía N° 180188573-0, en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación con el tema: “EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO AGRÍCOLA AGROFUTURO”, desarrollado por Natalia Karina Quinapanta Telenchana, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de calificación designada por el Honorable Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Mayo del 2015.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Dr. Manjarrés', is written over a horizontal dotted line. The signature is enclosed within a large, loopy blue oval scribble.

**DRA. MYRIAN MANJARRÉS**  
**TUTOR**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, Natalia Karina Quinapanta Telenchana, con C.I. 180429002-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de “El Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y su Influencia en la Información Financiera del Centro Agrícola AgroFuturo”, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo investigativo.

Ambato, Mayo de 2015.



**NATALIA KARINA QUINAPANTA TELENCHANA**

**AUTORA**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema “El Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y su Influencia en la Información Financiera del Centro Agrícola AgroFuturo”, elaborado por Natalia Karina Quinapanta Telenchana, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad Y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo de 2015.



.....  
Dr. Jaime Díaz  
**PROFESOR CALIFICADOR**



.....  
Dra. Lorena Llerena  
**PROFESOR CALIFICADOR**



.....  
Ecón. Diego Proaño, Mg.  
**PRESIDENTE TRIBUNAL**

## DEDICATORIA

*A Dios, por darme la vida y la sabiduría para luchar por nuestras metas.*

*A mis padres Fausto y Rosita por todo su apoyo incondicional y confianza depositada en mí, así como me han inculcado valores para superarme y culminar mi carrera siempre.*

*A mi esposo Víctor y mi hijo Andrés por ser el pilar fundamental de mi vida, y darme las fuerzas y el empuje de salir adelante profesionalmente.*

*A mis hermanos Mercedes y William quienes siempre han estado preocupados por mí y han sido un importante soporte en mi vida y finalmente a Matías por ser una persona especial que transformo las tristezas en alegrías y los sueños en realidad en mi familia.*

*Natalia*

## *AGRADECIMIENTO*

*Al finalizar mis estudios universitarios quiero extender mis sinceros agradecimientos a las diferentes personas que han contribuido para la elaboración del presente trabajo:*

*A la Facultad de Contabilidad y Auditoría, autoridades y maestros por sus conocimientos impartidos y apoyo brindado al ser alumna de la misma.*

*A mi tutora Dra. Myrian Manjarrés por brindarme su tiempo, paciencia y conocimientos para el desarrollo del presente trabajo de investigación.*

*Natalia*

# INDICE GENERAL

## PRELIMINARES

### Contenido

Pagina de Titulo de Portada.....	I
<b>APROBACIÓN POR EL TUTOR.....</b>	<b>II</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....</b>	<b>IV</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>VI</b>
INDICE GENERAL.....	VII
INDICE DE GRÁFICOS.....	IX
INDICE DE TABLAS.....	X
INDICE DE FIGURAS.....	XI
INDICE DE FLUJOGRAMAS.....	XI
INDICE DE DOCUMENTOS.....	XII
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>XIII</b>
INTRODUCCIÓN.....	XIV
CAPITULO I.....	01
EL PROBLEMA.....	01
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	01
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	01
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	11
1.4. OBJETIVOS.....	12
CAPITULO 2.....	14
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	14
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	17
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	18
2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	23
2.5. HIPOTESIS.....	49

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS.....	49
CAPITULO 3.....	50
3.1. ENFOQUE.....	50
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	52
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	54
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	57
3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	59
CAPITULO 4.....	60
4.1. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	60
4.2. VERIFICACIÓN DE HIPOTESIS.....	77
CAPITULO 5.....	81
5.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	81
CAPITULO 6.....	84
6.1. DATOS INFORMATIVOS.....	84
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	86
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	87
6.4. OBJETIVOS.....	88
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	89
6.6. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – PRÁCTICO.....	91
6.7. MODELO OPERATIVO.....	99
6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA.....	160
6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUCIÓN.....	162

## INDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 01.- Uso del Suelo de Ecuador.....	06
Grafico N° 02.- Árbol de Causas y Efectos.....	07
Grafico N° 03.- Superordinación Conceptual.....	23
Grafico N° 04.- Subordinación Conceptual.....	24
Grafico N° 05.- Ciclo Contable.....	34
Grafico N° 06.- Producción de plántulas.....	63
Grafico N° 07.- Venta de plántulas.....	64
Grafico N° 08.- Control de Producción.....	65
Grafico N° 09.- Documentos de Producción.....	66
Grafico N° 10.- Archivo de Documentos de Producción.....	67
Grafico N° 11.- Tratamiento Contable de Activos Biológicos.....	68
Grafico N° 12.- Procedimientos de Control.....	69
Grafico N° 13.- Costos de Producción.....	70
Grafico N° 14.- Rentabilidad de la Producción Agrícola.....	71
Grafico N° 15.- Resultados Obtenidos.....	72
Grafico N° 16.- Diferencias de rentabilidades.....	73
Grafico N° 17.- Información Financiera.....	74
Grafico N° 18.- Toma de decisiones.....	75
Grafico N° 19.- Índices Financieros.....	76
Grafico N° 20.- Distribución de $x^2$ .....	78
Grafico N° 21.- Organigrama Estructural.....	161

## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 01.- Crecimiento medio de la producción de hortalizas.....	03
Tabla N° 02.- Activos y Productos Biológicos.....	29
Tabla N° 03.- Objetivos de la Información Contable.....	37
Tabla N° 04.- Utilidad de la Información Contable.....	40
Tabla N° 05.- Nomina de centros agrícolas – Parroquia Cunchibamba...	55
Tabla N° 06.- Matriz de variable Independiente.....	57
Tabla N° 07.- Matriz de variable Dependiente.....	58
Tabla N° 08.- Valor razonable de Activos Fijos.....	60
Tabla N° 09.- Valor razonable de Activos Biológicos.....	60
Tabla N° 10.- Conciliación de NEC a NIIF.....	61
Tabla N° 11.- Conciliación Estado de Cambios en el Patrimonio.....	62
Tabla N° 12.- Diferencias de NEC a NIIF.....	62
Tabla N° 13.- Producción de Plántulas.....	63
Tabla N° 14.- Venta de Plántulas.....	64
Tabla N° 15.- Control de Producción.....	65
Tabla N° 16.- Documentos de Producción.....	66
Tabla N° 17.- Archivo de Documentos de Producción.....	67
Tabla N° 18.- Tratamiento Contable de Activos Biológicos.....	68
Tabla N° 19.- Procedimientos de Control.....	69
Tabla N° 20.- Costos de Producción.....	70
Tabla N° 21.- Rentabilidad de la Producción Agrícola.....	71
Tabla N° 22.- Resultados Obtenidos.....	72
Tabla N° 23.- Diferencias de Rentabilidades.....	73
Tabla N° 24.- Información Financiera.....	74
Tabla N° 25.- Toma de decisiones.....	75

Tabla N° 26.- Índices Financieros.....	76
Tabla N° 27.- Encuesta variable independiente.....	78
Tabla N° 28.- Encuesta variable dependiente.....	78
Tabla N° 29.- Frecuencias Observadas.....	79
Tabla N° 30.- Frecuencias Esperadas.....	79
Tabla N° 31.- Frecuencias Observadas y Esperadas.....	79
Tabla N° 32.- Presupuesto.....	90
Tabla N° 33.- Símbolos del diagrama de flujo.....	92
Tabla N° 34.- Estructura de los procedimientos.....	94
Tabla N° 35.- Definiciones.....	96
Tabla N° 36.- Fases de la Propuesta.....	100
Tabla N° 37.- Plan de Monitoreo y Evaluación.....	162

## **INDICE DE FIGURAS**

Figura N° 01.- Relación de la actividad agrícola.....	95
Figura N° 02.- Proceso productivo de Plántulas de Tomate.....	102

## **INDICE DE FLUJOGRAMAS**

Flujograma N° 01.- Proceso de Adquisición de Materia Prima.....	104
Flujograma N° 02.- Proceso de Producción de Plántulas de Tomate.....	106
Flujograma N° 03.- Proceso de Comercialización – Ventas.....	108
Flujograma N° 04.- Proceso de Compra de Materia Prima.....	117
Flujograma N° 05.- Proceso de Producción de Plántulas de Tomate.....	119
Flujograma N° 06.- Proceso de Ventas.....	121

## INDICE DE DOCUMENTOS

Documento N° 01.- Nota de Pedido.....	109
Documento N° 02.- Orden de Compra.....	110
Documento N° 03.- Recepción de materiales.....	111
Documento N° 04.- Requisición de materiales.....	112
Documento N° 05.- Hoja de Salida.....	113

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:** “EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO AGRÍCOLA AGROFUTURO”

**AUTORA:** Quinapanta Telenchana Natalia

**TUTOR:** Dra. Myrian Manjarrés

**FECHA:** Ambato, Diciembre 2014

**RESUMEN EJECUTIVO**

La ejecución del presente trabajo de investigación fue desarrollada para demostrar como el tratamiento contable de los activos biológicos influye en la información financiera del centro agrícola AgroFuturo, con el objeto de diseñar un modelo contable para el control de los activos biológicos, mediante la aplicación de la NIC 41- Agricultura que facilitará la obtención de información financiera razonable en la misma.

La implementación de un sistema contable beneficiara a la empresa en control de activos biológicos, puesto se conocerá de manera clara la inversión y el costo en los que se está incurriendo, desde su inicio hasta el final del proceso productivo. Esta información generará estabilidad y un nuevo enfoque organizacional en la empresa, ya que al mejorar la administración de sus recursos, AgroFuturo incrementará su productividad, reducirá costos y obtendrá mayores beneficios económicos.

Al aplicar control en la producción agrícola, la información financiera se vuelve una herramienta poderosa para que la empresa aplique planificación, organización, dirección y control.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo está estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I. El Problema investigar**, el cual incluye: El planteamiento del problema, la contextualización, el análisis crítico, la prognosis, la formulación del problema, los interrogantes, conjuntamente con la delimitación del objeto de investigación, su correspondiente justificación y el objetivo general y específico.

**Capítulo II. Marco Teórico.** El presente capítulo resalta importantes antecedentes de la investigación planteada. Manejando información bibliográfica resalta los principales conceptos de las variables investigadas. El aporte científico que sustentan el desarrollo de las categorías fundamentales, redes de inclusión de las variables son importantes, manejan aspectos científicos y prácticos en diferentes aspectos los cuales ayudaran a cumplir con las metas planteadas en trabajo investigativo.

**Capítulo III. Metodología.** Poner en práctica conceptos técnicos de la investigación es importante para validar el presente trabajo en el que se especifica la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipos de investigación, la población y muestra que servirá de objeto de la investigación, el mismo que será analizado después de una exhausta operacionalización de las variables, un organizado plan de recolección y procesamiento de la información.

**Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados**, se presenta a través de cuadros y gráficos estadísticos, con el análisis de resultados se ha logrado descifrar datos y verificar la hipótesis.

**Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones**, después de la recolección y análisis de datos surge la necesidad de presentar sus conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con el trabajo investigativo.

**Capítulo VI. La Propuesta**, contiene datos informativos, antecedentes de la propuesta, la justificación, los objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación, la metodología, el modelo operativo, la previsión de la evaluación, fuentes viales de referencia y los anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“El tratamiento contable de los activos biológicos y su influencia en la información financiera del centro agrícola AgroFuturo”

### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### **1.2.1.1. Contexto macro**

El origen del tomate según (Black y Estrella, 2008) menciona que nace en la cordillera de los Andes desde el sur de Ecuador hasta el norte de Chile, pero no existe evidencias de cultivo en este sitio antes de la llegada de los europeos. Pero se manifiesta que en México ya se cultivaba antes de la conquista por lo que se consideró este país como el centro de origen de la planta.

El tomate riñón también conocido en su nombre científico como *Solanum Lycopersium* proviene de una planta herbácea y es rica fuente de vitaminas como B2, B6, C y E por lo que se la considero como un producto importante en la dieta de los habitantes a nivel mundial.

Esta hortaliza es de gran importancia en el mundo debido a su comercialización por generar excelentes rendimientos económicos y por ser la materia prima para la agroindustria como ingrediente para jugos, pastas y salsas. La mayor producción de tomate se halla en los países de Estados Unidos, China, India, Turquía, Irán y México puesto que estos dedican grandes superficies de terreno a este producto.

La producción de plántulas<sup>1</sup> de tomate en condiciones protegidas bajo invernadero ha mantenido un crecimiento mundial de 3.97% que ha generado una producción mundial de frutas y hortalizas de 1.244 millones de toneladas, según (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura, 2002).

La agricultura ha surgido como solución para el abastecimiento alimenticio de los seres humanos, y de este modo se impulsó el crecimiento social y económico de las naciones. Siendo la agricultura la parte fundamental del sector primario por transformación de recursos naturales en productos primarios, para su uso en producciones industriales, se ha convertido en una base importante para el crecimiento de la economía.

De acuerdo a (Paillet, E., 2013);

*“La actividad agropecuaria se define como la administración o manejo por parte de una empresa de la transformación de animales vivientes y plantas en productos agropecuarios, los cuales son utilizados como insumos en procesos posteriores: venta o consumo, o bien actúan como simientes de nuevos bienes agropecuarios.”*

Esta actividad agrícola resulta de interés para los agricultores por su alta demanda, una actividad rentable y finalmente por la calidad del producto que se obtiene al terminar el proceso productivo. De aquí radica la importancia de diseñar un modelo contable capaz de controlar a los activos biológicos por la creciente evolución económica que se ha presentado en el sector agrícola.

---

<sup>1</sup>Plántulas.- Planta que se forma al brotar de una semilla.

Producto de ello comienza la necesidad de mantener un proceso contable adecuado en las empresas agrícolas. El uso de la contabilidad agrícola permitirá obtener mejor comprensión de los resultados económicos para la toma de decisiones como: mantener la siembra actual; para obtener un mejor beneficio se piensa en optar por mas tipos de cosecha sea en el mismo producto y diferentes marcas o diferentes tipos de producto; y para terminar si ningún producto funciona es mejor arrendar la tierra. Por ejemplo, en la Revista del Plan Agropecuario, en el artículo de Helguera, Lanfranco y Majo (Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas, 2005) se menciona que:

*“Para el sector agropecuario, se destaca la importancia de la adopción de instrumentos modernos y técnicamente robustos de gestión, continuar con el examen de los elementos básicos más importantes de un sistema de información financiera que, basado en los estados financieros, permita un correcto análisis y posterior mejora de la toma de decisiones empresariales”.*

#### 1.2.1.2. Contexto meso

En Latinoamérica el crecimiento medio de la producción de hortalizas se encuentra en un 3,57% de la producción mundial como menciona (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura, 2002), por lo que a continuación se presenta el porcentaje donde se ubica el tomate riñón:

**Tabla Nº 01.-** Crecimiento medio de la producción de hortalizas

Producto	% Crecimiento Mundo	% Crecimiento América Latina
<b>Tomates</b>	3,97	2,68
<b>Cebollas</b>	2,97	5,49
<b>Pimientos</b>	3,06	2,08
<b>Espárragos</b>	8,08	7,53
<b>Ajos</b>	5,33	4,4

**Fuente:** Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015

El tomate riñón bajo invernadero ha desarrollado un lugar trascendental entre las principales hortalizas que se cultivan porque muchos países en desarrollo por medio de la exportación han creado una importante fuente de divisas. Por ejemplo en México el 63% de las exportaciones proviene de las hortalizas y las frutas, y en el caso de Chile, este país se ha convertido el pionero de la exportación mundial de la uva de mesa, por lo que podemos observar el esfuerzo de cada país en captar nuevos mercados importadores, según datos de Faostat.

Según (Guerrero, 2001):

*“Para el cultivo de tomate riñón bajo invernadero se siembran plantas del tipo indeterminado, las variedades indeterminadas tienen la característica de producir frutos lisos de tamaño mediano y pequeño, uniformes en general y con un buen color, lo que los hace ser preferidos por el consumidor. La duración de este tipo de tomates es denominada de larga vida, es decir duran hasta tres semanas después de ser cosechados de la planta, lo que los hace preferidos por los productores y comerciantes, caso que no ocurre con los tomates de campo abierto, además el precio del tomate riñón bajo invernadero es superior al precio del tomate riñón cultivado a campo abierto”.*

Las empresas agrícolas dedicadas a la producción de plántulas han detectado un gran inconveniente en este proceso, debido a que contablemente manejan esta nueva actividad de manera informal. Dichas empresas al no contar con registros contables y documentos que respalden este proceso agrícola, la toma de decisiones se vuelven incorrectas e inoportunas, impidiéndoles de esta forma mejorar la calidad del producto y aprovechar ventajas competitivas que se generan.

Los centros agrícolas poseen un mapa financiero incierto reteniéndoles en el inadecuado manejo de recursos, impidiéndoles crecer y explorar nuevos mercados. No contar con un tratamiento contable adecuado origina que los centros agrícolas no controlen sus actividades económicas, sin tomar en

cuenta que el hecho de tener un apropiado sistema contable permite alcanzar eficiencia y eficacia.

Por ejemplo en la Hacienda Bella Jungla, se realizó un estudio sobre el proceso contable por (Quiroga, 2011) en el que se determina qué;

*“La incorporación de las técnicas contables en el ámbito agrario, además requiere el compromiso de los propietarios quienes son los conocedores del know-how de sus negocios con los profesionales; quienes poseen las estrategias adecuadas para la ejecución de planes de acción que permitan implantar procesos sólidos y de crecimiento continuo en las organizaciones, mutuamente, se respaldaran y logran enfocar las directrices para estabilizar los negocios.”*

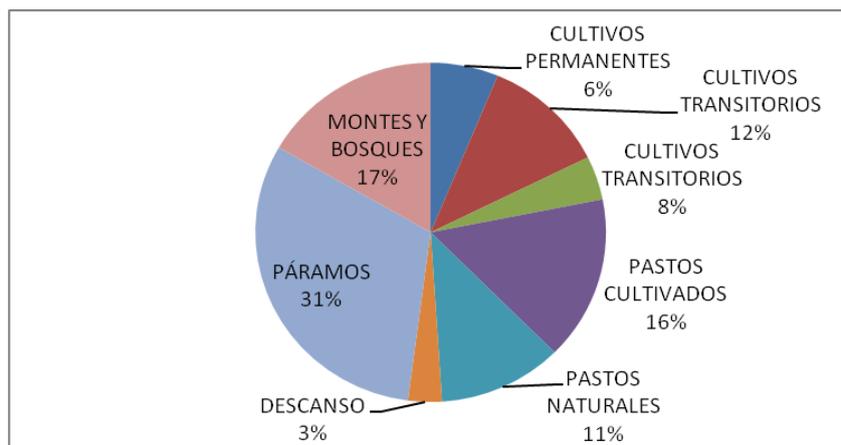
*“Es indispensable contar con una planificación para incorporar cada proceso contable ajustado a la visión y requerimientos de los propietarios del negocio, con el objetivo de ver en ese proceso, reflejado el espíritu de cada organización”.*

### **1.2.1.3. Contexto micro**

El sector agrícola principalmente se basa en el empleo y utilización de recursos naturales, a través del dominio de las técnicas del cultivo del suelo para la obtención controlada de vegetales.

En el Ecuador según el (Censo Nacional Agropecuario, 2000), el sector agrícola es una parte vital de la economía, empleadora de una gran fuerza laboral, que provee casi el 40% de ingresos para la población. Además menciona que el cultivo de tomate riñón ocupa el cuarto lugar de área sembrada en el país con 3333 hectáreas.

**Gráfico N° 01.-Uso del Suelo en el Ecuador**



**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2013

El tomate es una planta que se cultiva en zonas cálidas en nuestro país, pero lo que varía es la técnica de cultivo que utilizan los agricultores como son la utilización de invernaderos en la Sierra, o en campo abierto en la Costa y Oriente por su clima.

En el provincia de Tungurahua, cantón Ambato se destaca la parroquia Cunchibamba, que en el artículo de Diario la Hora (Cunchibamba, un paraíso agrícola, 2012) se presenta lo siguiente sobre el potencial agropecuario;

*“La producción agrícola bajo invernadero es el principal rubro que caracteriza a esta parroquia, en donde se cultivan productos como tomate riñón, babaco. Otro rubro de ingresos es la producción de flores de exportación, actividad que genera gran rédito a los pobladores del lugar, aunque también hay quienes buscan emplearse aunque no vivan en el sector.”*

*“Además, existen parcelas de hortalizas, como: brócoli, col, lechuga, con la implementación de riego por goteo en cultivo. Igualmente, se producen plantas cultivadas en viveros y destinadas a la venta para productores agrícolas de otras ciudades del país”.*

El centro agrícola AgroFuturo nace en el año de 2008 por la iniciativa del Ingeniero Agrónomo Patricio Nata, en respuesta a las necesidades que día a día presentan los agricultores. Su misión “Somos una empresa dedicada a la

venta de insumos agrícolas y plántulas de hortalizas, en un marco de seguridad, higiene y compromiso con el medio ambiente, brindando a los agricultores condiciones competitivas, ofreciéndoles un excelente servicio de calidad”.

AgroFuturo cada día trabaja con esfuerzo y dedicación a fin de cumplir sus objetivos y satisfacer a sus clientes, es por eso que el grupo de personas que integran la empresa trabajan diariamente con la propósito de cumplir con su visión: “Ser el mejor centro agrícola del país, reconocida internacionalmente por la calidad de nuestros productos y tecnología de cultivo fuertemente consolidados”.

### 1.2.2. Análisis crítico

#### 1.2.2.1. Árbol de problemas

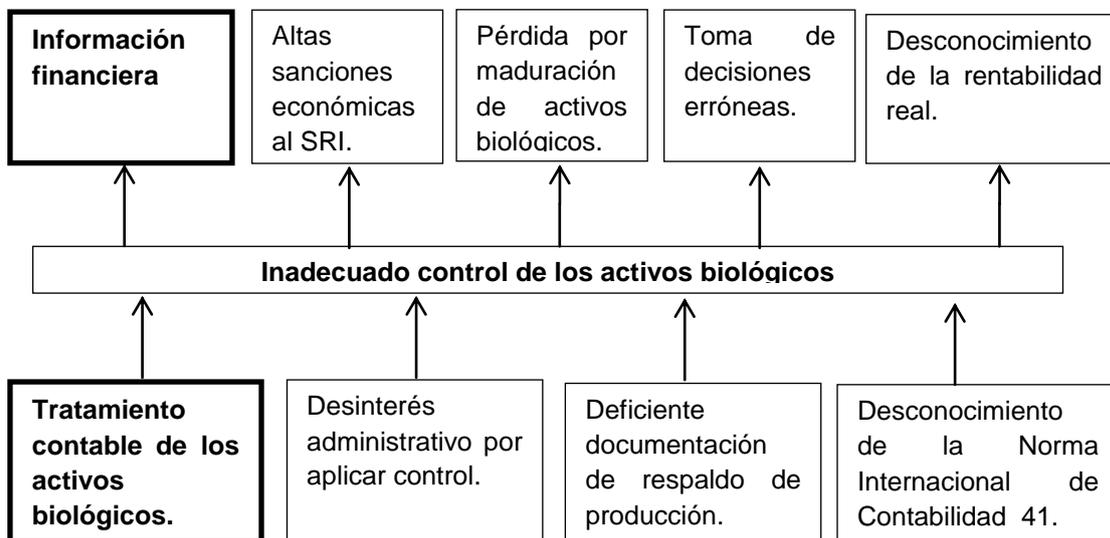


Gráfico N° 02.- Árbol de Causas y Efectos  
Elaborado por: Karina Quinapanta, 2013

### **1.2.2.2. Relación causa-efecto**

El centro agrícola AgroFuturo, al igual que cualquier otra entidad necesita un sistema de gestión contable bien planificado y diseñado, que ofrezca control, flexibilidad, compatibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio.

El centro agrícola AgroFuturo no aplica un proceso contable a sus activos biológicos por ende la información financiera generada no cumple con las principales condiciones requeridas como: utilidad, confiabilidad, integridad, y racionalidad. Es decir, el tratamiento contable de sus actividades no proporciona información fiel y exacta, la cual permita la correcta toma de decisiones.

Al no brindar un tratamiento contable a los activos biológicos, los resultados obtenidos al final del proceso contable son irrazonables. Por lo tanto, al presentar información errónea al fisco (SRI<sup>2</sup>) la empresa corre el peligro de altas sanciones económicas y posteriormente el cierre temporal del negocio, lo que ocasionaría pérdida en ventas.

La consecuencia más notoria por no poseer un tratamiento contable en la producción de plántulas de tomate del centro agrícola AgroFuturo constituye el inadecuado control de sus activos biológicos, desconocimiento del costo de producción, y la rentabilidad real que están provocando estas actividades. Generando así, información financiera insuficiente tanto para usuarios internos como externos para la toma acertada de decisiones que llevan a una empresa al éxito. (Ver anexo 1 Matriz de Análisis de Situaciones).

---

<sup>2</sup>SRI.- Servicio de Rentas Internas

### 1.2.3. Prognosis

Si el propietario del centro agrícola AgroFuturo sigue presentando desinterés en controlar la producción, el desconocimiento de la situación financiera real llevaría a una toma errónea de decisiones tanto por usuarios internos como externos. Por ejemplo, la empresa no podría acceder a créditos por la mala administración de la misma, restándole oportunidades en el mercado.

Entonces, si AgroFuturo no controla sus gastos e inversiones, es decir, no sabe cuánto le costaría producir, mantener y vender las plántulas, se mantendría un despilfarro de recursos materiales, financieros y humanos. Al no saber cuánto están ganando o perdiendo la situación económica de la empresa se vuelve incierta por lo que la toma de decisiones no ayudará a sostener la situación económica real de la empresa.

Al no dar una solución oportuna para controlar el proceso productivo de las plántulas de tomate se podría seguir emitiendo información financiera irrazonable, de esta forma la entidad quedaría vulnerable a ciertas sanciones establecidas por el fisco (SRI). La evasión de impuestos se considera un delito grave y llevaría a la empresa a altos desembolsos de dinero que podrían afectar la situación económica de la misma. En consecuencia, las decisiones que posiblemente se tomen no cuentan con bases económicas suficientes.

Por otro lado, el principal objetivo de las empresas es crecer y posicionarse en otros mercados tanto nacional como internacionalmente y al no mantener información financiera con las exigencias internacionales, el centro agrícola no podría comparar sus resultados con parámetros económicos de otros países y por ende se restaría la posibilidad de competir en mercados internacionales.

En consecuencia, mantener información que no represente su imagen fiel reprimiría el crecimiento y engrandecimiento del negocio pues las decisiones tomadas no serán acertadas y la empresa empezaría a proyectar resultados

negativos, esto a largo plazo forjaría la emisión de balances negativos ocasionando inminentemente el cierre total del negocio.

#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿De qué manera el tratamiento contable de los activos biológicos influye en la información financiera del centro agrícola AgroFuturo en la parroquia Cunchibamba, en el año 2014?

#### **1.2.5. Preguntas directrices**

- ¿Qué procedimientos utiliza el actual sistema contable para el control de los activos biológicos en el centro agrícola para generar información financiera adecuada? ¿Es suficiente?
- ¿Cómo repercute la emisión de información financiera irrazonable en la toma de decisiones adecuadas?
- ¿Cómo afecta el desinterés administrativo por aplicar control en la toma de decisiones acertadas?
- ¿Cómo repercute los deficientes documentos de respaldo de producción en la rentabilidad?

### 1.2.6. Delimitación

#### Delimitación de contenido

- **Campo:** Contabilidad General.
- **Área:** Contabilidad Agropecuaria.
- **Aspecto:** Control de los Activos Biológicos.
- **Delimitación Temporal:** Enero- Diciembre 2014.
- **Delimitación Espacial:** La presente investigación se realizará en el centro agrícola AgroFuturo ubicado en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Cunchibamba, barrio La Primavera, en la Panamericana Norte, Km. 12, vía a Quito. (Ver anexo 2 Registro Único de Contribuyentes).

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación reviste de vital importancia para el centro agrícola, debido a que al dotarle del diseño de un sistema contable que involucre el adecuado control de los activos biológicos, le permitirá actuar acertadamente en un mundo cada vez más globalizado y cambiante, pues los resultados resolverán problemas contables y tributarios logrando el buen desenvolvimiento de la empresa.

Mediante la sensibilización en organizar las inversiones y los gastos se podrá ejecutar el cambio para asumir retos y aprovechar las oportunidades. Razones por las cuales se cuenta con el apoyo del propietario del centro agrícola Ing. Agro. Patricio Nata.

La globalización de los mercados de capital promueve la demanda, por consiguiente, todas las empresas se vuelven competitivas entre ellas y de esta forma la contabilidad a través de su información financiera debe estar acorde a las nuevas exigencias. Contando con información financiera comparable, la empresa puede estudiar la verdadera realidad económica en la que se encuentra, así como el costo real y el margen de utilidad que ha venido generando la producción de plántulas de tomate.

Con la inclusión de los activos biológicos en el proceso contable, los resultados que se logren resolverán el problema existente en el centro agrícola AgroFuturo. Debido a que se trata de un trabajo que se realiza por primera vez los cambios que se obtengan aportaran a la solución de las dificultades encontradas.

El proceso de investigación será de gran utilidad ya que al diseñar el modelo del tratamiento contable a los activos biológicos se logrará crear registros transaccionales veraces y oportunos, con esto daremos a conocer los valores reales de los activos biológicos en el centro agrícola, y así la información financiera generada será una herramienta poderosa para la correcta toma de decisiones.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo general**

- Estudiar cómo influye el tratamiento contable de los activos biológicos, en la información financiera del centro agrícola AgroFuturo.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa, para la emisión de información financiera razonable.
- Analizar la razonabilidad de la información financiera generada durante el año 2014, para la determinación de la verdadera situación financiera de la empresa.
- Proponer el diseño de un modelo contable adecuado para el control de los activos biológicos a fin de generar información financiera razonable en el centro agrícola AgroFuturo.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

De la información proporcionada por la empresa se puede afirmar que no existen trabajos investigativos anteriores que enfoquen la problemática presentada; sin embargo luego de revisar algunos trabajos, los siguientes representan un aporte a la presente investigación, en razón de que abordan problemáticas similares en empresas de la misma rama económica.

Por ejemplo, en la propiedad agrícola AgroCunchibamba se realizó un estudio sobre el la NIC 41, donde luego de una investigación de campo por (Cabezas Paucar, 2010) en él se determina que;

*“La escasa información y el ineficiente control económico de las propiedades agrícolas, ocasionan la adopción de decisiones incorrectas, constituyéndose en la causa más evidente del deterioro de los beneficios de la explotación de los activos biológicos”.*

El trabajo de Mayra Cabezas aportará como una base en la presente investigación para estructurar el sistema contable, pues la problemática de no aplicar control en los activos biológicos también se ve reflejado en su investigación. La propuesta desarrollada ejemplifica de manera clara el procedimiento de control, la forma de realizar el reconocimiento inicial de todas aquellas cuentas que no fueron contabilizadas, hasta llegar a presentar el resultado del ejercicio.

En Colombia, según (Forero L. y Velásquez V., 2008) se plantea como objetivo general;

*“Determinar el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas aplicando la NIC 41, a través de la comparación del Decreto 2649 de 1993, con la NIC 41, para ver de qué manera se verán afectadas las empresas bajo el rubro agrícola con los cambios propuestos por la Norma Internacional de Contabilidad en la presentación de estados financieros y como se verán afectados los resultados”.*

Posterior a la investigación de campo las autoras llegan a la siguiente conclusión: Actualmente las Normas Internacionales de Información Financiera son un hecho inminente que se deberá aplicar en el sector agrícola. La globalización provoca grandes cambios, y uno de ellos es en la Contabilidad Agrícola donde los activos sufren un cambio pues deben revalorizarse por un valor justo o precio de mercado.

La tesis de Velásquez nos ayudará a comprender la forma de aplicar la NIC 41 Agricultura, así como su estudio en la distribución de costos. De esta forma se resolverá dudas de cómo aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en este mundo globalizado, que cada día necesita tener información real y comparable.

Según (Vega Carballido, 2013):

*“En el ámbito contable siempre se ha buscado aportar una solución al problema de la medición y la valoración de los elementos de los Estados Financieros, siendo la finalidad de este proceso cuantificar en unidades monetarias los elementos a reconocer en el balance de situación y en la cuenta de resultados de la entidad”.*

Los cambios contables que diferencian la actividad agrícola del resto de actividades son la valorización de los activos biológicos en su etapa de transformación bilógica como: crecimiento, degradación, producción, procreación y cosecha en los que se refiere a seres vivos como animales y plantas.

Este trabajo muestra la forma cronológica y ordenada de llevar los registros contables del proceso de producción de plántulas de tomate en todas las fases de desarrollo. Siendo el principal aporte la forma de llegar a información financiera real y útil para la toma de decisiones tomando en cuenta lo que se explica en (Métodos de valoración contable de activos biológicos en empresas agrarias, 2013):

*“Los criterios y los métodos de valoración incluidos en la literatura contable son diversos y el proceso de valoración está sujeto a la premisa de satisfacer de la forma más adecuada posible las necesidades de los usuarios de la información contable, cumpliendo lógicamente con los objetivos de la misma. El interés por la regulación contable de la agricultura no se debe únicamente a las peculiaridades del sector, hay que incluir también los intereses por inversionistas y grandes empresas que presionan para que se regule”*

El proyecto de grado en Finanzas y Auditoría CPA (Echeverría López, 2009) nos muestra una investigación donde se plantea como objetivo general fomentar el desarrollo agrario, al finalizar el estudio se concluye:

*“La implantación de las NIIF es uno de los posesos de la globalización mundial, el mismo que permitirá ver a la Sociedad de una manera diferente ya que la información contable será transparente, comparable y reflejara la situación actual del funcionamiento”.*

El trabajo investigativo de Echeverría fortalecerá la necesidad de aplicar control en los activos biológicos, pues al hacer hincapié en tener saldos correctos y confiables, este procedimiento motivará a los gerentes propietarios a tener información financiera correcta y de calidad.

En el folleto gerencial de (Rodríguez y Perea, 2008), se explica sobre la gestión del costo de producción agrícola;

*“Una de las ramas más importantes de la economía nacional la constituye la actividad agrícola, fundamentalmente por asegurar tres pilares fundamentales”:*

- Alimentos para la población
- Materias primas para la industria
- Productos para la exportación

*“Es necesario implementar sistemas de costo capaces de adaptarse a los cambios del entorno y lograr una estrategia de costo que considere no solo factores cuantitativos, sino factores cualitativos, basados en una información de costos oportunos, relevantes y de alta calidad que contemplen nuevas tendencias en la gestión de costos. No se trata solamente de reducir costos, sino de lograr procesos más flexibles, control de calidad total, contabilidad asociada a la dirección estratégica y gestión de costo basada en las actividades.”*

*“El costo de producción en la agricultura es un indicador que mide la eficiencia en la utilización de recursos laborales, materiales y financieros y está condicionado por las particularidades en la que se desarrolla la actividad agrícola que influyen en su formación e intervienen en los resultados económicos de la misma.”*

El folleto gerencial es una base para calcular los costos de producción, además nos guiará en la planificación del costo de producción para lograr cumplir con el volumen de producción establecido.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La investigación desarrollada se cimenta en el paradigma naturalista debido a que el enfoque de la investigación es cualitativo, el mismo que según (Herrera y otros 2010, p.20), indica que el paradigma critico-propositivo es:

*“Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidas con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal. Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.”*

En la presente investigación, el paradigma naturalista guiará en la relación del sujeto y el objeto de estudio, debido a que los dos se relacionan entre sí. Por lo que el investigador influye únicamente lo necesario y llevando de esta forma una metodología cualitativa, que trata de determinar la relación tanto en lo práctico como en lo teórico, generando de esta forma un proceso de aprendizaje permanente y constante entre el sujeto y objeto de investigación.

La realidad del centro agrícola AgroFuturo, tendrá una nueva perspectiva por los elementos que la componen el campo y pensamientos de las personas donde se desarrollo la investigación. Además, en la investigación las opiniones de las personas involucradas directamente con el problema permitirán diseñar de mejor modo las técnicas e instrumentos que se utilizarán en el análisis y comparación de resultados.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La fundamentación legal dentro de un trabajo de investigación reviste de gran importancia, debido a que todo proyecto para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales vigentes. El gobierno de un país es quien determina las instituciones, leyes, normas y reglamentos para regular la economía del mismo, por lo que para el presente trabajo investigativo se tomaron las siguientes:

La Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura, Reglamento N° 2236/2004, de 29 de diciembre del 2009. En los párrafos 1, 2, 3, 13, 26, 35, 34, 40 y 41 establecen la aplicación de la contabilización a toda actividad relacionada con los activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno; así como la presentación de estados financieros. No aplica a terrenos y activos intangibles.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 01 Presentación de Estados Financieros, Registro Oficial N° 270, de 31 de diciembre del 2006. En los párrafos

*...“1.-El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones...”*

*...“12.- Evaluar cuándo un error o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o con importancia relativa, exigirá tener en cuenta las características de tales usuarios. El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros establece, en su párrafo 25, que “se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia”. En consecuencia, la evaluación exigirá tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, usuarios con las características descritas se vean influidos al tomar decisiones económicas...”*

*...“13.- Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable...”*

*...“68.- En el balance se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas que contengan los importes correspondientes a las siguientes partidas, en tanto no sean presentadas de acuerdo con el párrafo 68”*

- (a) *Propiedades, planta y equipo;*
- (b) *Propiedades de inversión;*
- (c) *Activos intangibles;*
- (d) *Activos financieros (excluidos los mencionados en los apartados (e), (h) e (i) posteriores);*
- (e) *Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación;*
- (f) *Activos biológicos;*
- (g) *Inventarios;*
- (h) *Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar;*
- (i) *Efectivo y otros medios líquidos equivalentes;*
- (j) *Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;*
- (k) *Provisiones;*
- (l) *Pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (j) y (k) anteriores);*
- (m) *Pasivos y activos por impuestos corrientes, según quedan definidos en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;*
- (n) *Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se define en la NIC 12;*
- (o) *Intereses minoritarios, presentados dentro del patrimonio neto; y*
- (p) *Capital emitido y reservas atribuibles a los poseedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora...”*

La Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 01 Presentación de los Estados Financieros, Reglamento N° 291, de agosto de 1997. En el párrafo

*...“19.- La gerencia debe seleccionar y aplicar las políticas contables de la empresa de manera que los estados financieros cumplan con todos los requerimientos de cada Norma Ecuatoriana de Contabilidad aplicable e interpelación del Comité de pronunciamientos del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. Cuando no exista requerimiento específico, la gerencia debe desarrollar políticas para asegurar que los estados financieros proveen información que es”:*

- *“Relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios; y*
- *Confiables en que estos:*
- *Presentan fielmente los resultados y posición financiera de la empresa;*
- *Reflejan la sustancia económica de los eventos y transacciones y no simplemente la forma legal;*
- *Son neutrales, esto es libre de prejuicios;*

- *Son prudentes; y*
- *Están completos en todos los aspectos importantes...*

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de noviembre de 2004. Título Primero Impuesto a la Renta, Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros,

*...“Artículo 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares...”*

*...“Artículo 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo...”*

*...“Artículo 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios...”*

El Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Decreto ejecutivo 374, Registro Oficial Suplemento 209 de 08 de Junio de 2010. En el Capítulo V De la Contabilidad, sección I Contabilidad y Estados Financieros:

**“Artículo 39.- Principios generales.-**

*Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes.*

*Para fines tributarios los contribuyentes cumplirán con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y demás normativa tributaria emitida por el Servicio de Rentas Internas.*

*La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.*

En la Ley de Desarrollo Agrario, Codificación 2004-02. En el Capítulo I  
Objetivos de la ley,

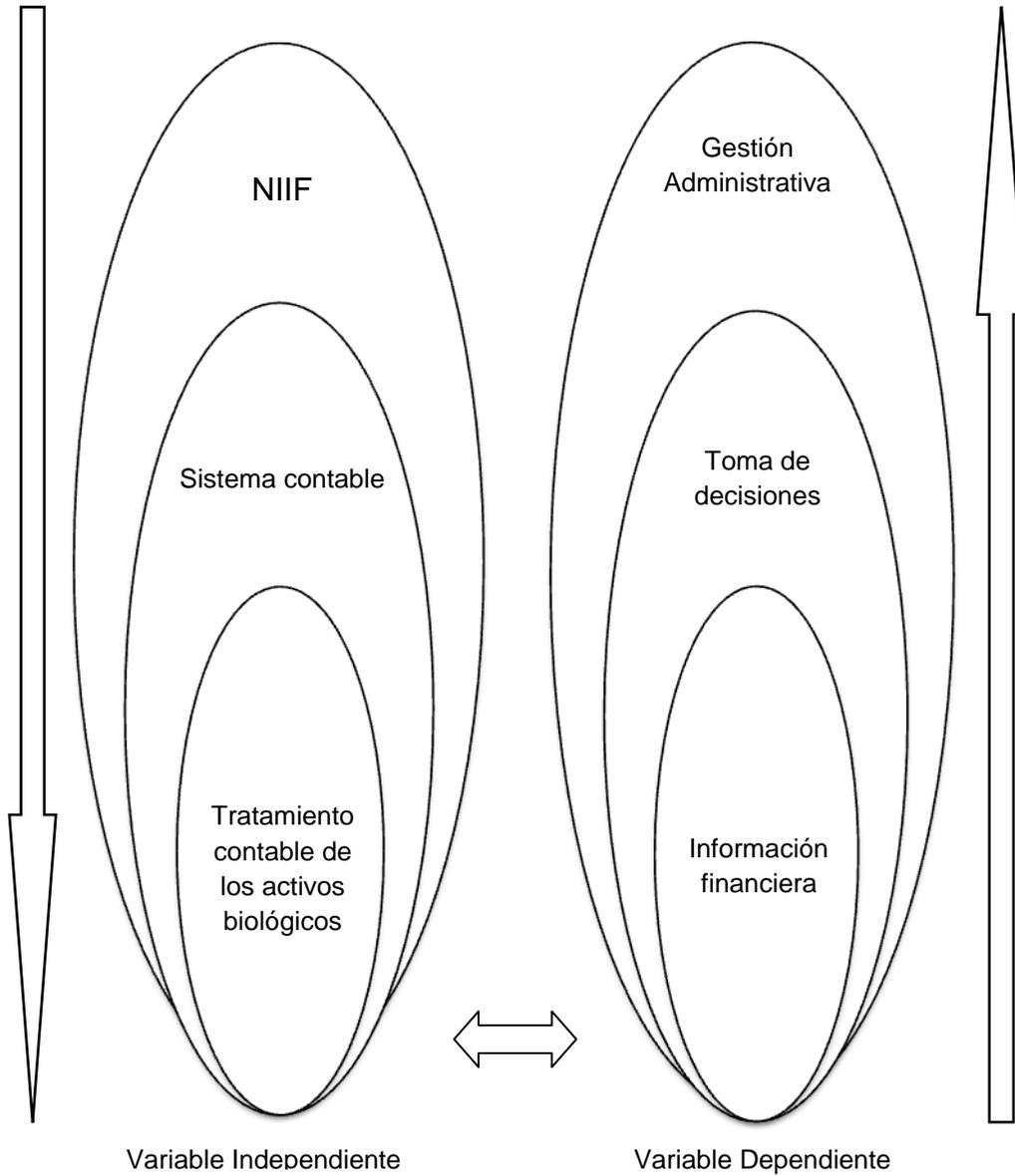
**“Art. 1.- Actividad Agraria.-** Para los efectos de la presente Ley, entiéndase por actividad agraria toda labor de supervivencia, producción o explotación fundamentada en la tierra.”

**“Art. 2.- Objetivos.-** La presente Ley tiene por objeto el fomento, desarrollo y protección integrales del sector agrario que garantice la alimentación de todos los ecuatorianos e incremente la exportación de excedentes, en el marco de un manejo sustentable de los recursos naturales y del ecosistema.”

## 2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

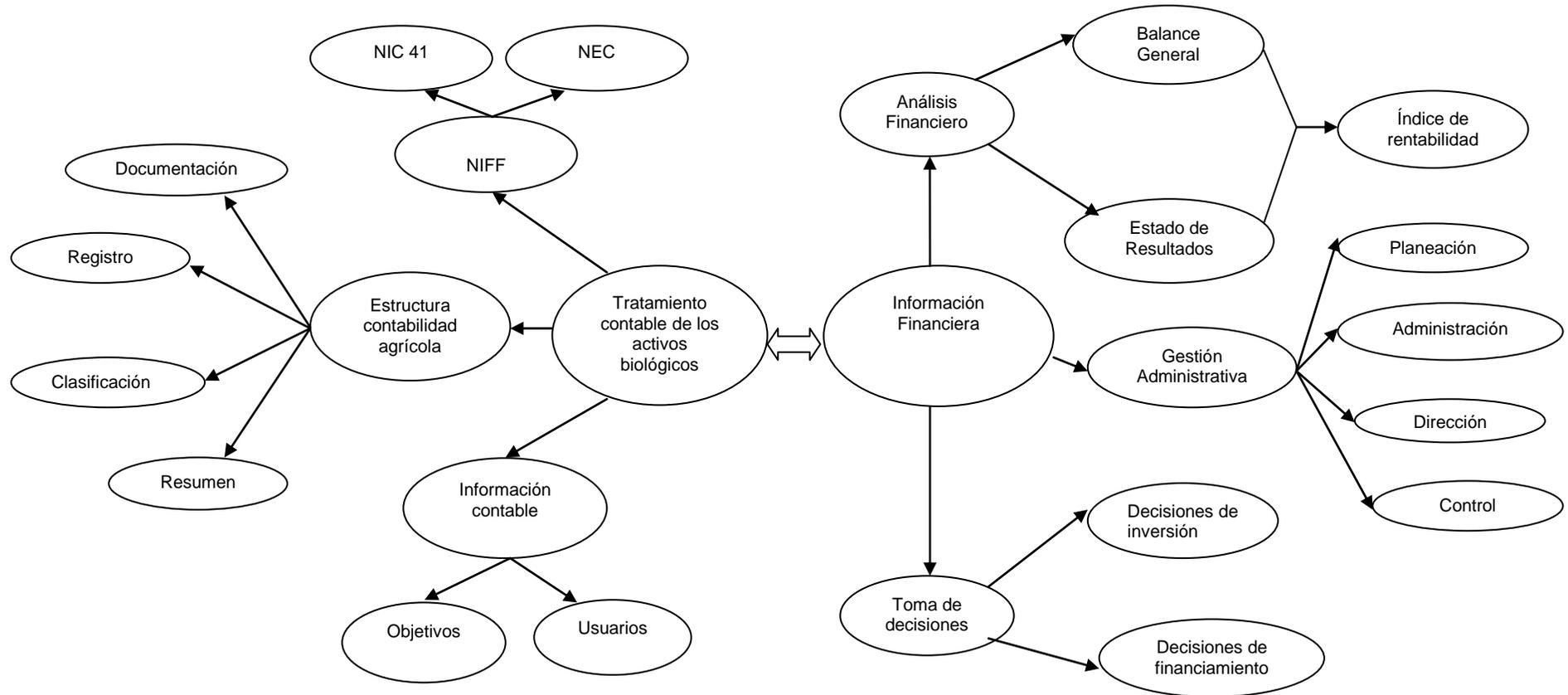
### 2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

- **Superordinación conceptual**



**Gráfico N° 03.- Superordinación Conceptual**  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2013

• **Subordinación conceptual**



Variable independiente

Variable dependiente

**Gráfico N° 04.-** Subordinación Conceptual  
 Elaborado por: Karina Quinapanta, 2013

## **2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema**

### **2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente**

#### **2.4.2.1.01 NIIF<sup>3</sup>**

Las Normas Internacionales de Información Financiera son emitidas en el año 1973 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), un consejo del IASCF, con sede en Londres. La Asociación Interamericana de Contabilidad – AIC y la Federación Internacional de Contadores (IFAC, siglas en inglés), son miembros del Consejo IASB y Ecuador es país signatario a través de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Todas estas normas son de propiedad de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF, siglas en Inglés) entidad sin fines de lucro, la cual tiene los derechos de copia de la traducción al español debido a que el texto original es en inglés.

Las Normas Internacionales de Información Financiera aparecen debido a la complejidad de los mercados y sus constantes cambios por un esquema de globalización e internacionalización de las economías. La información generada bajo estas normas ayuda a los usuarios como por ejemplo a propietarios, gerentes, clientes, sector público, sector privado, entidades bancarias, proveedores, empleados e inversionistas, así como al público en general a tomar sus decisiones económicas.

Como menciona (Franco, 2014) en la Revista Internacional LEGIS de Contabilidad y Auditoría;

---

<sup>3</sup>NIIF.- Normas Internacionales de Información Financiera

*“Las NIIF tienen como objetivo suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de usuarios que no están en condiciones de exigir informes hechos a su medida. Este conjunto de principios representa el marco técnico que debe ser aplicado por una entidad para reconocer, medir, presentar y revelar información financiera acreedores— que no tienen acceso a la administración de la entidad”.*

De este modo dentro de la economía de un país, reviste de importancia tener información confiable y comparable, tomaremos lo que manifiesta (Herrera y Asociados, 2009), respecto a los beneficios de la adopción de las NIIF:

*“La visión tras las Normas Internacionales de Información Financiera es que un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparación y consistencia de alta calidad de informes financieros.”*

*“Para los inversionistas y analistas se eliminara la necesidad de tratar de entender los estados financieros que están preparados usando normas contables diferentes en distintas jurisdicciones, y eliminara una barrera significativa de aumentar capitales fuera de las fronteras.”*

#### **2.4.2.1.02 NIC**

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de normas creadas en Londres, por el IASB, este comité establece la información a presentar en los estados financieros. Estas normas tienen por objetivo presentar la realidad económica del negocio, y presentar luego de su proceso contable una imagen real de la situación financiera de una empresa.

La economía crece a pasos agigantados y muchas empresas se han desarrollado firmemente, por lo que nació la necesidad de controlar las actividades financieras de las empresas, diseñando una serie de normas

y procedimientos con la finalidad de velar por el correcto funcionamiento de las actividades económicas.

Con la evolución de las empresas agrarias nació la necesidad de regular sus actividades económicas, por lo que aparece la NIC -41 Agricultura, donde según (Helguera y Otros, 2005):

*“El reconocimiento de que la producción agropecuaria posee una característica que la hace especial dentro del conjunto de actividades económicas. Esta viene determinada por la capacidad de una empresa de gestionar la transformación biológica de animales vivos o plantas, denominados activos biológicos, ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.”*

*“Un cultivo en crecimiento, un novillo en engorde, un ternero nacido o un monte forestal que genera productos periódicamente son ejemplos de estas transformaciones. La posibilidad de valorar a precios de mercado los activos biológicos y los productos agrícolas permite reconocer un beneficio económico concreto para la empresa que lleva a cabo la explotación, a pesar de que para la obtención del citado beneficio no se ha realizado transacción alguna con terceros.”*

La NIC 41 aprobada en diciembre del 2000 y vigente el 2003, específicamente el 1 de enero, fue aprobada por el concejo del IASC, y se regirá para los estados financieros que fuesen elaborados desde la fecha de vigencia.

Esta norma guiará a las empresas del sector agrario mediante el tratamiento contable de activos biológicos y productos agrícolas en el punto de cosecha y recolección, para obtener la información a revelar en los estados financieros. Pero cabe recalcar que dicha norma no se ocupa de los procesos de los productos agrícolas tras la cosecha.

La valoración de estos activos biológicos será a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación. Este registro se lo

realizará a partir del reconocimiento inicial utilizando su valor razonable, después de haber restado los costos en el punto de venta.

A continuación se presenta una tabla de activos biológicos y productos agrícolas, así como productos obtenidos tras la cosecha:

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.
Ganado	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Arboles de una plantación	Troncos cortados	Madera
Vides	Uvas	Vino

**Tabla N°02.-** Activos y productos biológicos

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2013

### 2.4.2.1.03 Contabilidad Agropecuaria

Al referirnos de actividades agropecuarias, estamos hablando de producción agrícola y ganadera. En la presente investigación nos enfocaremos en la actividad agrícola, porque mediante el aprovechamiento de la tierra, trabajo humano y tecnología se producen bienes de consumo para satisfacer necesidades.

La actividad agrícola para su proceso de producción cuenta con cuatro factores fundamentales:

- Tierra.- parte de globo terráqueo con un valor determinado.
- Trabajo.- mano de obra.
- Capital.- recursos económicos con los que cuenta el productor.
- Empresario Agropecuario.- es la persona que cuenta con recursos financieros y pone a disposición la infraestructura y los técnicos necesarios para producir la tierra.

## **Importancia**

Es por eso que para obtener información confiable como punto de partida en el proceso de producción, se establece controles y se reúne información que sirva para la toma de decisiones. Por lo que los dirigentes de una empresa agrícola busca respuestas a las siguientes interrogantes: qué producir, cómo producir y cuándo producir.

De ahí nace la importancia de la contabilidad agrícola, que según menciona (Velastegui, 2013);

*“Permite obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una oportuna información que sirva para la toma de decisiones, teniendo así un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en el cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.”*

## **Definición**

Los empresarios necesitan la información correcta y oportuna para diseñar un cronograma de que se va a producir y a que costos, y a través de un sistema de contabilidad agropecuario el agricultor cuente con instrumentos de información que prevean el futuro y permitan realizar correcciones al productor en los procesos de producción para evitar riesgos económicos.

La contabilidad, para hacer un breve introducción, por (Lexus, 2010);

*“Como ciencia ha evolucionado en las últimas décadas. Su función de control ha tomado mayor auge en razón del crecimiento de la actividad comercial, la globalización de la economía y el mayor desplazamiento del hombre hacia las ciudades donde termina por aceptar una de las dos opciones: la formalidad o la informalidad.”*

*“Ya sea en la actividad productiva (agrícola o industrial), la extractiva (minería o pesca) o financiera, la contabilidad desempeña un rol significativo de orientación, control, equilibrio e información permanente al hombre de empresa. Por eso, se van a diseñar diversos tipos de contabilidad y los múltiples usos que se hace de ella.”*

Concepto de contabilidad.- esta tiene muchas definiciones debido a que proporciona la realidad económica de una empresa. Pues, la misma registra en forma cronológica las transacciones monetarias siguiendo un modelo contable determinado a fin de brindar información para el proceso de toma de decisiones. Por lo que tomaremos lo que manifiesta (Bravo, Mercedes, 2011), por ser la siguiente la más acertada para la presente investigación:

*“Es la ciencia, el arte, y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. Por cuanto la contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.”*

#### **2.4.2.1.04 Sistema Contable**

Al hablar de un sistema contable no nos referimos a un software contable, sino más bien a los elementos de la información contable y financiera que

se relacionan entre sí, como son: Libro Diario, Libro Mayor, Libro Auxiliar, Balance de Comprobación y posteriormente Estados Financieros. Estos dan como resultado una información útil de la realidad económica de una entidad que va a ser procesada por dueños, inversionistas, clientes y hasta el gobierno. Entonces para aclarar lo antes descrito mencionamos el siguiente concepto:

*“Un sistema contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos, y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones. El diseño y las capacidades de estos sistemas varían muchísimo de una organización a otra.” (Meings y otros, 2000).*

### **Estructura de un sistema contable**

El sistema contable debe ajustarse a las necesidades de la empresa cualquiera sea su actividad económica a fin de estandarizar procesos, y definir costos. Un adecuado sistema contable facilitara la interpretación de la información, pues se podrán realizar diferentes análisis, generando así una ventaja competitiva al momento de tomar una decisión.

Para lograr estructurar un sistema contable necesitamos de tres pasos necesarios, por eso tomaremos lo mencionado por (Josar, 2012);

*“Sistema de información contable, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.”*

*“El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, deben ejecutar tres pasos básicos relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.”*

### **Registro de la actividad financiera**

*“En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.”*

*“En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.”*

*“Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.”*

### **Clasificación de la información**

*“Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.”*

*“Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.”*

### **Resumen de la información.**

*“Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto.”*

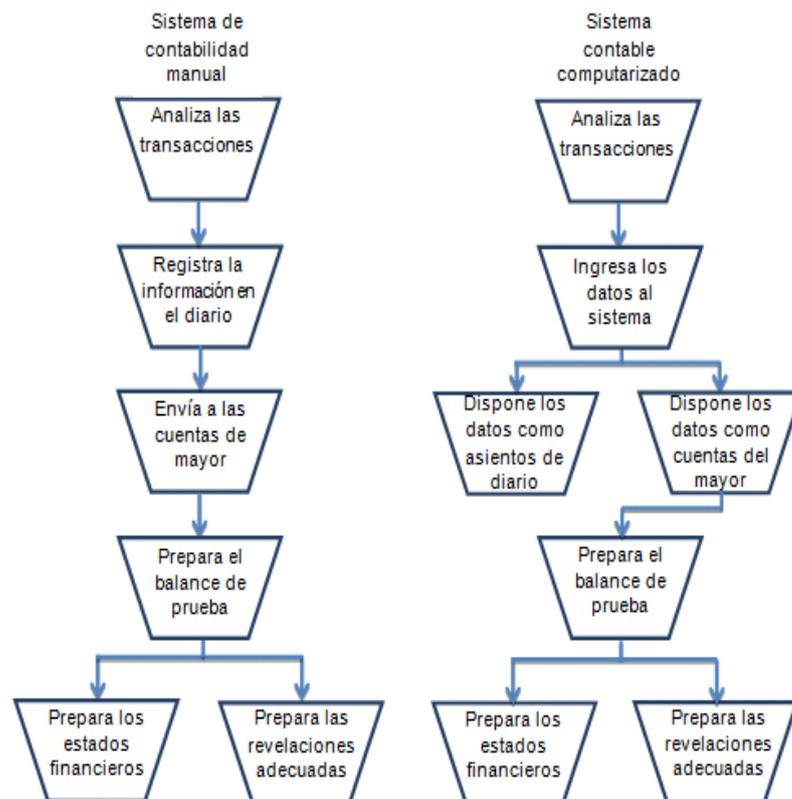
*“Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable.”*

*“Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.”*

## El ciclo contable

El ciclo contable mediante los procedimientos de registro de las transacciones económicas en orden cronológico dará como resultado la utilidad o pérdida de la actividad económica. Para comprender mejor su conceptualización se describe que:

*“El ciclo contable es el proceso mediante el cual las empresas producen sus estados financieros para un periodo específico de tiempo. Para una empresa nueva, el ciclo comienza con la apertura de los libros contables. Después de que una empresa ha funcionado durante un periodo, los saldos de las cuentas se van arrastrando de un periodo a otro. Por consiguiente, el ciclo empieza con el inicio de los saldos de las cuentas.”*



**Gráfico N° 05.-** Ciclo Contable  
**Fuente:** Meings Robert y otros (1998: 73)

*“El ciclo incluye el trabajo realizado en dos momentos diferentes:*

- 1. Durante el periodo: registrar en el diario las transacciones y anotar los asientos en el mayor.*
- 2. Final del periodo: ajustar las cuentas, incluyendo los registros en el diario y en el mayor de los asientos de ajuste. Registrar los asientos de pérdidas y ganancias, que comprende registrar en el diario y en el mayor los asientos de pérdidas y ganancias, y, Preparación de los estados financieros (Estado de Resultados, estado de variaciones al capital contable y balance). Horngren y otros (2003).”*

#### **2.4.2.1.05 Principios fundamentales de la contabilidad práctica.**

El sistema de partida doble es el método de registro de las transacciones económicas, es decir, cuando se realiza un registro contable existe una cuenta deudora y una acreedora y las dos deben reflejar un equilibrio, ya que deben estar con el mismo valor. Para el registro de operaciones se debe tomar en cuenta los dos principios fundamentales de la contabilidad práctica por partida doble que son, tomando lo que menciona (Boynton y otros, 2000):

*“El valor total del activo es igual al valor total del pasivo más el valor total del capital.”*

*“En los registros de contabilidad los débitos son iguales a los créditos.”*

Las entidades económicas registran sus operaciones conformen van apareciendo, pero estas siguen un modelo contable que se ajuste a sus necesidades. Luego del registro se elaboran Balances para demostrar que toda la información tiene concordancia y cuadra el debe con el haber. Finalmente se elaboran estados financieros para conocer los resultados del ejercicio contable. Para profundizar en esto es necesario conocer las siguientes definiciones:

## **Diario General**

Es el libro donde se registra en forma cronológica las transacciones o como menciona (Boynton y otros, 2000) *“es el registro de contabilidad que tiene dos columnas de cantidades y en cual se anotan diferentes clases de transacciones.”*

## **Libros Auxiliares**

El libro auxiliar es de gran importancia porque mejora el control de los movimientos de las cuentas ya que detalla en forma minuciosa, clara y concisa el registro de las operaciones, facilitando de este modo su comprensión.

## **Libro Mayor**

Luego de registrar todas las operaciones económicas de periodo determinado, se procede a organizar y clasificar las cuentas de acuerdo a su origen. Entonces, al conocer los saldos de las cuentas se logra obtener la información contable.

## **Ajustes**

Según (Kester Roy, 1986) *“al finalizar el periodo contable hay en el libro Mayor y en los auxiliares unas cuentas que no tienen su verdadero o exacto saldo, por ser cuentas que han tenido ciertos aumentos o disminuciones que en el curso del periodo no se han registrado.”*

## **Hoja de Trabajo**

La hoja de trabajo es un documento que se elabora con el fin de observar los ajustes que se realizan al final del ejercicio económico. Con las cuentas ajustas se procede a elaborar los respectivos estados financieros que muestran la realidad económica de la empresa.

## **Balance de Situación**

Al concluir un ejercicio económico las empresas necesitan tomar decisiones, y necesitan de un documento que muestre las posesiones de la empresa como efectivo, activos fijos, inventarios. Así mismo, necesita conocer las deudas en las que se ha incurrido, por ello el balance de situación presenta lo antes mencionado y según explica (Kester, 1986, p.1-13).

*“En la estructura de la vida financiera moderna, el Balance de Situación representa cada vez más una de las piedras fundamentales. Tanto las operaciones financieras a corto termino como las que se realizan a plazos más largos, descansan en la situación económica que el Balance refleja, basándose igualmente en este las ofertas que al público se hacen de las nuevas emisiones de acciones”.*

*“Activo.- una hacienda o propiedad de que se es dueño y sobre el cual se posee un título legal. Importe total de los valores, efectos, créditos y derechos que una persona tiene a su favor.”*

*“Pasivo.- son deudas y obligaciones que posee la empresa”.*

*“Capital.- la finalidad que cumplen los conceptos o epígrafes que vienen a figurar en las secciones de Activo y Pasivo del Balance, es ofrecer una representación gráfica de la situación económica de la empresa, particularmente en lo que atañe a su solvencia y a su estabilidad ingénita.”*

## **Estado de resultados**

Una empresa se conforma con el fin de obtener un beneficio económico, y después de una adecuada dirección en las actividades diarias del giro del negocio se obtiene un resultado, mismo que puede ser beneficio o negativo. El resultado de la actividad económica se presenta en el estado de resultados, que es:

*“El informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento, o la disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el periodo, diferentes de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de las contribuciones directas de capital efectuadas a la entidad.”(Baena, 2010)*

#### 2.4.2.1.06 Objetivos de la información contable

Luego de un largo proceso de registro, clasificación y resumen de las operaciones económicas de la empresa, se obtiene un resultado, esta información es de vital importancia para los propietarios, pues de ella depende el futuro del ente económico, es por eso que como habla (Baena, 2010, p.27), la información contable sirve para:

<b>Objetivos de la Información Contable</b>	
1	Predecir flujo de efectivo
2	Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios
3	Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito
4	Evaluar la gestión de los administradores del ente económico
5	Ejercer control sobre las operaciones del ente económico
6	Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios, y tarifas
7	Ayudar a la conformación de la información estadística nacional
8	Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

**Tabla Nº 03.-** Objetivos de la Información Contable  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

#### 2.4.2.1.07 Usuarios de la información contable

Las personas que tienen algún negocio cualquiera que sea su actividad económica mediante los estados financieros de la institución tienen información financiera necesaria para evaluar la entidad. Esta información para poder ser analizada debe ser comprensible, útil, clara, confiable, oportuna y comparable. Pero, además de los propietarios según menciona (Baena, 2010, p.27), que los usuarios internos y externos también necesitan esta información;

### ***Internos***

*“La administración, para la toma de decisiones, después de determinar el rendimiento, crecimiento y productividad de la empresa, en el periodo determinado. Los propietarios, para conocer la creación de valor obtenida del progreso financiero, la rentabilidad alcanzada y el crecimiento con relación a sus aportes.”*

### ***Externos***

*“Los proveedores, para conocer la situación de liquidez y el nivel de solvencia de la empresa. El estado, para determinar y justificar el pago de impuestos realizados por la empresa.”*

#### **2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente**

La contabilidad financiera es un sistema de información que da como resultados los estados financieros constituyen la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad, estos, serán útiles para que los usuarios de dicha información tomen decisiones económicas respecto de los resultados alcanzados en un periodo determinado.

##### **2.4.2.2.01 Estados Financieros**

Para el análisis interno de una empresa es necesaria la información económico-financiera generada a través de los estados financieros, esta va a ser analizada y brindara a la misma una ventaja competitiva, pues por ejemplo podremos estar al tanto de la solvencia, rentabilidad, endeudamiento, eficiencia y eficacia de la empresa para la toma de decisiones. Por ello es necesario conocer las siguientes definiciones:

## **Balance de Situación**

*“En la estructura de la vida financiera moderna, el Balance de Situación representa cada vez más una de las piedras fundamentales. Tanto las operaciones financieras a corto termino como las que se realizan a plazos más largos, descansan en la situación económica que el Balance refleja, basándose igualmente en este las ofertas que al público se hacen de las nuevas emisiones de acciones.*

- *Activo*
- *Pasivo*
- *Capital*
- *Utilidad o pérdida del ejercicio”, (Kester, 1986. p.1-13).*

## **Estado de resultados**

El estado de resultados o también conocido como estado de pérdidas y ganancias, es un documento contable que informa los resultados los resultados de una empresa en forma clara y ordenada como pueden ser ganancia o pérdida de un periodo determinado. El Balance de Ingresos y Egresos es un estado financiero dinámico que contiene transacciones de una fecha a otra dentro del mismo año. Este balance de resultados muestra cuentas contables de ingresos y gastos como son: ingresos por ventas y gastos incurridos para el desenvolvimiento de actividades de la misma.

### **2.4.2.2.02 Información Financiera**

Parafraseando lo que piensa (Ruiz, 2012), la información financiera muestra el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa a fin de que los usuarios puedan utilizarla, ya sea para minimizar riesgos o aumentar rendimientos.

La información financiera luego de un proceso contable presenta resultados económicos, pero esta información debe cumplir con objetivos fundamentales que se ajusten a las necesidades de la empresa, por tal motivo según (Ruiz, L., 2012), estos son los principales:

<b>Utilidad de la Información Contable</b>	
1	Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y los resultados obtenidos en el periodo.
2	Predecir flujos de efectivo.
3	Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
4	Tomar decisiones en materia de inversiones y créditos.
5	Evaluar la gestión de los administradores
6	Ejercer control sobre las operaciones del ente económico
7	Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social de la actividad económica en la sociedad.

**Tabla N° 04.-** Utilidad de la Información Financiera  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

Así, mediante la información financiera producida por la contabilidad, las empresas buscan su desarrollo y evalúan el futuro de la misma, ya que en base a la información se puede tomar decisiones de inversión y crédito. La necesidad de esta información hace que se produzcan los estados financieros.

*“Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Una presentación razonablemente adecuada de la entidad se compone de:*

*Balance General  
Estado de resultados*

*Es frecuente que los estados financieros por si mismos no contengan toda la información mínima necesaria, por lo que determinada información se presenta en notas explicativas de acuerdo a las reglas particulares de presentación, que para cada caso emita la Comisión de Principios de Contabilidad o que a juicio de la administración de la entidad sea importante revelar.*

*La responsabilidad de rendir información sobre la entidad económica descansa en su administración. La ocultación y distorsión deliberada de los hechos en la información financiera, constituyen actos punibles, en virtud de que tanto su falta de revelación, como que el que la misma este desvirtuada, induce a errores de los usuarios de la misma.*

*Para que la información contable reúna las características fundamentales de utilidad y confiabilidad, deberá estar formulada con apego a normas éticas y reglas técnicas.*

*Los estados financieros deben ser claros y accesibles al usuario común, por lo que debe evitarse en lo posible terminología compleja y oscura". (García y Salvador, 1999. p.13).*

### **Importancia de los estados financieros**

Los estados financieros son importantes porque permiten tener una idea muy organizada y clara sobre los gastos efectuados y las variaciones de dinero que se realizaron durante el periodo económico. Lo que menciona piensa (Baena, 2010), es que:

*“Los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de datos contables.”*

### **Función de los estados financieros**

Según (Baena, 2010), después de parafrasear la función de los estados financieros se llega a la conclusión de que la información sobre la situación actual de esta y su desempeño es analizada por propietarios y acreedores, para en forma conveniente fijar metas y planificar el desempeño de la empresa. No solo los propietarios necesitan esta información, también es útil para que las instituciones bancarias puedan otorgar créditos, nuevos accionistas inviertan su capital y hasta los empleados conozcan su desempeño.

## **Principios de los estados financieros**

Los principios de contabilidad son reglas también conocidas como Normas de Información Financiera, estas son la guía en el proceso contable para que los estados financieros expresen la realidad del patrimonio, balance general y los resultados obtenidos en las empresas. A continuación se presentan según (Baena, 2010), los principios más importantes:

- *“Datos contables registrados en términos de dinero.*
- *Principio de partida doble.*
- *La empresa es una entidad distinta a sus propietarios.*
- *Se suponen las operaciones de un negocio en marcha.*
- *La consistencia de los estados financieros*
- *Reconocimiento de los ingresos.*
- *Los ingresos y gastos deben ser razonablemente equilibrados.*
- *Las partidas del balance general deben ser valuadas al costo.*
- *Tendencia de que los errores subestimen las utilidades.”*

### **2.4.2.2.03 Análisis financiero**

El análisis financiero permite hacer un diagnóstico actual de la situación económica de la empresa, para lograrlo (Baena, 2010, p.12-25), propone un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, así como de hechos históricos y actuales de la empresa a fin de tomar una decisión.

Entonces, a continuación se presentan las fases antes descritas:

- Fase 1.- Recopilación

La recopilación consiste en reunir la información cualitativa y cuantitativa de la empresa. La información cualitativa no es más que la información interna y externa de la empresa, la parte interna de la empresa hace referencia a su composición o estructura para el desarrollo de actividades, como por ejemplo:

1. Inversionistas
2. Administración
3. Talento Humano
4. Tecnología
5. Clientes - mercado - consumidor
6. Proveedores - producción

Dentro de los contenidos cualitativos externos, tenemos los siguientes.

1. Economía globalizada
2. Economía local
3. Sector
4. Mercado

- Fase 2.- Interpretación

La interpretación de datos financieros es importante porque por medio de esta los dirigentes de una empresa pueden realizar diferentes cálculos, con base en las herramientas utilizadas, para evaluar la situación financiera de la empresa.

- Fase 3.- Comparación.

Después de realizar los diferentes cálculos, se procede a comparar los valores de periodos diferentes y relacionar dichos datos con toda la información obtenida; se genera un informe con el estado de la empresa en su situación financiera, y, posteriormente, se dan las opiniones que le permitan al administrador, gerente o empresario tomar una adecuada decisión.

### **El proceso de análisis**

Según (Bonsón y otros, 2009: 211);

*“La incertidumbre del mundo económico actual y la heterogeneidad de las empresas hacen que no sea posible disponer de un procedimiento único y rígido de análisis financiero, sino que debe ser flexible, utilizar diversas fuentes, y aplicar diferentes herramientas, según los casos. Aunque el proceso de análisis debe ser flexible, puede establecerse un conjunto de prácticas aconsejables, que se sugieren a continuación:*

- *Identificación del interés de análisis.*
- *Identificación del interés justificativo.*
- *Recogida de la información.*
- *Evaluación de la fiabilidad – validez de la información obtenida.*
- *Depuración de la información.*
- *Familiarización con la empresa y el sector (Informe de presentación).*
- *Análisis de liquidez, solvencia y rentabilidad, mediante el uso de técnicas adecuadas.*
- *Búsqueda de información complementaria*
- *Conclusión: redacción del informe de análisis.*

La información financiera debe ser objetiva a fin de que al ser analizada proporcione información relevante para una correcta toma de decisiones. Esta información debe ser presentada de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas, por lo que presentan las siguientes características:

**Utilidad.-** la información financiera debe ser relevante, oportuna y comparable.

**Confiabilidad.-** los valores obtenidos deben ser reales y verificables, a fin de tener una imagen fiel de la situación económica.

#### **2.4.2.2.04 Índices**

Para analizar la información financiera de una empresa, respecto de su liquidez, endeudamiento, rendimiento y utilidad es necesario aplicar una herramienta útil llamada indicador financiero. Estos indicadores proveen de datos a los usuarios de la información para controlar sus costos y gastos, así como medir su efectividad.

Según la Revista de Información y Análisis (Mondragón Pérez, 2002) respecto a la utilidad de los indicadores:

*“Los indicadores son elementales para evaluar, dar seguimiento y predecir tendencias de la situación de un país, un estado o una región en lo referente a su economía, sociedad, desarrollo humano, etc., así como para valorar el desempeño institucional encaminado a lograr las metas y objetivos fijados encada uno de los ámbitos de acción de los programas de gobierno.*

*La comparabilidad del desarrollo económico y social es otra de las funciones de los indicadores, ya que estamos inscritos en una cultura donde el valor asignado a los objetos, logros o situaciones sólo adquiere sentido respecto a la situación de otros contextos, personas y poblaciones, es decir, es el valor relativo de las cosas lo que les da un significado.”*

Todos los empresarios necesitan conocer cuál es la situación financiera de sus empresas, es por eso que nace la necesidad de aplicar índices financieros para saber sobre la rentabilidad de las actividades económicas, tomaremos lo que manifiesta (Mosquera, 2011), respecto a los índices de rentabilidad:

## **Índices de rentabilidad:**

Estos son indicadores que ayudan a medir la efectividad de la gestión de la empresa a fin de controlar costos y gastos, para convertir las ventas en utilidades.

*El índice de rentabilidad mide la cantidad en que aumenta la inversión en relación con cada unidad monetaria invertida.*

### **Margen de utilidad:**

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

*Por lo que el Margen de Utilidad calcula el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de deducir todos los costos y gastos.*

### **Retorno sobre activos:**

$$\text{Rendimiento sobre activo total} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

*El retorno sobre los activos es una medida de rentabilidad que refleja tanto el margen de utilidad como la eficiencia de la institución.*

### **Retorno sobre patrimonio:**

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

*El retorno del patrimonio indica la capacidad de generación de utilidades del negocio para premiar el retorno a los accionistas.*

#### **2.4.2.2.05 Gestión Administrativa**

La gestión administrativa es vital para que las empresas superen errores administrativos, a fin de fortalecerse y lograr una entidad más eficiente que logre alcanzar sus objetivos y metas.

Para lograrlo menciona (Moreta, 2010), que con el proceso administrativo, la administración de una entidad se vuelve eficiente aplicando cuatro elementos indispensables como son:

Planeación.- el administrador debe planificar eventos a futuro

Organización.- se establece reglas para el adecuado funcionamiento de la empresa, ya que se coordina los recursos disponibles sean humanos, materiales y financieros.

Dirección.-aquí se ejecutan los planes diseñados para alcanzar las metas y objetivos planteados en la organización.

Control.- se encarga de evaluar cómo se desarrolla las actividades en una empresa,

Para acotar algo más sobre la gestión administrativa se toma lo que menciona (Cruz y Jiménez, 2013), sobre la administración:

*“La Administración (lat. ad, hacia, dirección, tendencia, subordinación, obediencia) es la ciencia social y técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, del conocimiento, etc.) de una organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo de los fines perseguidos por la organización.”*

#### **2.4.2.2.05 Las decisiones financieras**

Según (Beranek, 1975, p.16-41), las decisiones financieras se agrupan en decisiones de inversión y decisiones de financiamiento. La primera tiene que ver sobre que recursos serán necesarios, mientras la segunda se relaciona sobre como adquirir los recursos necesarios.

## **Decisiones de inversión**

*“Las decisiones de inversión son una de las grandes decisiones financieras que se presentan en todas las empresas. La característica fundamental de las decisiones de inversión radica en que los flujos de dinero implicados en ella tienen lugar a través del tiempo, normalmente comprendiendo algunos o varios años, con frecuencia son decisiones de creación de capacidad productiva inversiones en edificios, maquinarias, proyectos de exportación, entre otras.”*

## **Decisiones de financiamiento**

*“El financiamiento de un activo debe estar ligado al tiempo que es probable permanezca este en el balance general.*

*La administración debe distinguir entre aquellos activos que se pueden convertir fácilmente en efectivo y aquellos que son más permanentes.*

*Estas elecciones representan combinaciones de proyectos y fuentes de suministro de fondos. El tomar decisiones financieras no se limita a acoplar la demanda de los recursos con la oferta de estos, sino que trata más bien de emparejar el suministro con la demanda, de modo tal que se logre maximizar el logro de los objetivos de la organización. La elección de un proyecto no es independiente de la elección de la fuente y de la cantidad de fondos que han de adquirirse. En general, se trata de decisiones vinculadas. Dado que tanto los beneficios que han de obtenerse de los proyectos como los gastos en que se incurre para obtener los recursos a ellos dedicados pueden ser inferidos a la consecución de los objetivos, el elemento que relaciona la oferta con la demanda en una decisión financiera constituye el conjunto de objetivos del que toma las decisiones.”*

## **Objetivos**

Como menciona (Beranek, 1975, p.16-41), la fijación de objetivos es indispensable, pues de este modo se verifica el cumplimiento de metas. Así como, buscar los máximos beneficios durante un periodo específico, mantener liquidez, evitar la rotación de empleados, establecerse metas a corto plazo.

## **Tipos de decisiones**

Las decisiones se clasifican en tres tipos que son: óptimas, subóptimas, e intuitivas, estas ayudaran a la directiva de una empresa a tomar decisiones, a continuación se detalla el concepto de los tipos de decisión antes descrito por (William, Beranek, 1975):

*“Óptimas.- una decisión óptima es la mejor solución a las condiciones especificadas del problema. Es el modo de actuar o curso de acción de acción que maximiza el logro de determinado conjunto de objetivos.*

*Subóptimas.- una decisión subóptima no es necesariamente una decisión inferior o una decisión mala. Aquí, el tomador de decisiones subordinado escoge un curso de acción que maximiza el logro de sus objetivos fijados por la alta dirección.*

*Intuitivas.- la forma intuitiva de tomar decisiones se refiere a las elecciones efectuadas sin saber si son óptimas o no. Algunas de estas decisiones son adoptadas tan a la ligera que parece como si hubieran sido tomadas a ciegas.”*

## **2.5. HIPOTESIS**

El tratamiento contable de los activos biológicos influye en la calidad de la información financiera en el centro agrícola AgroFuturo.

## **2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS**

- **Variable independiente:** Tratamiento contable de los activos biológicos
- **Variable dependiente:** Información Financiera
- **Unidad de observación:** Centro agrícola AgroFuturo
- **Términos de relación:** Influye.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE

La investigación es predominantemente cualitativa, porque la investigación va a solucionar problemas y necesidades del centro agrícola “AgroFuturo”. Esta investigación cuenta con la participación directa del propietario de la entidad, por lo que las soluciones establecidas van a ser desarrolladas en conjunto con la guía de técnicos especializados en el tema. Además, proporciona orientación a los planes de corto plazo, integra los planes funcionales en su esquema general, es realista y se halla orientada a la acción.

Según información presentada por (Hidalgo, 2009, p.60), la misma dice que:

*“La investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica.”*

En el presente estudio, se utilizará para estudiar los fenómenos cualitativos y su comprensión. La investigación cualitativa está orientada al proceso, por lo que mostrara la realidad dinámica de la empresa. Así como, ayudara a comprobar si se han conseguido los objetivos planteados, para determinar conclusiones y mejorar determinados aspectos.

## **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. Investigación de campo**

Según (Leiva, 2002,p.20), la investigación de campo *“es la que se realiza en lugares no determinados específicamente para ello, sino que corresponde al medio en donde se encuentran los sujetos o el objeto de investigación, donde ocurren los hechos o fenómenos investigados”*

También se puede decir que la investigación de campo es la actividad de búsqueda que se caracteriza por ser reflexiva, sistemática y metódica; tiene por finalidad obtener conocimientos y solucionar problemas científicos, filosóficos o empírico – técnicos, y se desarrolla mediante un proceso.

El campo de acción donde se desarrollara la presente investigación es el centro agrícola AgroFuturo. Es una investigación de campo participante ya que el investigador se encuentra relacionado directamente con la empresa, únicamente recopila información de fuentes primarias mediante la aplicación de una entrevista personal al propietario del centro agrícola AgroFuturo y encuestas al resto de personal de la empresa.

### **3.2.2. Investigación bibliográfica-documental**

Según (Bernal, 2006, p.110, 111), menciona que la investigación documental;

*“Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio.*

*De acuerdo con Cazares Hernández et. Al, la investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o que se consulta en documentos, entendiendo por*

*estos todo el material al que se pueda acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento.*

*Para los autores mencionados, las principales fuentes documentales son: documentos escritos (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias transcritas, etcétera), documentos fílmicos (películas, diapositivas, etcétera) y documentos gravados (discos, cintas, casetes, disquetes, etcétera).*

*En la investigación documental es importante mencionar las investigaciones denominadas “estado del arte”, las cuales se caracterizan por abordar problemas de carácter teórico y empírico, y que son relevantes de un tema objeto de estudio.”*

Para la contextualización de todo el marco teórico se utilizó fuentes bibliográficas, de diferentes libros y tesis relacionadas al tema a investigar así como de la causa y el efecto del problema de investigación. También nos basamos en la información obtenida del Internet debidamente sustentada en citas bibliográficas.

### **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Investigación exploratoria**

Según (Eyssautier, 2006, p.124), explica que:

*“Un estudio exploratorio es aquel que se efectúa cuando no se tiene suficiente información sobre el problema a investigar. Este tipo de estudio se realiza ante la falta de información o de organización del problema que se requiere investigar. En este caso requiere de un trabajo preliminar muy extenso para familiarizarse con el fenómeno que se estudia. Tendrá que recurrir a una investigación bibliográfica y literaria altamente desarrollada, misma que deberá contener mucha evidencia para justificar el problema y los objetivos de estudio.”*

En realidad podríamos aseverar que toda investigación empieza siendo exploratoria, debido al necesario e ineludible primer contacto con la realidad a través del cual, el investigador aclara su pensamiento, ajusta la idea de investigación inicial y de consecuencia formula con mayor precisión el problema de estudio.

### **3.3.2. Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva ayudo a identificar las características de la investigación, además, detallar y procesar la información recolectada en la empresa. Se aplicó también una investigación descriptiva según (Hernández y otros, 2004.p.117) porque permite:

*“Buscar y especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis de situaciones, eventos y hechos. Su objetivo es describir en una circunstancia temporo- espacial determinada, es decir detalla cómo es, y cómo se manifiesta.*

*La investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describen los datos y este debe tener un impacto en las vidas de la gente que le rodea. Utiliza la observación, la entrevista y la encuesta como técnicas de recolección de información primaria. Además, la información obtenida debe someterse a un proceso de codificación, tabulación y análisis estadístico. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.”*

La investigación descriptiva ayudo a identificar las características de la investigación, además, detallar y procesar la información recolectada en el centro agrícola AgroFuturo. A través de este estudio se conocerá las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, no se limitara a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre las variables.

Esto se da mediante la recolección de datos previo a un trabajo de campo donde se cimienta la base de una hipótesis o teoría; después de analizar los resultados de la información obtenida la misma se difunde cuidadosamente.

### **3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)**

Según (Herrera y otros, 2004. P.178), la investigación correlacional tiene como finalidad:

*“Determinar el grado de relación entre dos o más variables en un contexto particular. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y mediante la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación.*

*En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.”*

Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. Este tipo de investigación en el presente proyecto permitirá conocer si las variables en estudio están relacionadas o no.

## **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1. Población**

Según (Wigodski, 2012);

*“Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un*

*lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio. La población en estadística va más allá de lo que comúnmente se conoce como tal. Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes”.*

En esta investigación se trabajara con la totalidad de la población investigada que será los centros agrícolas ubicados en la parroquia Cunchibamba con el mismo problema de investigación, por lo tanto no hace falta el tamaño de la muestra. Se considera necesario identificar el grupo de personas que forman parte de la población y que participaran con aportes significativos para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

**Tabla N° 05.** Nómina de centros agrícolas – Parroquia Cunchibamba

<b>Nº</b>	<b>Empresa</b>	<b>Nº de Propietarios y Personal Administrativo</b>
1	AgroFuturo	3
2	AgroAhorro 1	4
3	AgroFYT	2
4	AgroAhorro 2	3
5	AgroCunchibamba	3
6	AgroESA	4
7	Semplant	4
8	AgroSembrador	3
9	DurAgro	3
10	AgroKas	2
11	Megaplant	4
	<b>TOTAL:</b>	<b>35</b>

**Fuente:** Propia

**Elaborador por:** Karina Quinapanta, 2013

### 3.4.2. Muestra

Según (Gahona, 2011), en su trabajo menciona que:

*“La muestra es un subconjunto representativo seleccionado de una población. Una buena muestra es aquella que refleja las características esenciales de la población de la cual se obtuvo.*

*En estadística, el objetivo de las técnicas de muestreo es asegurar que cada observación tiene una oportunidad igual e independiente de ser incluida en la muestra. Tales procesos de muestro conducen a una muestra aleatoria.”*

En la presente investigación no será necesario el cálculo de la muestra. Por lo que se trabajara directamente con el total de la población.

### 3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Según (Sierra, 1994), menciona al respecto de la operativización de las variables que:

*“Las variables, para su uso en las investigaciones deberán, en la medida de lo posible, ser definidas operacionalmente. La operativización de variables no es otra cosa que el procedimiento que tiende a pasar de las variables generales a las intermedias, y de estas a los indicadores, con el objeto de transformar las variables abstractas (los constructos) en variables directamente observables e inmediatamente operativas. Es decir, las definiciones operacionales consisten en un conjunto de instrucciones sobre cómo medir una variable que ha sido conceptualmente definida.”*

La operativización de las variables es de utilidad en la presente investigación puesto que ayudara a comprender fácilmente la conceptualización de las variables en forma clara y sencilla. En el procedimiento para operacionalizar las variables se distinguen las siguientes fases:

- 1.-Representación del concepto de la variable.
- 2.-Especificación del concepto hallado.
- 3.-Elección de indicadores o de circunstancias empíricas concretas en la realidad.
- 4.-Construcción de índices o escalas, es decir, jerarquizar los índices.

### 3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

**Tabla Nº 06.** Matriz de variable independiente

<b>Variable independiente:</b> El tratamiento contable a los activos biológicos				
<b>Conceptualización</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ITEMS Básicos</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>
<p><b>El tratamiento contable a los activos biológicos</b></p> <p>La contabilización mediante el proceso de recopilación y registro de la transformación biológica de las plántulas de tomate riñón permitirá a las empresas agrícolas presentar en forma clara y precisa el resultado obtenido en un periodo contable.</p>	Contabilidad Agrícola	Documentos validos	<p>¿Existen documentos que controlen la producción de plántulas?</p> <p>¿Son adecuados y suficientes los documentos que controlan la actividad agrícola?</p> <p>¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos del proceso de producción agrícola?</p>	Encuesta a los propietarios y personal administrativo de los diferentes centros agrícolas. Ver anexo 3
	Procedimiento contable	<p>Libro Diario</p> <p>Libro Mayor</p> <p>Balance de Comprobación</p>	<p>¿Existe una metodología para controlar la actividad agrícola?</p> <p>¿Es adecuado el actual proceso de control?</p> <p>¿Los saldos son confiables?</p>	
	Situación y resultados del período	Estados Financieros	<p>¿Se encuentran considerados y valorados correctamente los activos biológicos?</p> <p>¿Se puede identificar el resultado generado por la actividad agrícola?</p>	

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2013

### 3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

**Tabla N° 07. Matriz de variable dependiente**

<b>Variable dependiente:</b> Información Financiera				
<b>Conceptualización</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ITEMS Básicos</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>
<p><b>Información Financiera</b></p> <p>Es el conjunto de datos presentado a través de los estados financieros, donde se reflejan la situación económica y financiera real de la empresa. Esta facilita la administración y desarrollo de una empresa.</p>	Situación Financiera	<p>Balance General</p> <p>Flujo de Efectivo</p>	<p>¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?</p> <p>¿La información financiera refleja los valores reales de los activos biológicos?</p>	<p>Encuesta a los propietarios y personal administrativo de los diferentes centros agrícolas. Ver anexo 3</p>
	Situación Económica	<p>Estado de Resultados</p> <p>Estado de Cambios en el Patrimonio</p>	<p>Se conoce la rentabilidad que está dejando la producción agrícola?</p> <p>¿Se diferencia la rentabilidad agrícola de la rentabilidad comercial?</p> <p>¿Los resultados obtenidos son los esperados por los empresarios?</p>	
	Análisis financiero	<p>Índices financieros</p> <p>Decisiones financieras</p>	<p>¿Se utiliza información financiera para la toma de decisiones?</p> <p>¿Se cuenta con índices financieros para conocer la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Se cuenta con índices financieros que aporten con la toma de decisiones?</p>	

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2013

### 3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para (Herrera y otros, 2002: 174-178 y 183-185), “*la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información*”.

#### 3.6.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cualitativa, considerando los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.*** Los sujetos a ser investigados son los gerente – propietarios y empleados del centro agrícolas del sector Cunchibamba.
- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*** Las técnicas a ser utilizadas son las encuestas.
- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*** Para la presente investigación se diseñara una encuesta
- ***Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.*** Explicación del método de investigación a ser aplicado, delimitación espacial y delimitación temporal.

## CAPÍTULO IV

### ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

#### 4.1. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Principales diferencias entre NEC y NIIF en el Estado de Situación Financiera:

Determinación del Valor Razonable de Activos Fijos

DETALLE	FECHA DE COMPRA	VALOR NEC	AJUSTE	VALOR NIIF
TERRENOS	05/07/2009	\$ 9.500,00	\$ -	\$ 9.500,00
MAQUINARIA Y EQUIPO				
Bomba de Agua	01/04/2011	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00
MUEBLES Y ENSERES				
Cubetas	02/02/2009	\$ 18.000,00	\$ -	\$ 18.000,00
Tablas	15/03/2010	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00
Soportes	15/03/2010	\$ 1.200,00	\$ -	\$ 1.200,00
INSTALACIONES DE REGADIO				
Mangueras	01/04/2011	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00
Tanques	01/02/2009	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00
INVERNADERO	01/01/2012	\$ 5.000,00	\$ -	\$ 5.000,00
<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 36.600,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 36.600,00</b>

**Tabla N° 08.** Valor Razonable de Activos Fijos  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015

Determinación del Valor Razonable de Activos Biológicos

N° Plantas	Fecha de Germinación	N° Días	Costo	Valor NEC	Ajuste	Valor NIIF
5000	Syta 05/Diciembre/2014	26	\$ 0,13	\$ 629,03	\$ 120,97	\$ 750,00
3000	Syta 08/Diciembre/2014	23	\$ 0,11	\$ 333,87	\$ 116,13	\$ 450,00
7000	Syta 14/Diciembre/2014	17	\$ 0,08	\$ 575,81	\$ 474,19	\$ 1.050,00
10000	Syta 17/Diciembre/2014	14	\$ 0,07	\$ 677,42	\$ 822,58	\$ 1.500,00
6000	Syta 23/Diciembre/2014	8	\$ 0,04	\$ 232,26	\$ 667,74	\$ 900,00
7200	Syta 28/Diciembre/2014	3	\$ 0,01	\$ 104,52	\$ 975,48	\$ 1.080,00
<b>Total:</b>				\$ 2.552,90	\$ 3.177,10	\$ 5.730,00

\* El precio de venta de mercado es de \$0,15 centavos y no se existe costos en el punto de venta

**Tabla N° 09.** Valor Razonable de Activos Biológicos  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015



**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF: 01/01/2015

RUBROS	VALORES NEC 01/01/2015	AJUSTES		VALORES NIIF 01/01/2015
		DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE AL EFFECTIVO	\$ 5.913,65			\$ 5.913,65
CUENTAS POR COBRAR	\$ 70,86			\$ 70,86
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				\$ -
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 1.018,70			\$ 1.018,70
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 76.601,50			\$ 76.601,50
ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 2.552,90		\$ 2.552,90
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>				\$ -
TERRENOS		\$ 9.500,00		\$ 9.500,00
EDIFICIOS	\$ 12.000,00			\$ 12.000,00
DEP. ACUM EDIFICIOS	\$ (3.600,00)			\$ (3.600,00)
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 700,00		\$ 700,00
DEP. ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO				\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.380,00	\$ 20.200,00		\$ 21.580,00
DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES	\$ (276,38)			\$ (276,38)
INSTALACIONES DE REGADIO		\$ 1.200,00		\$ 1.200,00
DEP. ACUM INSTALACIONES DE REGADIO				\$ -
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 900,00			\$ 900,00
DEP. ACUM EQUIPOS DE COMPUTO	\$ (198,61)			\$ (198,61)
INVERNADERO		\$ 5.000,00		\$ 5.000,00
DEP. ACUM INVERNADERO				\$ -
VEHICULOS	\$ 29.990,00			\$ 29.990,00
DEP. ACUM VEHICULOS	\$ (2.998,98)			\$ (2.998,98)
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 120.800,74</b>			<b>\$ 159.953,64</b>
<b>PASIVO</b>				\$ -
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>				\$ -
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 83.887,56			\$ 83.887,56
OBLIGACIONES SOCIALES	\$ 3.325,00			\$ 3.325,00
OBLIGACIONES FISCALES	\$ 1.675,00			\$ 1.675,00
PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 150,13			\$ 150,13
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 89.037,69</b>			<b>\$ 89.037,69</b>
<b>PATRIMONIO</b>				\$ -
CAPITAL	\$ 31.763,05			\$ 31.763,05
RESULTADOS ACUMULADOS				\$ -
RESULTADOS POR ADOPCION DE NIIF			\$ 2.552,90	\$ 2.552,90
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			\$ 36600,00	\$ 36600,00
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 120.800,74</b>	<b>\$ 39.152,90</b>	<b>\$ 39.152,90</b>	<b>\$ 159.953,64</b>

**Tabla N° 10.** Conciliación de NEC a NIIF  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015

Balance de Cambios Patrimonio Inicial Bajo NIIF

RUBROS	Capital	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 31/12/2014 (NEC)	\$ 31.763,05		\$ 31.763,05
<b>DETALLE AJUSTE NIIF:</b>			\$ -
Ajuste por reconocimiento de Activos Biológicos		\$ 2.552,90	\$ 2.552,90
Ajuste por reconocimiento de Activos Fijos		\$ 36.600,00	\$ 36.600,00
<b>Saldo al 01/01/2015 (NIIF)</b>	<b>\$ 31.763,05</b>	<b>\$ 39.152,90</b>	<b>\$ 70.915,95</b>

**Tabla N° 11.** Conciliación Estado de Cambios en el Patrimonio  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015

### Principales diferencias económicas entre NIIF y NEC en el Estado de Situación Financiera:

Las diferencias se generaron debido a que la entidad no había reconocido en su valor razonable los activos biológicos y activos fijos de la explotación agrícola.

DETALLE	NIIF	% VARIACIÓN
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 2.552,90	3%
TERRENOS	\$ 9.500,00	21%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 700,00	2%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 20.200,00	46%
INSTALACIONES DE REGADIO	\$ 1.200,00	3%
INVERNADERO	\$ 5.000,00	11%
RESULTADOS POR ADOPCION DE NIIF	\$ 2.552,90	8%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 36.600,00	115%
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 78.305,81</b>	

**Tabla N° 12.** Diferencias de NEC a NIIF  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015

### Análisis:

Al aplicar las NIIF después de realizar los ajustes correspondientes por reconocimiento inicial en el valor razonable de los activos biológicos y los activos fijos necesarios para la producción agrícola de plántulas de tomate se observa en la tabla anterior los porcentajes de variación de las cuentas que afectan a la información financiera de la empresa. Por lo que se demuestra la hipótesis de que el tratamiento contable de activos biológicos **SI** influye en la información financiera generada por el Centro Agrícola AgroFuturo.

Encuesta dirigida a: Propietarios y Personal Administrativo de centros agrícolas.

### 1. ¿La empresa produce plántulas de tomate riñón?

**Tabla N° 13.-** Producción de plántulas

Producción de plántulas	Frecuencia	Porcentaje
Si	35	100%
No	0	0%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico N° 06.-** Producción de plántulas



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

#### **Análisis:**

Del 100% de las personas encuestadas todas señalan que tiene como actividad económica la producción de plántulas de tomate por la alta demanda obtenida en el sector de Cunchibamba. Además, por ser un sector agrícola las empresas empezaron a incursionar en la producción de plántulas de hortalizas como col, brócoli, coliflor, lechuga y cebolla.

#### **Interpretación:**

Con lo manifestado anteriormente se puede explicar que los centros agrícolas ven en la producción de plántulas de tomate un alto beneficio económico por el sector en donde se hallan ubicados y la demanda existente.

## 2. ¿La empresa vende plántulas de tomate riñón con factura?

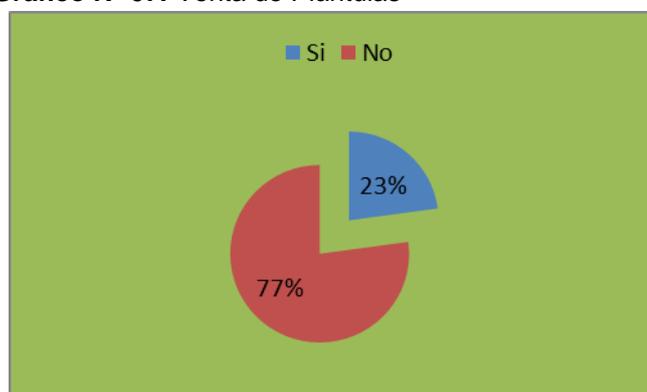
**Tabla N° 14.-** Venta de plántulas

Venta de plántulas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	23%
No	27	77%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico N° 07.-**Venta de Plántulas



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Análisis:**

Del 100% de personas encuestadas el 77% señala que no vende las plántulas de tomate con factura y el 23% indica que si realiza sus ventas con este documento de respaldo.

### **Interpretación:**

Con lo manifestado anteriormente se puede explicar que los centros agrícolas no venden con factura las plántulas alegando que recién están incursionando en esta actividad y quieren tener un beneficio económico más alto.

### 3. ¿Existen documentos que evidencien el control en la producción de plántulas?

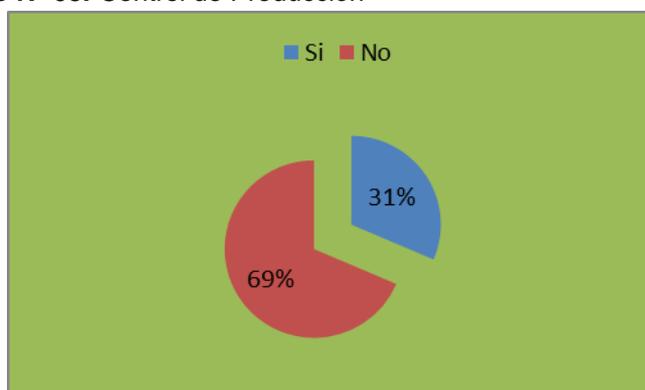
**Tabla Nº 15.-** Control de Producción

Control de Producción	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	31%
No	24	69%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico Nº 08.-**Control de Producción



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

#### **Análisis:**

Del total de encuestados el 31% señala que si existen documentos que controlen la actividad agrícola de producción de plántulas y el 69% de los mismos indica que no existe documentos elaborados por la empresa para controlar esta actividad.

#### **Interpretación:**

Con lo manifestado anteriormente se puede notar el desinterés por los dirigentes de las empresas en aplicar control sobre su actividad de producción. Esta mala administración provoca el desconocimiento de producción en proceso, producción terminada y utilidad o pérdida que está generando esta actividad agrícola.

#### 4. Los formatos establecidos actualmente para el control de la producción agrícola ¿Son suficientes y adecuados?

**Tabla Nº 16.-** Documentos de producción

Documentos de producción	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	26%
No	26	74%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico Nº 09.-** Documentos de producción



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

#### **Análisis:**

El 26% de los encuestados manifiestan que si tienen adecuados documentos que respalden la producción de plántulas, mientras que el 74% menciona que dichas operaciones de producción no cuentan con el suficiente número de documentos que respalden la producción. Y que el formato actual de dichos documentos no abastece la información necesaria.

#### **Interpretación:**

De lo anteriormente expuesto se puede interpretar que los dirigentes de las empresas agrícolas cuentan con un inadecuado formato para controlar la producción. Y al no poseer suficientes documentos de respaldo, el despilfarro de recursos humanos, materiales y financieros es evidente. Así como, el desconocimiento de la producción real de la empresa como: cuanto está sembrado, cuanto se vende, cuanto consta como inventario.

5. ¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos del proceso de producción agrícola?

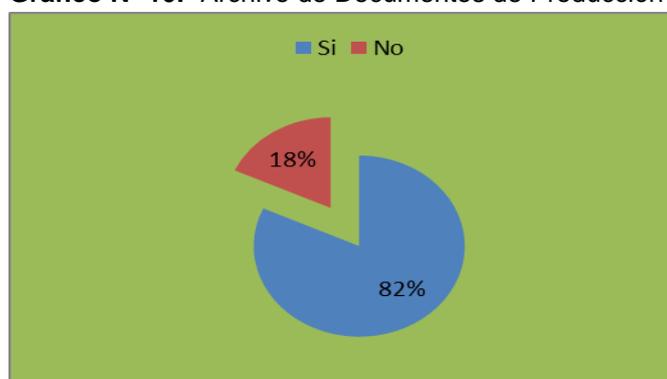
Tabla Nº 17.- Archivo de Documentos de Producción

Archivo de Documentos	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	82%
No	6	18%
Total:	33	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

Gráfico Nº 10.- Archivo de Documentos de Producción



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

**Análisis:**

Analizando los resultados obtenidos el 82% de encuestados deducen que los documentos siempre se archivan y guardan correctamente, mientras que el 18% de los mismos manifiesta que nunca se archivan y protegen los mismos.

**Interpretación:**

De acuerdo con el análisis anterior se puede interpretar que las empresas al momento de elaborar un documento para la producción agrícola no lo archiva inmediatamente, generando un riesgo de pérdida y a su vez provocando el desvío y desconocimiento de información relevante.

6. ¿Existe una metodología para controlar la actividad agrícola de producción de plántulas?

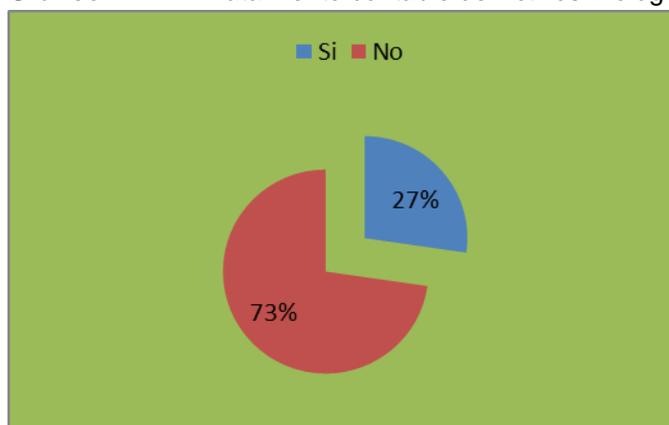
Tabla N° 18.- Tratamiento contable de Activos Biológicos

Tratamiento contable	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	31%
No	24	69%
Total:	35	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

Gráfico N° 11.- Tratamiento contable de Activos Biológicos



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

**Análisis:**

Del análisis realizado el 69% de los encuestados manifiestan que no aplican una metodología como un tratamiento contable para controlar los activos biológicos de la empresa. El 31% de los mismos manifiesta que si existe control sobre sus plántulas de tomate.

**Interpretación:**

Si bien es cierto, las empresas al no contar con adecuados y suficientes documentos de producción, las mismas no tienen la base para crear un adecuado control agrícola. Además, al no existir una metodología a seguir los procesos de producción siguen un orden empírico, creando limitada información.

## 7. ¿Se ajusta a las necesidades el actual procedimiento de control en la actividad agrícola?

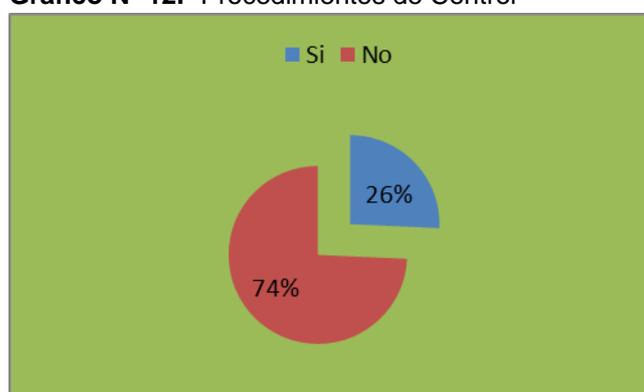
**Tabla N° 19.-** Procedimientos de control

Procedimientos de control	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	26%
No	26	74%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico N° 12.-** Procedimientos de Control



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Análisis:**

Del análisis realizado el 74% de los encuestados manifiestan que no existe una adecuada metodología para controlar los activos biológicos. Mientras que el 26% de los mismos manifiesta que si tienen un adecuado control sobre el proceso de producción de plántulas de tomate.

### **Interpretación:**

Al no existir un adecuado sistema de control agrícola, las empresas se ven inmersas en un despilfarro de recursos, pues no se conoce con claridad: cuanto se va a producir, cuanto está en proceso, cuanto está en proceso terminado y en que costos está incurriendo para continuar con la producción.

## 8. ¿Se conoce los costos de producción agrícola?

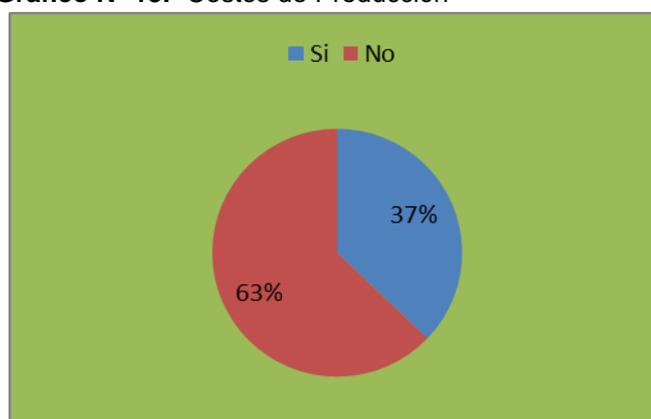
**Tabla Nº 20.-** Costos de Producción

Costos de Producción	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	37%
No	22	63%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico Nº 13.-** Costos de Producción



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Análisis:**

Del análisis realizado el 63% de los encuestados manifiestan que no conocen los costos de producción de los activos biológicos. Mientras que el 37% de los mismos manifiesta que si conocen en que se costos se incurre para poder producir plántulas de tomate riñón.

### **Interpretación:**

Al no conocer con exactitud en que costos se incurre, las empresas claramente están inmersas en un despilfarro de recursos económicos. El desinterés administrativo por aplicar control en la producción agrícola genera gastos innecesarios, lo que provoca inestabilidad en la liquidez de la empresa.

## 9. ¿Se conoce la rentabilidad que está generando la producción agrícola?

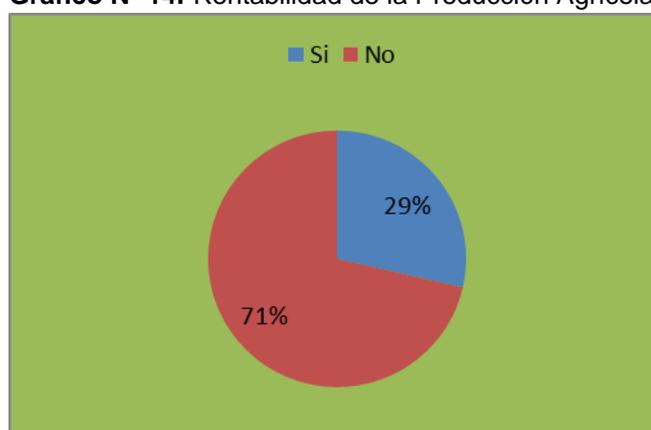
**Tabla Nº 21.-** Rentabilidad de la Producción Agrícola

Rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	29%
No	25	71%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico Nº 14.-** Rentabilidad de la Producción Agrícola



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Análisis:**

El 71% de los encuestados menciona que los dirigentes de la empresa no conocen la rentabilidad que está arrojando su actividad económica. El 29% menciona que si sabe cuál es la rentabilidad de su negocio.

### **Interpretación:**

Los empresarios al administrar su negocio empíricamente, se arriesgan a no tener información real de su actividad, por lo que no se conoce con exactitud la rentabilidad real de la empresa y muchas ni siquiera conocen cual es el beneficio económico obtenido en la actividad agrícola.

10. ¿Los resultados obtenidos son los esperados por los empresarios?

Tabla Nº 22.- Resultados Obtenidos

Resultados Obtenidos	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	77%
No	8	23%
Total:	35	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

Gráfico Nº 15.- Resultados Obtenidos



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

**Análisis:**

En el análisis realizado el 17% de los encuestados respondieron que los resultados económicos obtenidos no cumplen con sus expectativas económicas, y el 83% de las mismas personas encuestadas manifiestan que si obtienen un beneficio económico lo que hace rentable esta actividad.

**Interpretación:**

Al tener una alta demanda la producción de activos biológicos se vuelve una actividad rentable. Es por eso que los encuestados respondieron que esta actividad si satisface sus expectativas económicas y por ello se dedican a esta actividad.

## 11. Se diferencia claramente ¿cuál es la rentabilidad agrícola de la rentabilidad de la actividad comercial?

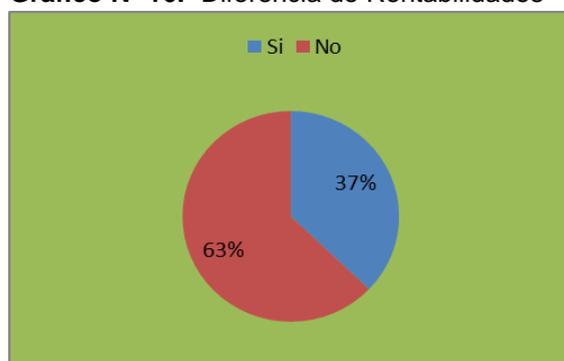
**Tabla N° 23.-** Diferencia de Rentabilidades

Diferencia de rentabilidades	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	37%
No	22	63%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico N° 16.-** Diferencia de Rentabilidades



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Análisis:**

En el análisis realizado el 37% de los encuestados respondieron que si diferencian de manera precisa la rentabilidad de la producción con la rentabilidad que está generando el almacén. Y el 63% de los encuestados respondieron que no diferencian dichas rentabilidades.

### **Interpretación:**

Las empresas encuestadas no solo venden plántulas de tomate, si no también se dedican a la venta de productos químicos: como Fumigaciones, semillas, abonos, entre otros. Esta actividad nada tiene que ver con la producción por lo que se necesita un control de ambas actividades por separado. Al no conocer los resultados que están arrojando cada actividad, no sabemos si ambas son rentables y están arrojando resultados positivos.

## 12. ¿La información financiera actual refleja los valores reales de los activos biológicos?

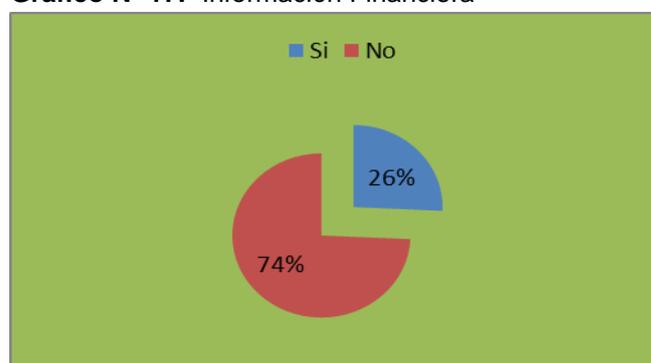
**Tabla N° 24.-** Información Financiera

Información Financiera	Frecuencia	Porcentaje
Si	29	88%
No	4	12%
Total:	33	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico N° 17.-** Información Financiera



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Análisis:**

En las encuestas realizadas el 26% de los encuestados respondieron la información financiera que manejan si está reflejando los valores reales de la producción de plántulas y el 74% de los mismos manifiestan que no tienen información financiera generada por dicha actividad.

### **Interpretación:**

Al no poseer un control contable, muchos de los encuestados no poseen estados financieros por ende no se podría hablar de información financiera. Por lo que se hace evidente la necesidad de aplicar control, para obtener estados financieros que reflejen la imagen real de la actividad económica. Misma que permitiría tener una base sólida sobre la situación económica y financiera de la producción de activos biológicos.

### 13. ¿Se utiliza la información financiera para la toma de decisiones?

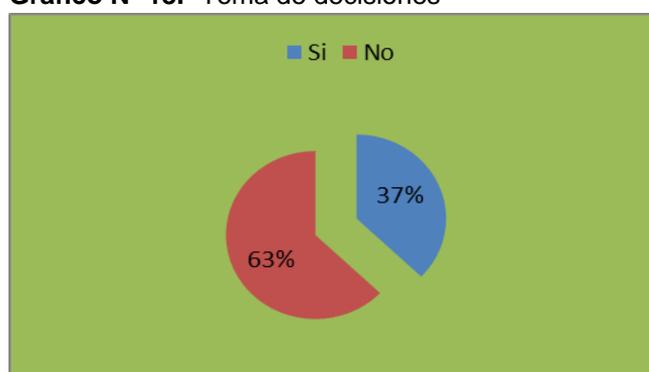
**Tabla N° 25.-** Toma de decisiones

Toma de decisiones	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	37%
No	22	63%
Total:	35	100%

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

**Gráfico N° 18.-** Toma de decisiones



**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

#### **Análisis:**

De las encuestas realizadas el 63% piensa que no se utiliza información financiera para la toma de decisiones en la actividad agrícola y el 37% piensa todo lo contrario, ósea que si se utiliza esta herramienta financiera para la toma de decisiones.

#### **Interpretación:**

Los centros agrícolas encuestados están conscientes de que son necesarios los balances para una correcta toma de decisiones, pues de no hacerlo ponen en riesgo la evolución de la empresa. Al saber los resultados de un ejercicio económico, los dirigentes pueden encaminar a las empresas al éxito. Pero lastimosamente, las mismas no cuentan con una sólida información financiera y por ende las decisiones tomadas son empíricas.

14. ¿Se toma en cuenta con índices financieros a la hora de tomar una decisión?

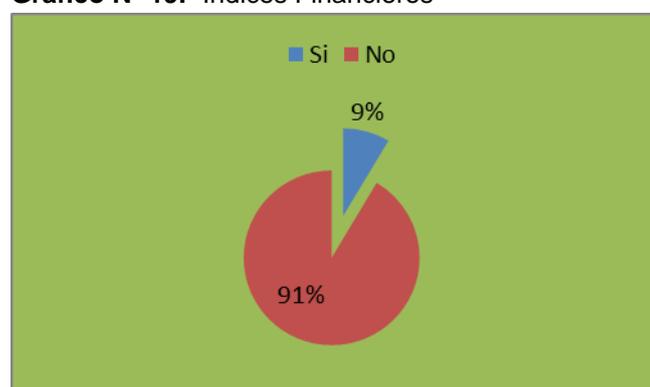
Tabla Nº 26.- Índices Financieros

Índices Financieros	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	9%
No	32	91%
Total:	35	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

Gráfico Nº 19.- Índices Financieros



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

**Análisis:**

De las encuestas realizadas, el 91% de los encuestados no aplica índices financieros como base para la adecuada toma de decisiones. Mientras que el 9% de ellos piensan que si utilizan esta herramienta para tomar de decisiones.

**Interpretación:**

Las empresas al poseer un mecanismo para determinar la rentabilidad de una actividad económica, podrían prever eventos futuros, y las empresas que no analicen su situación económica se encuentran en un abismo, pues no saben con certeza los resultados, y la toma de decisiones se vuelve empírica y sin fundamento.

## 4.2. VERIFICACION DE HIPOTESIS

### 1. Planteamiento de Hipótesis

El tratamiento contable de los activos biológicos influye sobre la calidad de la información financiera generada por el Centro Agrícola AgroFuturo.

**H<sub>0</sub>:** El tratamiento contable de los activos biológicos NO influye sobre la calidad de la información financiera generada por el Centro Agrícola AgroFuturo.

**H<sub>i</sub>:** El tratamiento contable de los activos biológicos influye sobre la calidad de la información financiera generada por el Centro Agrícola AgroFuturo.

### 2. Estimador Estadístico

$$X^2 = \sum \left( \frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

**X<sup>2</sup>** = Valor de chi cuadrado

**∑** = Sumatoria

**O** = Frecuencia Observada

**E** = Frecuencia Esperada

### 3. Nivel de Simplificación

$$gl = ((C - 1)(F - 1))$$

**gl**= Grados de libertad

**C** = Columnas

**F** = Filas

**Gráfico Nº 20.- Distribución de  $\chi^2$**

DISTRIBUCION DE  $\chi^2$

Grados de libertad	Probabilidad											
	0,95	0,90	0,80	0,70	0,50	0,30	0,20	0,10	0,05	0,01	0,001	
1	0,004	0,02	0,06	0,15	0,46	1,07	1,64	2,71	3,84	6,64	10,83	
2	0,10	0,21	0,45	0,71	1,39	2,41	3,22	4,60	5,99	9,21	13,82	
3	0,35	0,58	1,01	1,42	2,37	3,66	4,64	6,25	7,82	11,34	16,27	
4	0,71	1,06	1,65	2,20	3,36	4,88	5,99	7,78	9,49	13,28	18,47	
5	1,14	1,61	2,34	3,00	4,35	6,06	7,29	9,24	11,07	15,09	20,52	
6	1,63	2,20	3,07	3,83	5,35	7,23	8,56	10,64	12,59	16,81	22,46	
7	2,17	2,83	3,82	4,67	6,35	8,38	9,80	12,02	14,07	18,48	24,32	
8	2,73	3,49	4,59	5,53	7,34	9,52	11,03	13,36	15,51	20,09	26,12	
9	3,32	4,17	5,38	6,39	8,34	10,66	12,24	14,68	16,92	21,67	27,88	
10	3,94	4,86	6,18	7,27	9,34	11,78	13,44	15,99	18,31	23,21	29,59	
	No significativo								Significativo			

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

#### 4. Calculo del Chi Cuadrado

V.I. ¿Existe una metodología para controlar la actividad agrícola de producción de plántulas?

**Tabla Nº 27.** Encuestas variable independiente

Denominación	Calificación
Si	11
No	24
<b>Total:</b>	<b>35</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

V.D. ¿La información financiera actual refleja los valores reales de los activos biológicos?

**Tabla Nº 28.** Encuestas variable dependiente

Denominación	Calificación
Si	9
No	26
<b>Total:</b>	<b>35</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

## FRECUENCIAS OBSERVADAS

**Tabla Nº 29.** Frecuencias Observadas

Tratamiento contable de activos biológicos	Información Financiera		
	Si	No	TOTAL
<b>Si</b>	11	9	20
<b>No</b>	24	26	50
<b>Total:</b>	35	35	70

Fuente: Propia

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

## FRECUENCIAS ESPERADAS

**Tabla Nº 30.** Frecuencias Esperadas

Tratamiento contable de activos biológicos	Información Financiera		
	SI	NO	TOTAL
<b>SI</b>	10	10	20
<b>NO</b>	25	25	50
<b>TOTAL</b>	35	35	70

Fuente: Propia

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

## FRECUENCIAS OBSERVADAS Y FRECUENCIAS ESPERADAS

**Tabla Nº 31.** Frecuencias observadas y esperadas

O	E	(O - E)	(O - E) <sup>2</sup>	(O - E) <sup>2</sup> /E
11	10	1	1	0,10
9	10	-1	1	0,10
24	25	-1	1	0,04
26	25	1	1	0,04

$\Sigma$       **0,28**      **CHI CALCULADO**

**3,84**      **CHI TABLA**

Fuente: Propia

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

### **GRADOS DE LIBERTAD**

$$\mathbf{GI = (C - 1) (F - 1)}$$

$$\mathbf{GI = (2 - 1) (2 - 1)}$$

$$\mathbf{GI = (1) * (1)}$$

$$\mathbf{GI = 1}$$

### **CHI TABLA > CHI CUADRADO**

$$3,84 > 1,09$$

Acepto  $H_i$

Rechazo  $H_0$

El resultado final indica que Chi-calculado es menor que Chi-tabla por lo tanto se acepta el planteamiento de la hipótesis  $H_i$ , el cual afirma que el tratamiento contable de los activos biológicos influye sobre la calidad de la información financiera generada por el Centro Agrícola AgroFuturo.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

##### **Conclusiones**

- En la investigación realizada, el 24% de los encuestados manifiestan que no poseen un procedimiento de control contable adecuado respecto a la producción de plántulas; en base a lo cual se puede concluir que los principales inconvenientes que frenan el desarrollo de la empresa tienen en gran parte su origen en la forma inapropiada de dirigir su negocio, la información contable no tiene un modelo de control adecuado, lo cual no les permite conocer su información financiera real y con ello planificar a futuro.
  
- Las empresas que se dedican a la actividad agrícola en su mayoría no conocen los costos de producción en los que está incurriendo, esto se debe a que no administran ni controlan correctamente sus recursos humanos, materiales y financieros, generando así el despilfarro y uso excesivo de los mismos, con lo que al desembolsar dinero innecesario ponen en riesgo la liquidez y estabilidad de la empresa.
  
- El 69% de personas que se dedican a la producción de plántulas de tomate no conoce exactamente a cuánto asciende el valor de sus activos biológicos, es decir, el inventario inicial, en proceso y terminado, esto se debe a que no valoran ni controlan sus activos biológicos, ya sea por los deficientes documentos de control y el inadecuado formato que poseen que no brindan la información que se necesita.

- La escasa información financiera y el ineficiente control económico provoca que los empresarios no tengan la certeza de que su actividad económica es rentable, pues, no al no conocer fielmente los resultados de la producción de las plántulas de tomate, las empresas se encuentran en un ambiente sin organización y dirección. A futuro este riesgo conlleva a una toma de decisiones incorrectas, siendo la más evidente la pérdida de beneficios en la producción de plántulas de tomate.
- La rentabilidad de una actividad económica es la meta de los empresarios, sin embargo en su mayor parte los empresarios no conocen la rentabilidad de su negocio lo cual es algo sorprendente, pero a la vez preocupa pues al dejarse llevar con lo que establece el mercado, las empresas se rigen a un costo de producción y un precio de venta que tal vez no se asemeja a la realidad de la empresa.

### **Recomendaciones**

- Los empresarios dedicados a la actividad agrícola deben tener una mentalidad de crecimiento, es decir, cambiar esa mentalidad errónea de desinterés por aplicar un control contable sobre sus actividades de producción. Por lo que nace la necesidad de aplicar una metodología de control sobre sus activos biológicos para llevar a la empresa a un ambiente estable con planificación, organización, dirección y control.
- Identificar claramente los costos de producción llevará a la empresa a un ambiente de planificación, pues al conocer de manera precisa el costo real de producción tomar una mejor decisión al momento de establecer el precio de venta.
- La planificación de crecimiento debe ser una tarea urgente y necesaria, por lo que se necesita contar con mejores herramientas

contables y financieras que proporcionen información de la imagen real de la empresa. Con el correcto diseño y aplicación de documentos que controlen la producción mejoraría la calidad de la información, manteniendo información actualizada y real.

- Los centros agrícolas necesitan profesionales contables bien capacitados que les guíen mediante la aplicación de un modelo contable de su actividad agrícola para conocer el costo beneficio en el que están inmersos y así permanecer en constante desarrollo, utilizando plena y adecuadamente los recursos, para llegar a obtener la correcta valoración de sus activos biológicos. De esta forma estableciendo información financiera de calidad.
- Además, al lograr establecer un adecuado sistema contable acorde a las necesidades de información en el proceso de producción, esto beneficiara a los centros agrícolas generando datos confiables, que darán como resultado estados financieros bien fundamentados y que servirán como base para la toma de decisiones y superación de dificultades como establecer el precio de venta y costo de producción.
- Se debe hacer un análisis económico y financiero de su proceso de producción, para mediante la aplicación de documentos contables estos permitan obtener información confiable, y así tener una ventaja competitiva de reducir costos y aumentar la productividad. Para analizar la información financiera es necesario aplicar índices financieros que midan la rentabilidad de la empresa y demuestre de esta forma que un modelo contable adecuado tiene grandes beneficios.

## CAPÍTULO VI PROPUESTA

### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

#### 6.1.1. Título

Diseño de un modelo contable para el control de los activos biológicos a fin de generar información financiera razonable en el centro agrícola AgroFuturo.

#### 6.1.2. Institución Ejecutora

Centro Agrícola “AgroFuturo”



### **6.1.3. Beneficiarios**

Gerente Propietario: Ing. Agro. Patricio Nata

Departamento Contable: Ing. Lilian Vega

Empleados:

Eco. Lilia Laura

Ing. Agro. Danilo Fonseca

Srta. Vanessa Laguaquiza

Srta. Patricia Dígaló

### **6.1.4. Ubicación**

Dirección: Barrio La Primavera, en la Panamericana Norte, Km. 12, vía a Quito

Parroquia: Cunchibamba

Provincia: Tungurahua

### **6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución**

Tiempo estimado para la ejecución es de 6 meses

### **6.1.6. Equipo técnico responsable**

Gerente: Ing. Agro. Patricio Nata

Contadora: Ing. Lilian Vega

Investigador: Karina Quinapanta

Asesor: Dra. Myriam Manjares

### **6.1.7. Costo**

\$ 1006.50 (Mil seis con 50/100 dólares)

## **6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

El centro agrícola AgroFuturo, es una empresa ubicada en la parroquia Cunchibamba, dedicada a la producción de plántulas de tomate bajo condiciones protegidas de invernadero, donde no se ha realizado antes una investigación de este tipo. Después de haber realizado la investigación previa, se encontraron como inconvenientes los siguientes problemas en el control de activos biológicos:

AgroFuturo carece de información financiera real y razonable de su actividad agrícola, debido a que sus propietarios han mostrado desinterés por aplicar documentos que controlen la producción de plántulas y todo aquel costo necesario para lograrlo; como utilización de sustrato, fumigación y semillas, mencionando las más importantes.

Para lo anteriormente expuesto la causa principal, es el uso de un sistema de control empírico e inadecuado, puesto que el mismo se basa según sus propietarios en llevar un libro de ingresos y egresos en Excel evidenciando claramente que los saldos obtenidos son poco confiables. Otro problema inminente es el cálculo de los insumos y materiales que se necesita para la actividad de producción, puesto a que dicho cálculo se realiza mentalmente, manteniendo un riesgo alto de despilfarro de recursos.

De esta forma se evidencia que la información financiera obtenida es poco razonable debido a los procedimientos primitivos que se realizan en la empresa, por lo que se hace necesario la implementación un sistema de control contable que brinde información real de la producción para poder tomar decisiones acertadas, que lleven a la empresa al éxito y una buena administración.

### **6.3 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación “El tratamiento contable de los activos biológicos y su influencia en la información financiera del centro agrícola AgroFuturo” es el punto inicial para obtener un adecuado control de la producción de plántulas de tomate y lograr presentar información financiera confiable y de calidad.

El diseño de un modelo contable para controlar los activos biológicos a fin de generar información financiera razonable resultará de mucha importancia en el centro agrícola AgroFuturo, pues esta servirá para que la misma observe sus puntos críticos y los fortalezca, a fin que la empresa se desarrolle más, con un adecuada planificación, organización, dirección y control.

La implementación de un sistema contable beneficiara a su propietario, puesto se conocerá de manera clara la inversión y el costo en los que se está incurriendo, desde su inicio hasta el final del proceso productivo. Esta información generará estabilidad y un nuevo enfoque organizacional en la empresa, ya que al mejorar la administración de sus recursos, AgroFuturo incrementará su productividad, reducirá costos y obtendrá mayores beneficios económicos.

En este mundo globalizado, las Normas Internacionales de Contabilidad revisten de mucha importancia, por su utilidad en cuanto a la información financiera que se obtiene. En la actualidad, sobre la NIC 41 Agricultura se conoce muy poco y sobre su aplicación práctica en el sector agrícola, por lo que al adoptarla y usarla como base para la elaboración del sistema contable, la misma mejorará los procedimientos contables y la calidad de la información financiera.

La propiedad agrícola manejará información financiera confiable, oportuna y veras que dará fundamentos al momento de tomar una decisión. La información presentada en los estados financieros será en base a la imagen real de la empresa lo que permitirá evaluar de manera eficiente la rentabilidad del negocio. Para esto, al implementar el cálculo de índices financieros se lograra desarrollar a la empresa con eficiencia productiva y económica.

Para la realización del presente trabajo investigativo se consta con el apoyo y la aprobación de los propietarios de la empresa. Además, se cuenta con la experiencia de trabajar en el campo de la producción agrícola de las plántulas de tomate, por lo que se maneja información importante para obtener resultados apegados a la realidad.

## **6.4 OBJETIVOS**

### **6.4.1. Objetivo General**

- Diseñar un modelo contable para el control de los activos biológicos, mediante la aplicación de la NIC 41- Agricultura que facilite la obtención de información financiera razonable en el centro agrícola AgroFuturo.

### **6.4.2. Objetivos Específicos**

1. Diseñar un diagrama de flujos de la transformación biológica de las plántulas de tomate, para conocer los procesos productivos.
2. Elaborar formatos para el control contable del proceso productivo, a fin de recolectar de manera adecuada la información financiera.

3. Definir procedimientos para aplicación del sistema contable.
4. Ejecutar una práctica contable que ejemplifique el control de los activos biológicos, a fin de conocer los beneficios del modelo propuesto.

## **6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

El análisis de factibilidad es aquel que especifica las condiciones necesarias para desarrollar la propuesta, tanto en lo tecnológico, socio cultural, organizacional, económico y legal, que garanticen que la propuesta esté debidamente fundamentada y documentada.

### **Tecnológica.**

Para diseñar un modelo contable a los activos biológicos en la empresa, la misma cuenta equipos de computación que contienen información histórica y actual de todo lo concerniente al desarrollo de las actividades. Enumerando la maquinaria que tiene la empresa, esta cuenta con un sistema de aspersión de agua, bomba de fumigar, bomba de agua.

### **Económica.**

En el área económica, para el diseño de un proceso contable que controle la producción de plántulas, la propuesta no tiene un costo elevado y tiene el total sustento económico. Esta investigación es de gran interés ya que traerá consigo un beneficio para la institución, por lo que el propietario Ing. Patricio Nata ve en ella una inversión.

**Tabla N° 32.- Presupuesto**

<b>RUBRO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>TOTAL, USD \$</b>
<b>PERSONAL</b>			
Tutor	1	150,00 \$ / obra	150,00
Estudiante Investigador	1	50,00 \$ / cada mes	300,00
<b>SUMINISTROS</b>			
Hojas	2	5,00 \$ / resma	10,00
Fotocopias	150	0,02 \$ / copia	3,00
Impresiones	1000	0,10 \$ / hoja	100,00
<b>SERVICIOS</b>			
Transporte	100	0,25 \$ / veces	25,00
Servicios básicos (luz, agua, teléfono, internet)	1	180,00 \$ / uso	180,00
<b>ALIMENTACION</b>			
Alimentación	60	2,00 \$ / plato	120,00
<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>			
Memoria USB (pendrive)	1	15,00 \$ / artículo	15,00
Alquiler de equipos	15	0,80 \$ hora	12,00
<b>SUBTOTAL, USD \$</b>			915,00
<b>+ 10% IMPREVISTOS, USD \$</b>			91,50
<b>TOTAL, USD \$</b>			1006,50

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

### **Legal.**

La investigación que se realiza no tiene limitaciones legales que imposibiliten la creación un modelo contable para el control de activos biológicos y así lograr presentar información financiera de acuerdo a la realidad de la empresa AgroFuturo, ya que la misma podría ser utilizada en otras instituciones con dificultades similares.

Para el funcionamiento de la empresa, esta debe acogerse a las normas y reglamentos establecidos por el órgano máximo de control que es el Servicio de Rentas Internas. Por lo que al cumplirlo la empresa mejoraría la gestión de sus recursos humanos, materiales y financieros.

Además, la superintendencia de compañías obliga a la presentación de información conforme a las normas internacionales de información financiera, por lo que la presente propuesta no está atentando contra las

leyes establecidas. Con esto se quiere lograr un cambio en la gestión, pues al cumplir con todas las disposiciones, la empresa se evita sanciones de las instituciones reguladoras.

## **6.6 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - PRÁCTICO**

### **Diagramación**

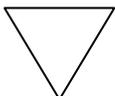
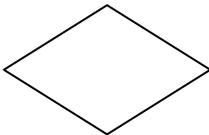
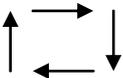
El arte de diagramar es representar mediante gráficos: hechos, situaciones, movimientos, relaciones o fenómenos de cualquier tipo de proceso o actividad donde por medio de símbolos explican la relación que existe entre ellos.

### **Símbolos usados en los diagramas de flujo:**

Rancel Mario, (2006) un diagrama de flujo es una representación esquemática, elaborado con un lenguaje gráfico que muestra el flujo y las fases de un proceso.

Los símbolos de diagramación que se emplean internacionalmente son elaborados por las instituciones siguientes:

Tabla N° 33.- Símbolos del diagrama de flujo

Símbolo	Representa
	<b>Operación.</b> Indica las principales fases del proceso, método o procedimiento.
	<b>Inspección.</b> Indica que se verifica la calidad y/o cantidad de algo.
	<b>Desplazamiento o transporte.</b> Indica el movimiento de los empleados, material y equipo de un lugar a otro.
	<b>Depósito provisional o espera.</b> Indica demora en el desarrollo de los hechos.
	<b>Almacenamiento permanente.</b> Indica el depósito de un documento o información dentro de un archivo, o de un objetivo cualquiera en un almacén.
	<b>Inicio o término.</b> Indica el principio o fin del flujo. Puede ser acción o lugar, además, se usa para indicar una oportunidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.
	<b>Actividad.</b> Describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento.
	<b>Decisión o alternativa.</b> Indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más opciones.
	<b>Documento.</b> Representa cualquier documento que entre, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	<b>Conector.</b> Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte del mismo.
	<b>Dirección de flujo o línea de unión.</b> Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.

Fuente: Propia

Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

## **Procedimientos**

Los procedimientos consisten en un modelo de control pues describen en forma detallada cada actividad a realizar en un proceso laboral, esto permite llevar a cabo una actividad de mejor forma considerando los factores de tiempo, esfuerzo y dinero.

La importancia del uso de los procedimientos es que con su aplicación las empresas mantienen el control de sus actividades y con ello se reduce errores en las actividades diarias, y se obtiene eficiencia en los procesos ya que se mantiene un proceso coordinado.

### Beneficios de los procedimientos

La aplicación de procedimientos en una empresa beneficia a los diferentes procesos que se realizan dentro de la misma, lo que conlleva a un inminente aumento en el rendimiento laboral. Pues los procedimientos frenan los problemas existentes, generan soluciones y a futuro contribuye a llevar una buena coordinación y orden en las actividades.

### Estructura de los procedimientos

Para elaborar procedimientos de control, la estructura es la siguiente:

**Tabla N° 34.- Estructura de los procedimientos**

<b>Proceso</b>	<b>Descripción</b>
Identificación	Aquí se debe presentar el logotipo de la organización, denominación y extensión en caso de corresponder.
Lugar y Fecha	De donde se elaboró.
Unidades responsables	Tanto de su revisión como de su autorización.
Índice o contenido	De acuerdo con los capítulos que forman parte del documento
Introducción	Explicación en forma breve sobre el documento, su contenido, objeto, área de aplicación e importancia de su revisión y actualización.
Objetivos	Explican el propósito que se desea alcanzar al cumplir los procedimientos.
Áreas de aplicación	Alcance de los procedimientos.
Responsables	Unidades administrativas y/o puesto que intervienen en los procedimientos en cualquiera de sus fases.
Políticas o normas de operación	Aquí se incluyen los criterios o lineamientos generales de acción que se determinan para facilitar la cobertura de responsabilidades que participan en los procedimientos.

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2014

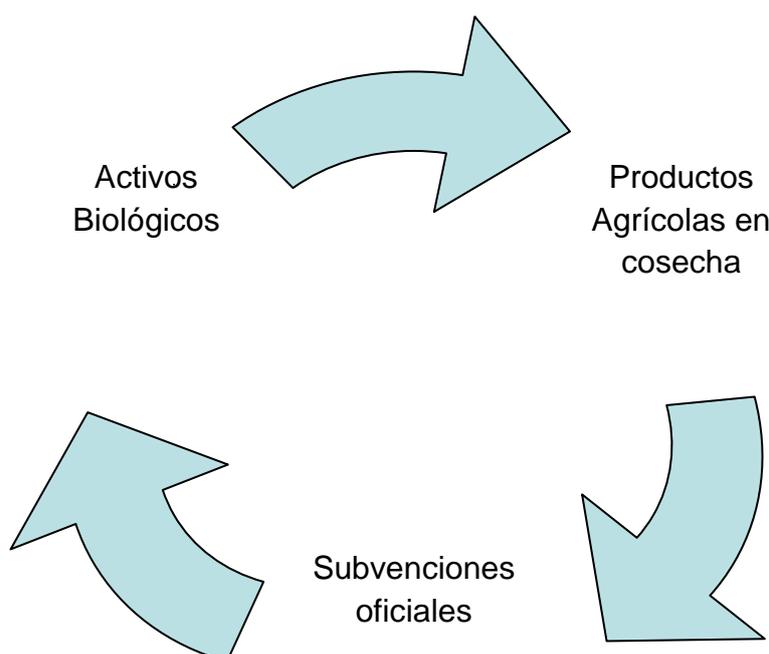
## **Agricultura**

La actividad agropecuaria se relaciona con la producción agrícola y ganadera, pero la presente investigación se enfoca en la actividad agrícola respecto a la producción de plántulas de tomate bajo condiciones protegidas de invernadero.

En la economía de un país el sector agropecuario es un factor fundamental, pues este permite satisfacer necesidades alimenticias y económicas, dado que este sector crea fuentes de trabajo para miles de personas. Con la utilización de capital humano especializado y preparado las empresas agropecuarias aseguran el cumplimiento de metas establecidas. También la tecnología juega un papel importante, pues para desarrollar las actividades se necesita de maquinaria y equipos adecuados que permitan la utilización de recursos para obtener productos de calidad en menor costo.

### **Contabilidad Agropecuaria.- NIC 41 Agricultura**

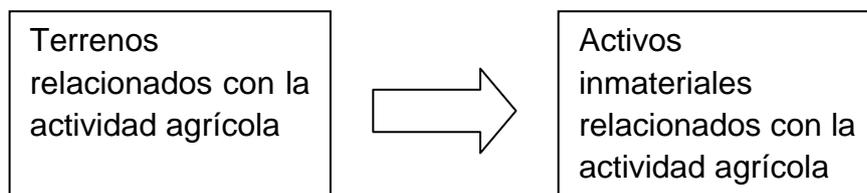
Para la aplicación de esta norma es necesario que la actividad agrícola esté relacionada con:



**Figura N° 01.-** Relación de la actividad agrícola  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

En el caso de AgroFuturo la norma se relaciona con la producción de plántulas de tomate que son activos biológicos, obteniendo después de su proceso de producción un producto agrícola que es el tomate riñón.

Así mismo esta norma no se puede aplicar a:



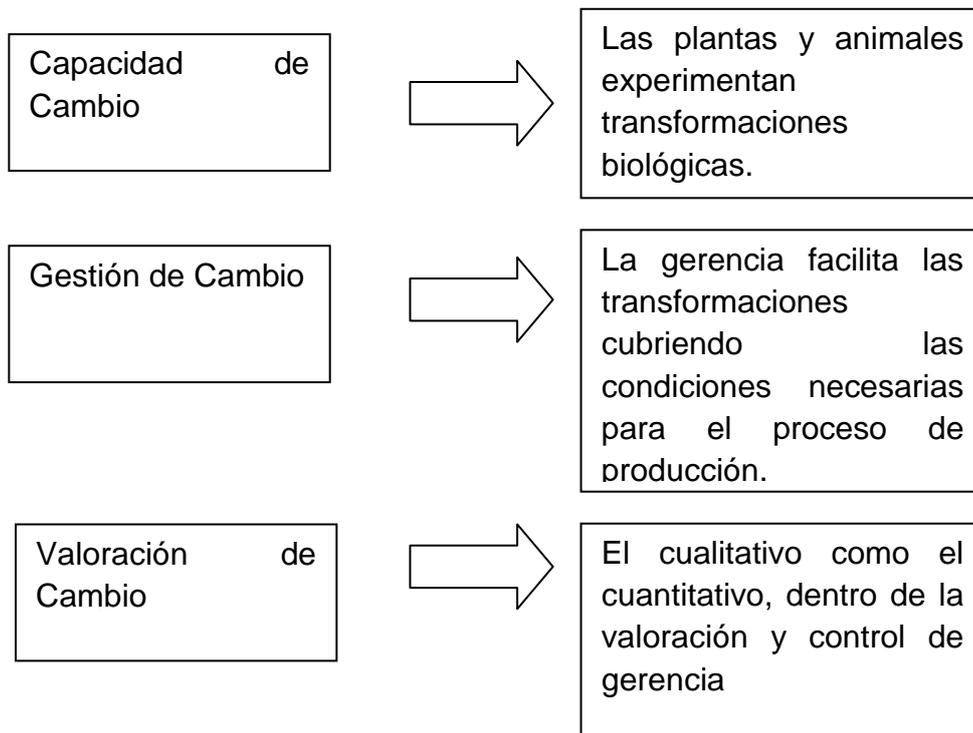
Después del largo proceso de producción los activos biológicos sufren una transformación biológica y se convierten en productos agrícolas, y esta norma se aplica solo cuando ya hayan llegado al punto de cosecha.

Para entender de mejor manera la norma hay que familiarizarnos con los siguientes términos:

<b>TERMINOS</b>	<b>DEFINICION</b>
<b>Actividad Agrícola</b>	Son las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos,
<b>Producto Agrícola</b>	Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.
<b>Activo Biológicos</b>	Es un animal vivo o una planta.
<b>Transformación Biológica</b>	Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación
<b>Grupo de Activos Biológicos</b>	Agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares
<b>Cosecha</b>	Separación del producto del activo biológico del que procede

**Tabla N° 35.-** Definiciones  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

La actividad agrícola contiene ciertas características comunes como:



Como ya hemos mencionado de la transformación biológica se obtiene:

- ✓ Cambios en los activos biológicos por crecimiento, incremento, degradación o procreación.
- ✓ Productos agrícolas como leche, lana, embutidos.

Los productos agrícolas se desarrollan en un mercado activo donde los bienes o servicios al establecerse precios, los mismos son intercambiados entre compradores y vendedores.

AgroFuturo se desarrolla en el mercado de Cunchibamba, por ser una parroquia netamente agrícola existe una alta oferta y demanda entre los agricultores y productores. Actualmente la plántula de tomate se establece en un precio de venta de 0,15 centavos de dólar.

Al momento de realizar un reconocimiento inicial se establece el valor razonable que según la NIC 41 es:

*...”El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado”...*

Para el reconocimiento y valoración de activos biológicos se toma en cuenta:

- ✓ La empresa controla los activos biológicos como resultados de eventos pasados.
- ✓ Posibilidad de que al reconocer los activos biológicos la empresa obtenga beneficios económicos.
- ✓ Se cuente con la certeza de que el valor razonable es fiable.

Para el reconocimiento inicial en AgroFuturo se toma en cuenta el precio actual de la plántula de tomate, que es de \$0,15 centavos y este formara parte como base de la valoración, su cálculo se lo realizara el precio de venta distribuido de acuerdo a la edad de la planta en el momento del reconocimiento.

Las empresas para realizar la producción están inmersas en contratos a futuro y establecen el precio de venta de acuerdo a lo vigente en el mercado pero esto no afectara al momento de calcular el valor razonable como explica la NIC 41:

*..A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico ni de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito...*

Al existir una alta demanda del producto como es la plántula de tomate riñón, en el sector de Cunchibamba donde se realiza la investigación el precio de mercado está establecida, por lo que no existiría ninguna dificultad al momento de hacer el reconocimiento inicial, como lo respalda la NIC 41:

*...”Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Si la empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la empresa tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar”...*

En caso de que no existiera un mercado activo y se imposibilite el cálculo fiable del valor razonable, se aconseja tomar en cuenta lo siguiente:

- ✓ Utilizar el precio de venta más reciente, siempre y cuando no haya tenido algún cambio significativo a la fecha del balance.
- ✓ Calcular el valor razonable utilizando el precio de otros productos similares.
- ✓ Calcular en base a la producción u otra forma de medida existente.

Finalmente, según la NIC 41, todas las empresas que incurran en actividades agrícolas deben presentar la ganancia o pérdida de un ejercicio económico, incluyendo en los balances los activos biológicos y los productos agrícolas valorados en su costo razonable.

## **6.7. MODELO OPERATIVO**

Se presenta un modelo contable para el control de los activos biológicos, mediante la aplicación de la NIC 41 Agricultura que facilite la obtención de información financiera razonable en el centro agrícola AgroFuturo, mediante la aplicación de cuatro etapas importantes:

**Tabla N° 36.- Fases de la propuesta**

<b>FASE 1</b>		
	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>Diseñar un diagrama de flujo de la transformación biológica de las plántulas de tomate, para conocer los procesos productivos.</b>	Solicitar información de los procesos que se utilizan para la producción agrícola: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proceso de Adquisición de Materia Prima</li> <li>• Proceso de Producción de plántulas de tomate</li> <li>• Proceso de Comercialización-Ventas</li> </ul>	Natalia Karina Quinapanta Telechana
<b>FASE 2</b>		
	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>Elaborar formatos para el control contable del proceso productivo, a fin de recolectar de manera adecuada la información financiera.</b>	Evaluar los formatos utilizados, a fin de detectar riesgos.	Natalia Karina Quinapanta Telechana
	Diseñar formatos que complementen al control de activos biológicos.	
	Establecer el uso secuencial de los mismos.	
<b>FASE 3</b>		
	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>Definir procedimientos para aplicación del sistema contable..</b>	Evaluar la salida de suministros del almacén hacia el invernadero.	Natalia Karina Quinapanta Telechana
	Verificar y analizar el uso de suministros en la producción	
	Comprobar el cuidado de las plántulas en el proceso productivo.	
	Analizar la salida del producto agrícola, una vez terminada la etapa productiva.	

<b>FASE 4</b>		
	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>Ejecutar una práctica contable para el control de activos biológicos, a fin de conocer los beneficios del modelo propuesto.</b>	Registrar el asiento de reconocimiento inicial.	Natalia Karina Quinapanta Telechana
	Registrar el consumo de insumos en el proceso de producción.	
	Mayorizar todos los movimientos obtenidos en el periodo contable evaluado.	
	Registrar los movimientos de producción en las KARDEX.	
	Elaborar el Balance de Comprobación	
	Elaborar los Estados Financieros.	
	Aplicar el índice de Rentabilidad.	

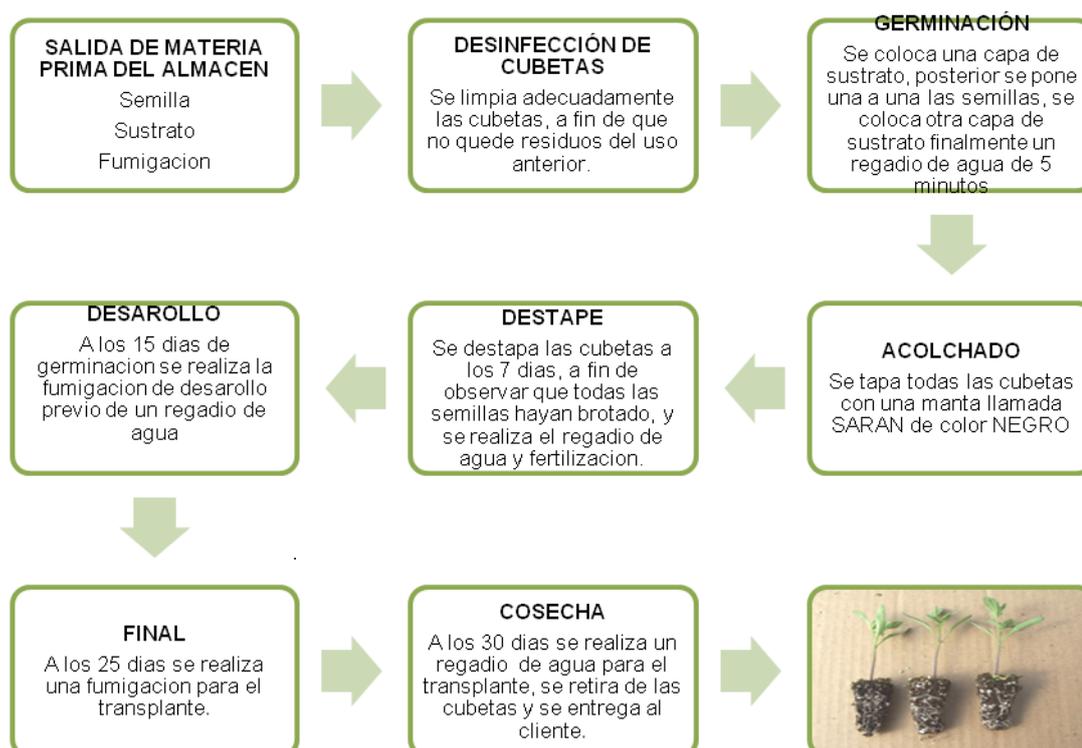
**Fuente:** Propia

**Elaborador por:** Karina Quinapanta (2014)

## FASE 1

Diseñar un diagrama de flujo de la transformación biológica de las plántulas de tomate, para conocer el proceso productivo.

Para tener una idea resumida del proceso de producción agrícola se presenta el siguiente cuadro:



**Figura N° 02.-** Proceso productivo de Plántulas de Tomate  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

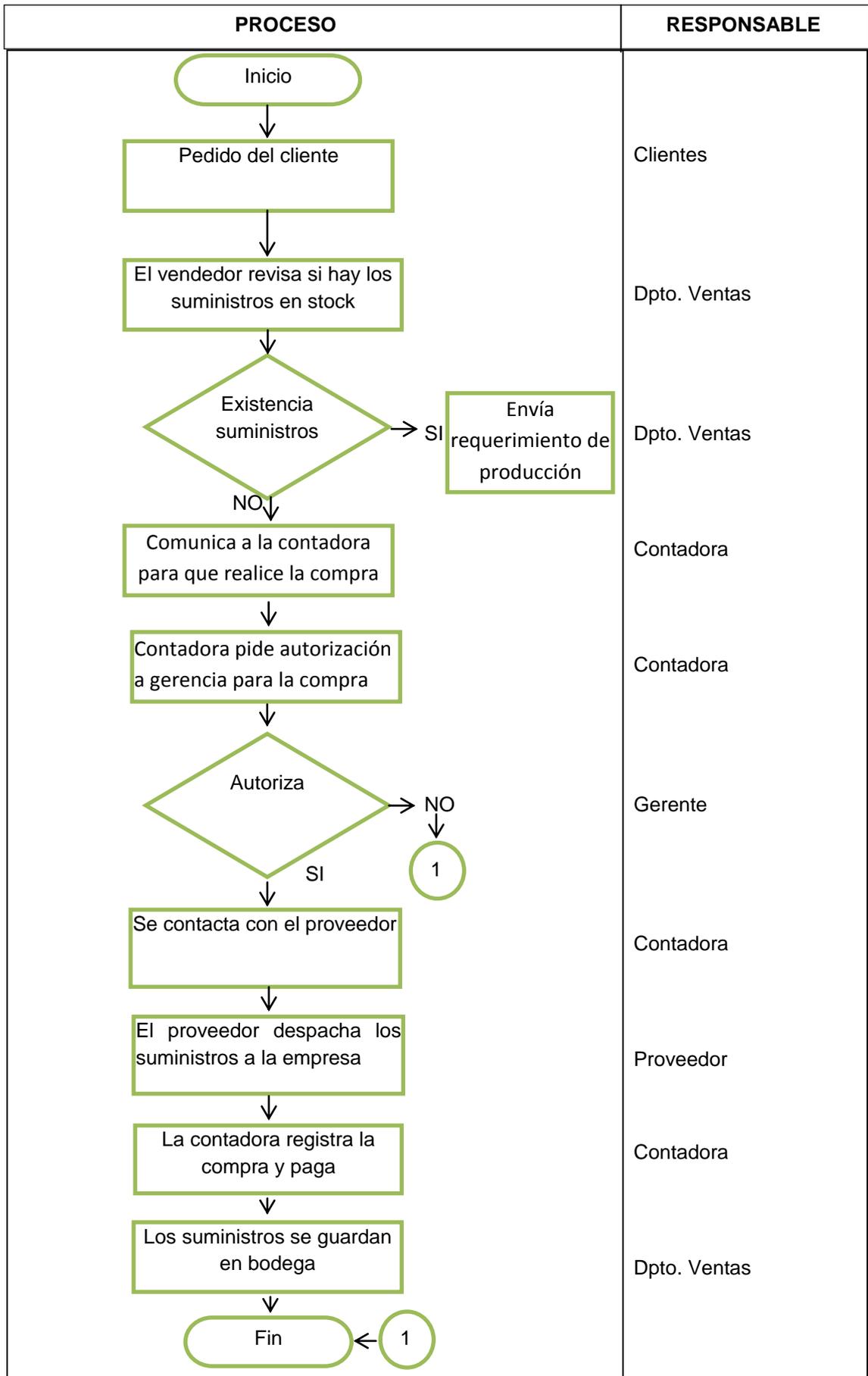
A continuación se detalla los principales procesos:

- **Proceso de adquisición de materia prima**

Para la producción de plántulas de tomate el proceso empieza en el almacén, solicitado el despacho de materiales a utilizar, si no hay para despachar de bodega se procede a informar esta novedad para realizar la compra correspondiente.

El proceso actual que lleva la empresa se detalla de la siguiente forma:

- Inicia con el pedido del cliente en el departamento de ventas que atiende el almacén, quien hace una inspección en bodega de los suministros a utilizar.
- Este departamento verifica que exista los suministros en stock.
- De haber los suministros en bodega, se comunica al departamento contable para realizar la compra.
- La contadora solicita autorización a gerencia para proceder a la compra.
- El gerente autoriza la compra y la contadora realiza las gestiones y hace el pedido a los proveedores sin alguna cotización previa.
- El proveedor despacha los suministros en la empresa.
- La contadora registra dicha compra realiza el pago.
- Y el departamento de ventas recibe los suministros de producción.



**Flujograma N° 01:** Proceso de Adquisición de Materia Prima  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

- **Proceso de producción de plántulas**

En el Centro Agrícola AgroFuturo se especializa en la producción de plántulas de tomate en las marcas: Syta, Nemonetta y Yubal.

1.- Primero se limpia bien las cubetas a fin de retirar residuos y probables plagas de producciones anteriores.

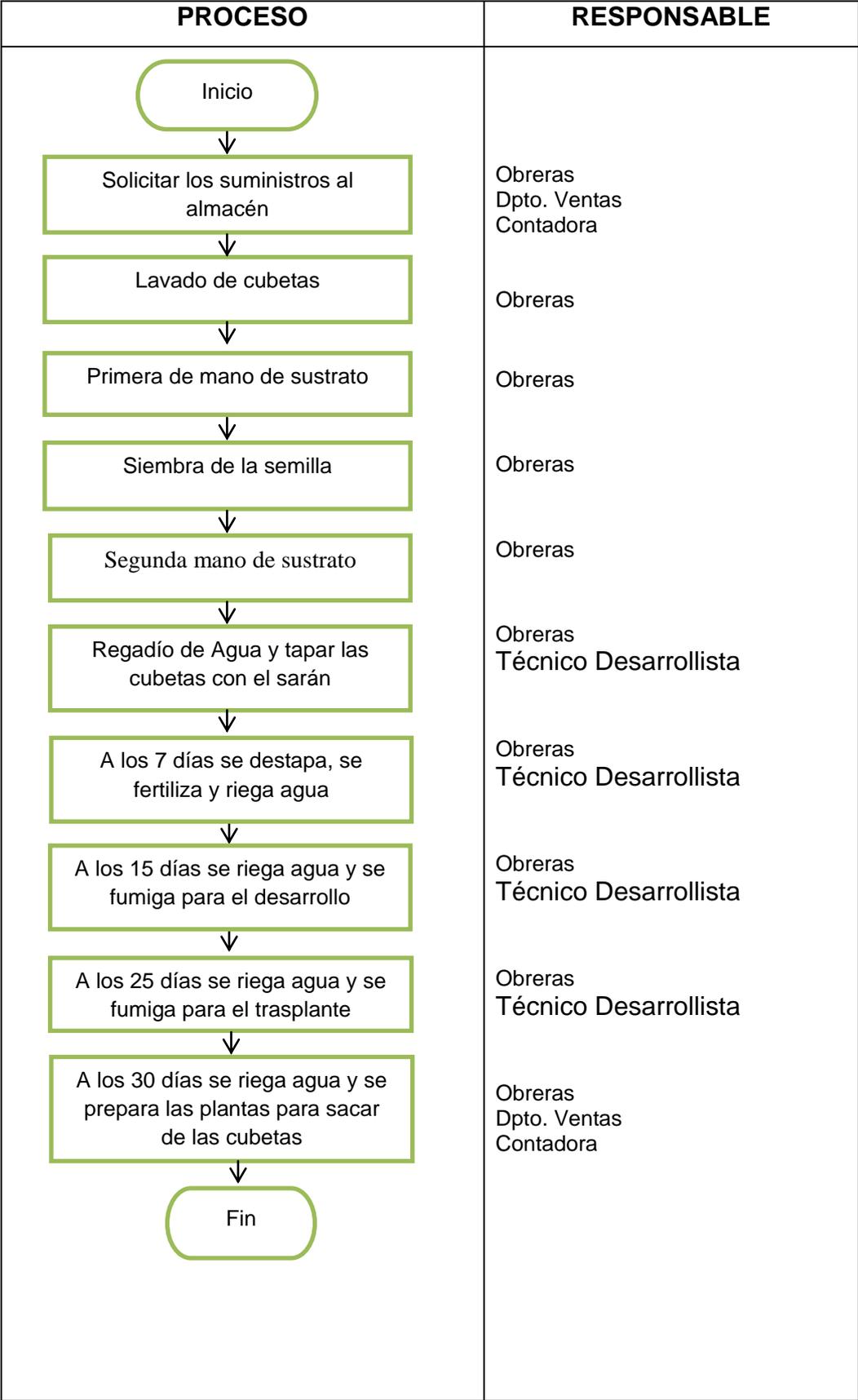
2.- Después se colocan en fila las cubetas a utilizar, se hecha la primera capa de sustrato, se siembra las semillas, una a una en cada hueco de la cubeta que contiene 288. Posterior se manda la segunda capa y se compacta bien.

3.- Se riega agua por aproximadamente 5 minutos, se coloca el sarán, y se deja reposar una semana.

4.- A los 7 días se retira el sarán a fin de realizar una fumigación de fertilización y se riega agua por 10 minutos.

5.- A los 15 días se fumiga con desarrollo y se riega agua por 10 minutos.

6.- A los 25 días se fumiga finalmente para el trasplante.



**Flujograma N° 02:** Proceso de Producción de plántulas de tomate  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

- **Proceso de comercialización**

El proceso de comercialización o ventas inicia con el pedido del cliente al vendedor, este solicita las plántulas de tomate al invernadero, se lo entrega y el vendedor procede a la facturación del producto.

El proceso que actualmente lleva la empresa en cuanto a comercialización y ventas de los productos se detallara a continuación:

- Inicia con el pedido del cliente al vendedor de la empresa
- El vendedor solicita al invernadero el producto requerido.
- Las obreras buscan el pedido, sacan las plántulas en el número solicitado y las colocan en las gavetas.
- Posterior sacan las plántulas al almacén y entregan al cliente.
- Contabilidad emite la factura
- El cliente cancela el valor del producto a contabilidad.

PROCESO	RESPONSABLE
<p style="text-align: center;">Inicio</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">El cliente solicita al vendedor el producto</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">El vendedor solicita al invernadero el producto</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">Las obreras despachan lo solicitado</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">Contabilidad emite la factura</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">El vendedor entrega el producto al cliente</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">El cliente cancela el valor del producto entregado</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;">Fin</p>	<p>Dpto. Ventas Clientes</p> <p>Dpto. Ventas Obreras</p> <p>Obreras</p> <p>Contadora Dpto. Ventas</p> <p>Dpto. Ventas Clientes</p> <p>Clientes Contabilidad</p>

**Flujograma N° 03:** Proceso de Comercialización-Ventas  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

## FASE 2

**Elaborar formatos para el control contable del proceso productivo, a fin de recolectar de manera adecuada la información financiera.**

Para establecer control el proceso de adquisición de insumos se ha diseñado los documentos que presentamos a continuación:

### ✓ **NOTA DE PEDIDO**

La nota de pedido es un documento que permite controlar los requerimientos de los clientes dejando constancia de la cantidad y condiciones acordadas, hasta la fecha de entrega.

		CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO <b>NOTA DE PEDIDO N°...</b>		
Cunchibamba, Panamericana km 12 vía a Quito				
Teléfono: 032- 47 63 17				
FECHA DEL PD. DE COMPRA	SOLICITANTE	MEDIO DE ENVIO	PUNTO DE F.A.B.	TERMINOS
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
1. Envíe dos copias de la factura. 2. Realice este pedido de acuerdo con los precios, términos, método de entrega y especificaciones enumeradas anteriormente.  Teléfono/Fax : 032- 450 541			SUBTOTAL 12% IVA ENVIO Y ADMINISTRACION OTROS	
AUTORIZADO POR:		FECHA	TOTAL	

**Documento N° 01: Nota de Pedido**  
**Elaborado por: Karina Quinapanta**

### ✓ **ORDEN DE COMPRA**

Es un documento que contabilidad entrega al proveedor para adquirir los insumos necesarios para el proceso productivo de la empresa. En este se detalla tipo de producto, condiciones de pago.





✓ **REQUISICIÓN DE MATERIALES INVERNADERO**

Es un documento que se aplica para despachar la materia prima, generalmente se hace por triplicado, una para el custodio de bodega, otro para contabilidad y otra para costos. De esta forma se controlan los insumos entregados a proceso productivo.

REQUISICIÓN DE MATERIALES					
		<b>CENTRO AGRÍCOLA AGROFUTURO</b> N°.....			
PANAMERICANA NORTE KM 12					
FECHA: PEDIDO N°: PRODUCCIÓN:					
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UND	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
TOTAL:					
ESTE MATERIAL SE REQUIERE PARA EL DIA:					
APROBADO POR:			FECHA:		

**Documento N° 04:** Requisición de Materiales  
**Elaborado por:** Karina Quinapanta

Para establecer control el proceso de comercialización de plántulas de tomate se ha diseñado los documentos que presentamos a continuación:

✓ **NOTA DE SALIDA O DESPACHO**

Este documento está diseñado para controlar el envío de producción terminada del invernadero hacia el almacén, y posterior la entrega de la mercadería al cliente.

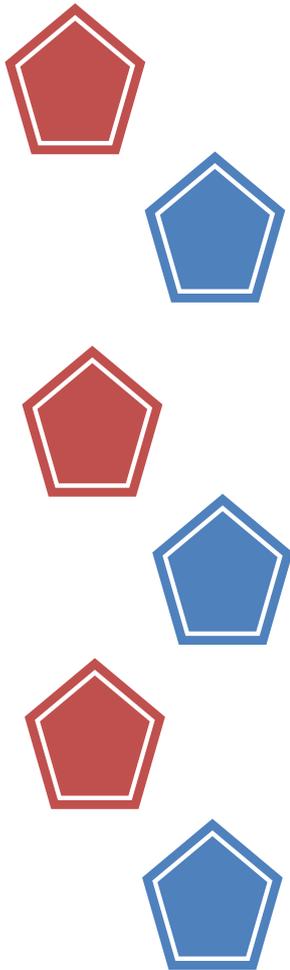
HOJA SALIDA O DESPACHO		
	<b>CENTRO AGRÍCOLA AGROFUTURO</b> PANAMERICANA NORTE KM 12	N°: <input type="text"/>
	<b>FECHA:</b> <b>PEDIDO N°:</b> <b>CLIENTE:</b>	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
TOTAL ENVIADO:		
OBSERVACIONES:		
RESPONSABLE:		

Documento N° 05: Hoja de Salida  
 Elaborado por: Karina Quinapanta

### FASE 3

**Definir procedimientos para aplicación del sistema contable.**

A continuación se presenta los procedimientos a aplicar en el proceso productivo y contable en la producción de plántulas de tomate:



**PROCEDIMIENTOS  
PARA  
EL TRATAMIENTO  
Y CONTROL  
CONTABLE  
DE ACTIVOS  
BIOLÓGICOS**

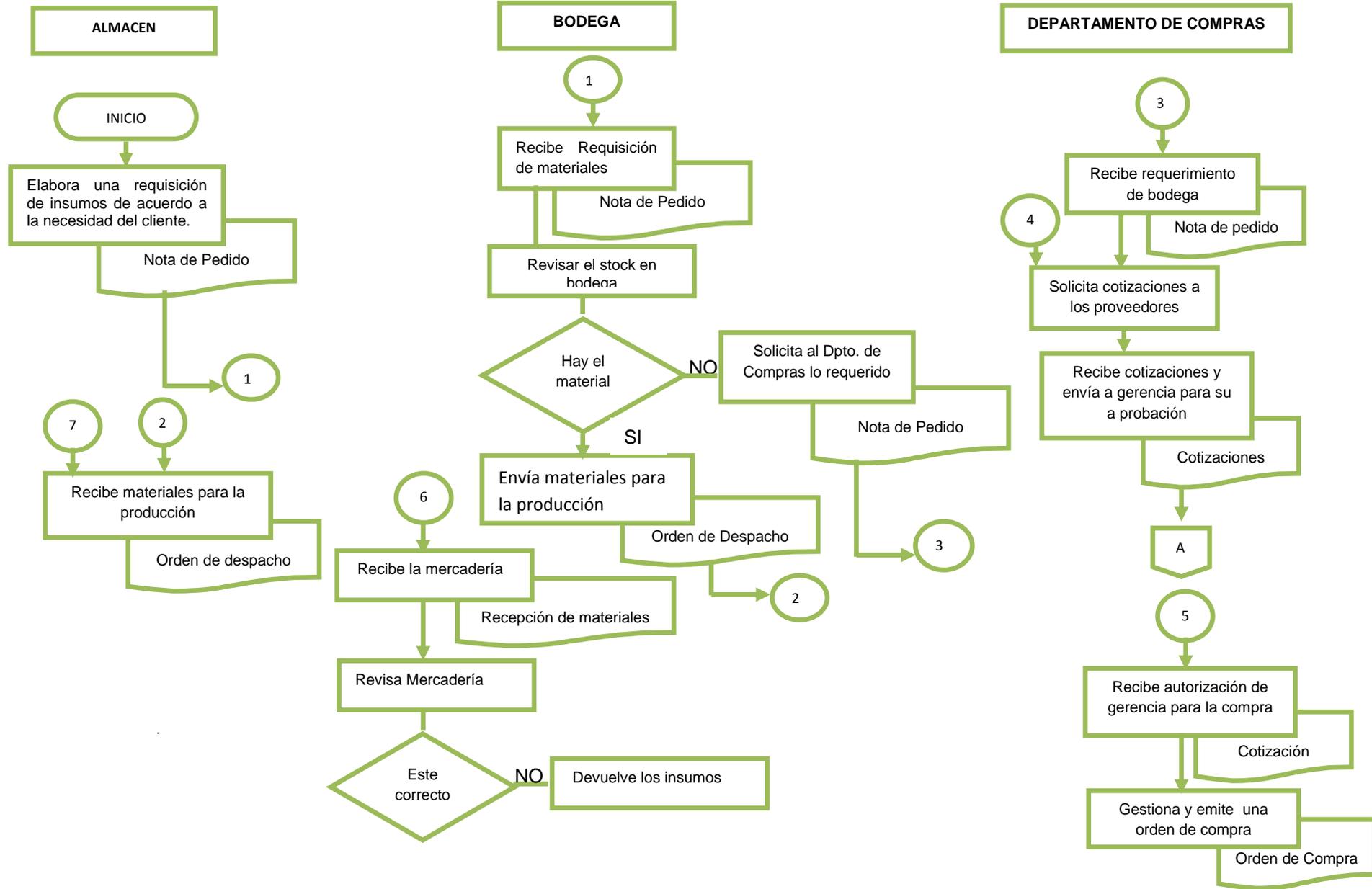
**AGROFUTURO**

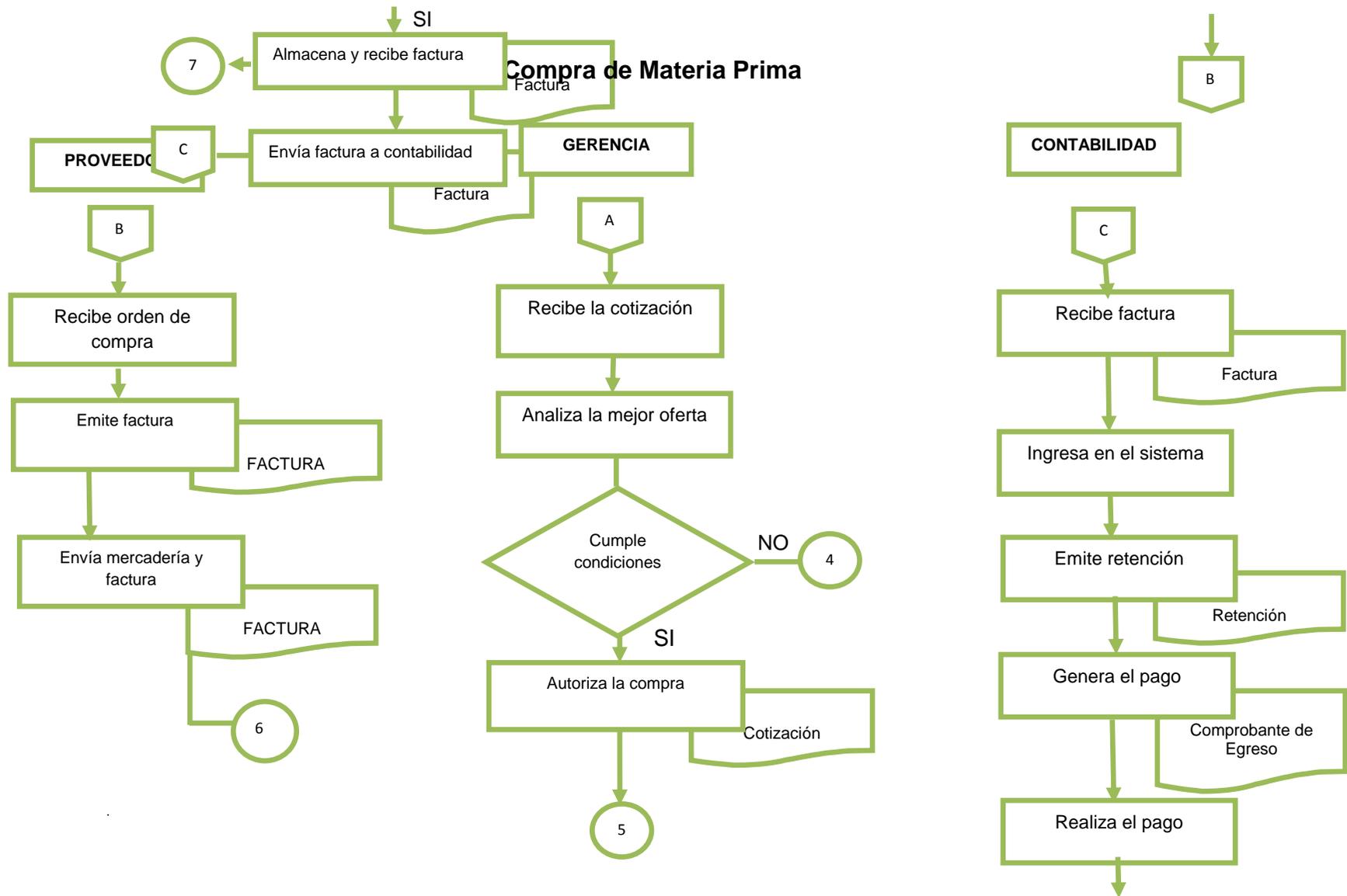
Las actividades a desarrollarse dentro del proceso de compra son las siguientes:

**Descripción del proceso:**

- Inicia con una **Nota de Pedido** del cliente, quien hace conocer su necesidad de una marca específica de plántulas de tomate.
- El encargado de bodega es quien revisa el stock existente de insumos de producción.
- El responsable de bodega informa al departamento de compras el inventario a solicitar mediante un documento llamado **Nota de pedido**.
- El departamento de compras recibe la **Nota de Pedido**, analiza y busca un proveedor, recibe la mejor oferta mediante cotizaciones.
- El responsable de compras presenta e informa a gerencia las cotizaciones realizadas para escoger la más adecuada.
- El Gerente recibe la información de compra y autoriza la compra de materia prima emitiendo una **Orden de Compra**.
- El responsable de bodega recibe la mercadería, compara con la orden de compra y revisa que los insumos estén en buen estado, posterior emite un documento **Recepción de materiales**.
- El responsable de bodega recibe la factura y entrega la misma al departamento de compras.
- El responsable de compras recibe la factura de bodega y revisa que este correcto.
- Contabilidad registrada en el sistema la factura.

### Flujograma N° 04: Proceso de Compra de Materia Prima





**Elaborado por:** Karina Quinapanta  
**Fuente:** Centro Agrícola AgroFuturo

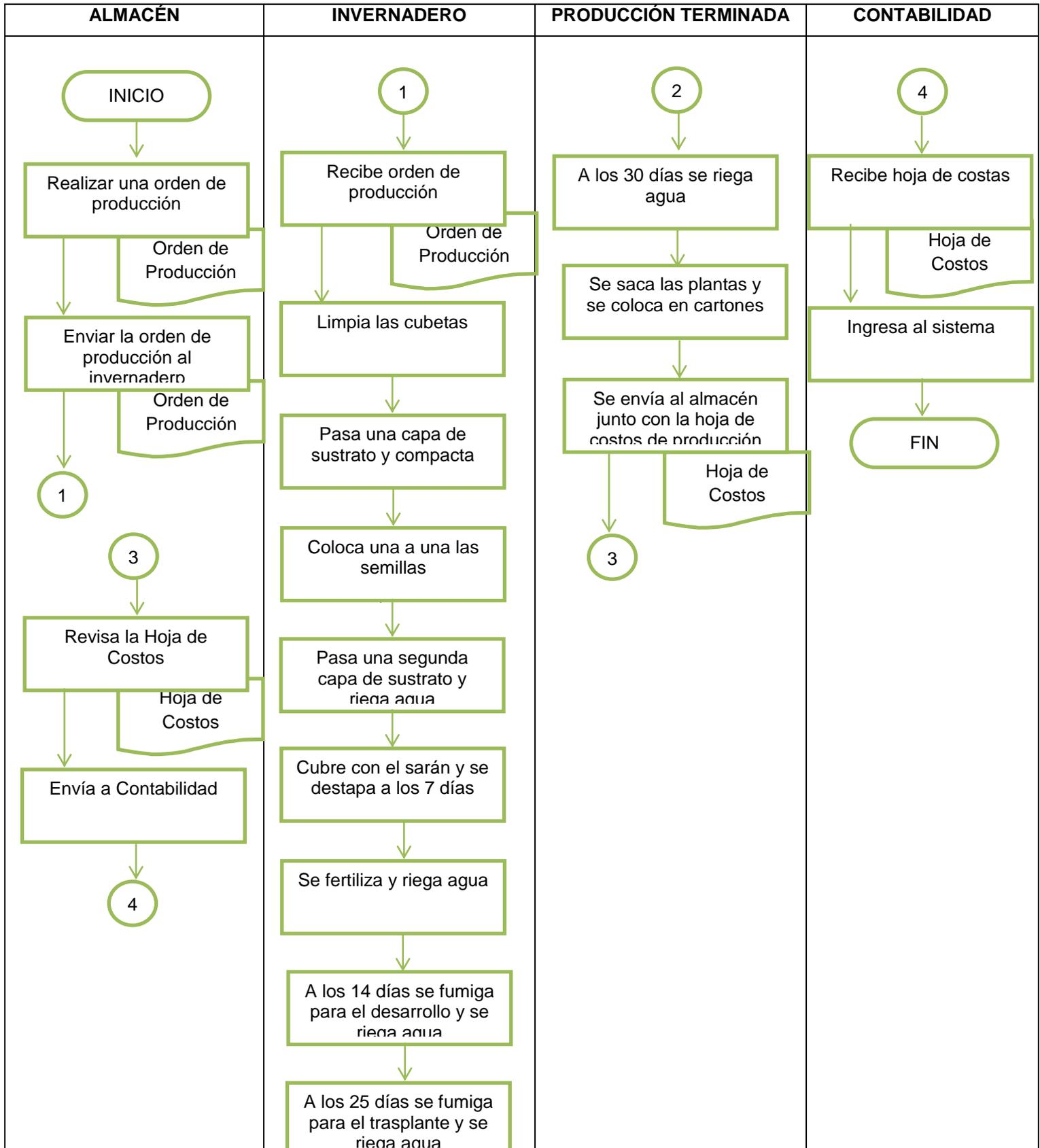
FIN

Las actividades a desarrollarse dentro del proceso de producción son los siguientes:

**Descripción del proceso:**

- Se realiza una orden de producción
- Se envía la orden de producción al invernadero
- El invernadero revisa la orden de producción y procede al proceso de germinación de plántulas de tomate
- Se limpia las gavetas y se coloca una capa de sustrato, el cual debe estar bien compactado
- Se siembra una a una las semillas en las cubetas, se pasa una segunda capa de sustrato
- Se riega agua y se tapa las cubetas con el sarán
- A los 7 días se retira el sarán, se riega agua y se fumiga con fertilización a fin de crezca la raíz
- A los 15 días se riega agua y fumiga a la planta para que se desarrolle
- A los 25 días se riega agua y se pasa una última fumigación para que esté lista para el trasplante
- A los 30 días se riega agua, se saca de las cubetas, se coloca en cartones y se envía al almacén junto con la hoja de costos
- El almacén recibe las plántulas y registra la hoja de costos.

## Flujograma N° 05: Proceso de producción de Plántulas de Tomate



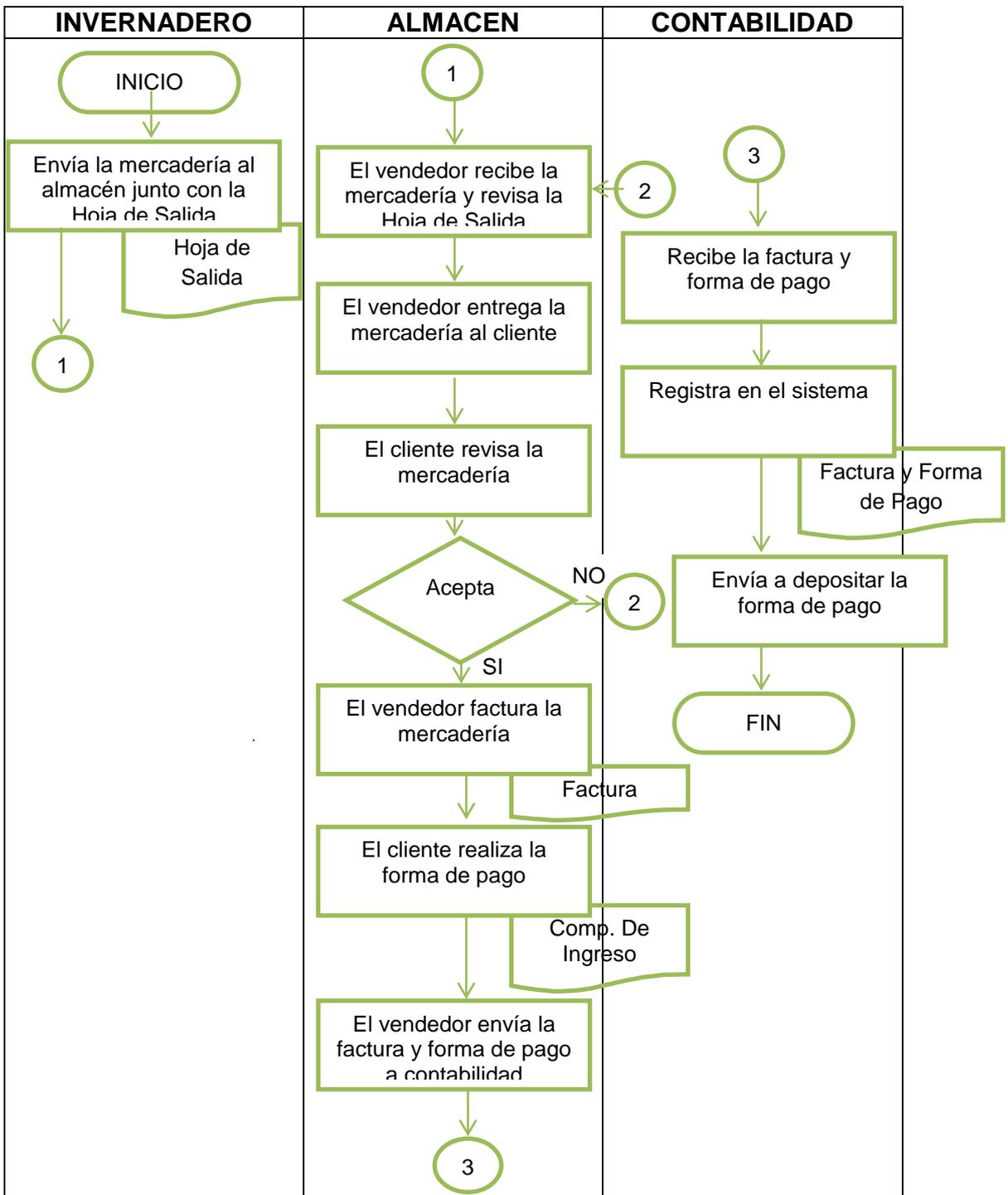
**Elaborado por:** Karina Quinapanta  
**Fuente:** Centro Agrícola AgroFuturo

Las actividades a desarrollarse dentro del proceso de comercialización o venta son los siguientes:

**Descripción del proceso:**

- El departamento de ventas recibe la mercadería y revisa que este correcto con la Nota de pedido.
- El vendedor entrega la mercadería al cliente
- El cliente cuenta las plántulas entregadas y revisa su estado
- Posterior, al estar de acuerdo con la mercadería entregada, el vendedor procede a facturar
- El cliente realiza la forma de pago
- El departamento de ventas entrega la factura de venta a contabilidad
- Contabilidad registra la venta y pago
- Finalmente, contabilidad manda a depositar la forma de pago sea efectivo o cheque.

### Flujograma N° 06: Proceso de Ventas



Elaborado por: Karina Quinapanta  
 Fuente: Centro Agrícola AgroFuturo

## FASE 4

**Estructurar el ejercicio contable para el control de activos biológicos, a fin de conocer los beneficios del modelo propuesto.**

A fin de presentar el modelo propuesto se detalla a continuacion las transacciones mercantiles desarrolladas del 01 al 31 de enero de 2015:

En. 01.- Asiento de apertura de saldos del balance de situacion inicial con cambio bajo NIC 41.

Para los procesos de fumigacion en las etapas de fertilizacion, desarrollo y final se toma en cuenta el siguiente cuadro de distribucion de costos indirectos:

PRODUCCIÓN		% USO	FERTILIZACIÓN	DESARROLLO	FINAL	DESINFECTANTE
N° PLANTAS	GERMINACION		\$10,00	\$8,00	\$5,00	\$7,50
			VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
5000	05/12/2014	25%	2,50	2,00	1,25	1,88
3000	08/12/2014	15%	1,50	1,20	0,75	1,13
7000	14/12/2014	35%	3,50	2,80	1,75	2,63
10000	17/12/2014	50%	5,00	4,00	2,50	3,75
6000	23/12/2014	30%	3,00	2,40	1,50	2,25
7200	28/12/2014	36%	3,60	2,88	1,80	2,70
4500	04/01/2015	23%	2,25	1,80	1,13	1,69
6000	17/01/2015	30%	3,00	2,40	1,50	2,25
10000	22/01/2015	50%	5,00	4,00	2,50	3,75
8000	28/01/2015	40%	4,00	3,20	2,00	3,00
1 BOTELLA DE 100ml CADA 20000 PLANTAS						

En. 01.- Fumigacion de prevencion al pedido N° 04

En. 02.- Fumigacion de transplante al pedido N° 02

En. 04.- Cosecha del pedido N° 01 a \$0,15 cada planta.

En. 04.- Fertilizacion del pedido N° 06

Para las actividades de germinacion se debe tomar en cuenta el siguiente cuadro de distribucion de materia prima directa.

PRODUCCIÓN		SEMILLA SOBRE \$95,00		SUSTRATO \$35,00		% USO	DESINFECTANTE \$7,50
N° PLANTAS	GERMINACION	COSTO SEMILLA	VALOR	% USO	VALOR		VALOR
5000	05/12/2014	0,10	475,00	10%	3,50	25%	1,88
3000	08/12/2014	0,10	285,00	6%	2,10	15%	1,13
7000	14/12/2014	0,10	665,00	14%	4,90	35%	2,63
10000	17/12/2014	0,10	950,00	20%	7,00	50%	3,75
6000	23/12/2014	0,10	570,00	12%	4,20	30%	2,25
7200	28/12/2014	0,10	684,00	14%	5,04	36%	2,70
4500	04/01/2015	0,10	427,50	9%	3,15	23%	1,69
6000	17/01/2015	0,10	570,00	12%	4,20	30%	2,25
10000	22/01/2015	0,10	950,00	20%	7,00	50%	3,75
8000	28/01/2015	0,10	760,00	16%	5,60	40%	3,00
OBSERVACIONES:		1 SOBRE 1000 SEMILLAS		1 CADA 50000 PLANTAS		1 BOTELLA DE 100ml CADA 20000 PLANTAS	

En. 04.- Germinacion de 4500 plantas en marca Syta.

En. 07.- Cosecha del pedido N° 02

En. 07.- Fumigacion de desarrollo del pedido N° 05

En. 08.- Fumigacion previo al transplante del pedido N° 03

En. 11.- Fumigacion previo al transplante del pedido N° 04

En. 11.- Fumigacion de fertilizacion al pedido N° 01

En. 12.- Fumigacion de prevencion al pedido N° 06

En. 13.- Cosecha del pedido N° 03

En. 16.- Cosecha del pedido N° 04

En. 16.- Compra de combustible para el funcionamiento de la bomba de agua en un valor de \$5.00

En. 17.- Fumigacion final al pedido N° 05

En. 17.- Germinacion del pedido N° 08 de 6000 plantas Syta

En. 19.- Fumigacion de prevencion del pedido N° 07

En. 22.- Fumigacion final del pedido N° 06

En. 22.- Cosecha de 6000 plantas Syta del pedido N° 05

En. 22.- Germinacion de 10000 plantas en el pedido N° 09

En. 24.- Fertilizacion del Pedido N° 08

En. 27.- Cosecha del pedido N° 06

En. 28.- Germinacion del pedido N° 10 que consiste en 8000 plantas

En. 29.- Fertilizacion del pedido N° 09

En. 29.- Fumigacion Final del pedido N° 07

En. 31.- Pago de Mano de Obra Directa y del personal administrativo

En. 31.- Pago de servicios basicos: agua, luz y telefono.

En. 31.- Calculo de la depreciacion mensual de activos fijos

En. 31.- Compra de \$5.00 de combustible para el funcionamiento de la bomba de agua.

En. 31.- Registro del monto total de ventas junto a su costo de ventas de las operaciones realizadas en el almacen durante el mes de enero.

En. 31.- Pago a proveedores en un valor de \$8000,00

En. 31.- Liquidacion del IVA

En. 31.- Pago de la alimentacion del personal administrativo y de produccion del mes de enero en un costo total de \$300 mas IVA.

En. 31.- Asiento de cierre y determinacion de la utilidad o perdida del ejercicio.

## **1. Iniciamos con la estructuración del balance inicial**



**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DE 2015**

	<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			\$ 86.157,61	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>		\$ 5.913,65		CUENTAS POR PAGAR	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	\$ 5.913,65			PROVEEDORES	\$ 83.887,56
<b>EXIGIBLE</b>		\$ 1.089,56		OBLIGACIONES SOCIALES	\$ 3.325,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 70,86			OBLIGACIONES FISCALES	\$ 1.675,00
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -			PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 150,13
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 1.018,70			<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>\$ 89.037,69</u>
<b>REALIZABLE</b>		\$ 79.154,40		<b>PATRIMONIO</b>	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 2.552,90			CAPITAL	31763,05
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 76.601,50			RESULTADOS ACUMULADOS	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			\$ 73.796,03	RESULTADOS POR ADOPCION DE NIIF	\$ 2.552,90
<b>NO DEPRECIABLE</b>		\$ 9.500,00		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 36.600,00
TERRENOS	\$ 9.500,00				
<b>DEPRECIABLE</b>					
EDIFICIOS	\$ 12.000,00	\$ 8.400,00			
DEP. ACUM EDIFICIOS	\$ (3.600,00)				
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 700,00	\$ 700,00			
DEP. ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO					
MUEBLES Y ENSERES	\$ 21.580,00	\$ 21.303,62			
DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES	\$ (276,38)				
INSTALACIONES DE REGADIO	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00			
DEP. ACUM INSTALACIONES DE REGADIO					
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 900,00	\$ 701,39			
DEP. ACUM EQUIPOS DE COMPUTO	\$ (198,61)				
INVERNADERO	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00			
DEP. ACUM INVERNADERO					
VEHICULOS	\$ 29.990,00	\$ 26.991,02			
DEP. ACUM VEHICULOS	\$ (2.998,98)				
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u>\$ 159.953,64</u>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<u>\$ 159.953,64</u>
	<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>	

2. El segundo paso es realizar el reconocimiento inicial de todas aquellas cuentas no consideradas en libros contables:



**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
RECONOCIMIENTO INICIAL  
AL 01 DE ENERO DE 2015**

CANTIDAD	DETALLE	UND	C. UNITARIO	COSTO TOTAL
	Activos Biológicos			
5000	Syta 05/Diciembre/2014		\$ 0,13	\$ 629,03
3000	Syta 08/Diciembre/2014		\$ 0,11	\$ 333,87
7000	Syta 14/Diciembre/2014	Unidad	\$ 0,08	\$ 575,81
10000	Syta 17/Diciembre/2014		\$ 0,07	\$ 677,42
6000	Syta 23/Diciembre/2014		\$ 0,04	\$ 232,26
7200	Syta 28/Diciembre/2014		\$ 0,01	\$ 104,52
	Terrenos			\$ 9.500,00
	Invernadero			\$ 5.000,00
	Dep. Acum Invernadero			\$ -
	Instalaciones regadío			
	Mangueras			\$ 1.000,00
	Tanques			\$ 200,00
	Dep. Acum Instalaciones de Regadío			\$ -
	Maquinaria y Equipo			
	Bomba de Agua			\$ 700,00
	Dep. Acum Maquinaria y Equipo			\$ -
10000	Muebles y Enseres	Unidad	\$ 1,80	\$ 18.000,00
	Cubetas			\$ 1.000,00
	Estantería tablas			\$ 1.200,00
	Estantería soportes			\$ -
	Dep. Acum Muebles y Enseres			\$ -
<b>TOTAL:</b>				<b>\$ 39.152,90</b>

Detalle del cálculo de reconocimiento inicial:

N° Plantas	Fecha de Germinación	N° Días	Costo	Valor
5000	Syta 05/Diciembre/2014	26	\$ 0,13	\$ 629,03
3000	Syta 08/Diciembre/2014	23	\$ 0,11	\$ 333,87
7000	Syta 14/Diciembre/2014	17	\$ 0,08	\$ 575,81
10000	Syta 17/Diciembre/2014	14	\$ 0,07	\$ 677,42
6000	Syta 23/Diciembre/2014	8	\$ 0,04	\$ 232,26
7200	Syta 28/Diciembre/2014	3	\$ 0,01	\$ 104,52
<b>Total:</b>				<b>\$ 2.552,90</b>

\* El precio de venta de mercado es de \$0,15 centavos

3.- El tercer paso es registrar en el libro diario las transacciones:



CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
LIBRO DIARIO

AÑO: 2015

PAG. N° 01

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>1</b>				
01-ene	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 5.913,65	
	CUENTAS POR COBRAR			\$ 70,86	
	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES			\$ -	
	CREDITO TRIBUTARIO RENTA			\$ 1.018,70	
	INVENTARIO DE MERCADERIA			\$ 76.601,50	
	Semilla Syta		\$ 9.500,00		
	Sustrato Stender		\$ 3.500,00		
	Fertilización RaizMas		\$ 1.000,00		
	Desarrollo DesarrolloMas		\$ 800,00		
	Final Sprinter		\$ 500,00		
	Desinfectante		\$ 1.125,00		
	Otra mercaderia		\$ 60.176,50		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 2.552,90	
	germinación 05/12/204		\$ 629,03		
	germinación 08/12/204		\$ 333,87		
	germinación 14/12/204		\$ 575,81		
	germinación 17/12/204		\$ 677,42		
	germinación 23/12/204		\$ 232,26		
	germinación 28/12/204		\$ 104,52		
	EDIFICIOS			\$ 12.000,00	
	MUEBLES Y ENSERES			\$ 21.580,00	
	EQUIPO DE COMPUTO			\$ 900,00	
	VEHICULOS			\$ 29.990,00	
	TERRENOS			\$ 9.500,00	
	INVERNADERO			\$ 5.000,00	
	INSTALACIONES DE REGADIO			\$ 1.200,00	
	MAQUINARIA Y EQUIPO			\$ 700,00	
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES				\$ 83.887,56
	OBLIGACIONES SOCIALES				\$ 3.325,00
	OBLIGACIONES FISCALES				\$ 1.675,00
	PRESTAMOS POR PAGAR				\$ 150,13
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				\$ 7.073,97
	Dep. Acumulada Edificios		\$ 3.600,00		
	Dep. Acumulada Muebles y Enseres		\$ 276,38		
	Dep. Acumulada Equipos de Computo		\$ 198,61		
	Dep. Acumulada Vehículos		\$ 2.998,98		
	CAPITAL				\$ 31.763,05
	RESULTADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF				\$ 2.552,90
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				\$ 36.600,00
	P/R Estado de Situación Inicial				
	<b>2</b>				
01-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 4,00	
	Fumigación Prevención		\$ 4,00		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 4,00
	Desarrollo DesarrolloMas		\$ 4,00		
	P/R Fumigación desarrollo germinación 17/12/14				
	PASAN:			\$ 167.031,61	\$ 167.031,61

AÑO: 2015

PAG. N° 02

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			\$ 167.031,61	\$ 167.031,61
	<b>3</b>				
01-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 4,00	
	germinación 17/12/2014		\$ 4,00		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 4,00
	Fumigación Prevención		\$ 4,00		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>4</b>				
02-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 0,75	
	Fumigación Final		\$ 0,75		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 0,75
	Final Sprinter		\$ 0,75		
	P/R Fumigación final de germinación 08/12/14				
	<b>5</b>				
02-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 0,75	
	germinación 08/12/2014		\$ 0,75		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 0,75
	Fumigación Final		\$ 0,75		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>6</b>				
04-feb	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 120,97	
	Germinación 05/12/2014		\$ 120,97		
	GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 120,97
	P/R Cambio de costos de producción				
	<b>7</b>				
04-ene	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 800,00	
	Syta		\$ 800,00		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 750,00
	Germinación 05/12/2014		\$ 750,00		
	GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 50,00
	P/R Maduración de germinación del 05/12/14				
	<b>8</b>				
04-ene	CAJA			\$ 800,00	
	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 800,00
	P/R Venta germinación 05/12/2014 a \$0,16				
	<b>9</b>				
04-ene	COSTO DE VENTAS			\$ 800,00	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 800,00
	Syta		\$ 800,00		
	P/R Venta germinación 05/12/2014 a \$0,16				
	<b>10</b>				
04-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 3,60	
	Fertilización		\$ 3,60		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 3,60
	Fertilización RaizMas		\$ 3,60		
	P/R Fertilización de germinación 28/12/14				
	<b>11</b>				
04-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 3,60	
	germinación 28/12/2014		\$ 3,60		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 3,60
	Fertilización		\$ 3,60		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	PASAN:			\$ 169.565,28	\$ 169.565,28

AÑO: 2015

PAG. N° 03

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			\$ 169.565,28	\$ 169.565,28
	<b>12</b>				
04-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 432,34	
	Desinfectante		\$ 1,69		
	Semilla Syta		\$ 427,50		
	Sustrato		\$ 3,15		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 432,34
	Semilla Syta		\$ 427,50		
	Sustrato Stender		\$ 3,15		
	Desinfectante		\$ 1,69		
	P/R germinación 04/01/15 PD 4500 Plantas				
	<b>13</b>				
04-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 432,34	
	germinación 04/01/2015		\$ 432,34		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 432,34
	Desinfectante		\$ 1,69		
	Semilla Syta		\$ 427,50		
	Sustrato		\$ 3,15		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>14</b>				
07-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 116,13	
	Germinación 08/12/2014		\$ 116,13		
	GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 116,13
	P/R Cambio de costos de producción				
	<b>15</b>				
07-ene	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 480,00	
	Syta		\$ 480,00		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 450,75
	Germinación 08/12/2014		\$ 450,75		
	GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 29,25
	P/R Maduración de germinación del 08/12/14				
	<b>16</b>				
07-ene	CAJA			\$ 480,00	
	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 480,00
	P/R Venta germinación 08/12/2014 a \$0,16				
	<b>17</b>				
07-ene	COSTO DE VENTAS			\$ 480,00	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 480,00
	Syta		\$ 480,00		
	P/R Venta germinación 05/12/2014 a \$0,16				
	<b>18</b>				
07-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 2,40	
	Fumigación Prevención		\$ 2,40		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 2,40
	Desarrollo DesarrolloMas		\$ 2,40		
	P/R Fumigación desarrollo germinación 23/12/14				
	<b>19</b>				
07-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 2,40	
	germinación 23/12/2014		\$ 2,40		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 2,40
	Fumigación Prevención		\$ 2,40		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	PASAN:			\$ 171.990,89	\$ 171.990,89

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>20</b>			\$ 171.990,89	\$ 171.990,89
08-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 1,75	
	Fumigación Final		\$ 1,75		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 1,75
	Final Sprinter		\$ 1,75		
	P/R Fumigación final de germinación 14/12/14				
	<b>21</b>				
08-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 1,75	
	germinación 14/12/2014		\$ 1,75		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 1,75
	Fumigación Final		\$ 1,75		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>22</b>				
11-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 2,50	
	Fumigación Final		\$ 2,50		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 2,50
	Final Sprinter		\$ 2,50		
	P/R Fumigación final de germinación 17/12/14				
	<b>23</b>				
11-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 2,50	
	germinación 17/12/2014		\$ 2,50		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 2,50
	Fumigación Final		\$ 2,50		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>24</b>				
11-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 2,25	
	Fertilización		\$ 2,25		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 2,25
	Fertilización RaizMas		\$ 2,25		
	P/R Fertilización de germinación 04/01/2015				
	<b>25</b>				
11-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 2,25	
	germinación 04/01/2015		\$ 2,25		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 2,25
	Fertilización		\$ 2,25		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>26</b>				
12-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 3,20	
	Fumigación Prevención		\$ 3,20		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 3,20
	Desarrollo DesarrolloMas		\$ 3,20		
	P/R Fumigación desarrollo germinación 28/12/14				
	<b>27</b>				
12-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 3,20	
	germinación 28/12/2014		\$ 3,20		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 3,20
	Fumigación Prevención		\$ 3,20		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>28</b>				
13-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 474,19	
	Germinación 08/12/2014		\$ 474,19		
	GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 474,19
	P/R Cambio de costos de producción				
	PASAN:			\$ 172.484,48	\$ 172.484,48

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			\$ 172.484,48	\$ 172.484,48
	<b>29</b>				
13-ene	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 1.120,00	
	Syta		\$ 1.120,00		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 1.051,75
	Germinación 14/12/2014		\$ 1.051,75		
	GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 68,25
	P/R Maduración de germinación del 14/12/14				
	<b>30</b>				
13-ene	CAJA			\$ 1.120,00	
	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 1.120,00
	P/R Venta germinación 14/12/2014 a \$0,16				
	<b>31</b>				
13-ene	COSTO DE VENTAS			\$ 1.120,00	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 1.120,00
	Syta		\$ 1.120,00		
	P/R Venta germinación 14/12/2014 a \$0,16				
	<b>32</b>				
16-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 822,58	
	Germinación 08/12/2014				
	GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 822,58
	P/R Cambio de costos de producción				
	<b>33</b>				
16-ene	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 1.600,00	
	Syta		\$ 1.600,00		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 1.506,50
	Germinación 17/12/2014		\$ 1.506,50		
	GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 93,50
	P/R Maduración de germinación del 17/12/14				
	<b>34</b>				
16-ene	CAJA			\$ 1.600,00	
	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 1.600,00
	P/R Venta germinación 17/12/2014 a \$0,16				
	<b>35</b>				
16-ene	COSTO DE VENTAS			\$ 1.600,00	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 1.600,00
	Syta		\$ 1.600,00		
	P/R Venta germinación 17/12/2014 a \$0,16				
	<b>36</b>				
16-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 4,46	
	Germinación 17/01/2015		\$ 2,52		
	Germinación 22/01/2015		\$ 1,55		
	Germinación 28/01/2015		\$ 0,39		
	IVA PAGADO			\$ 0,54	
	CAJA				\$ 5,00
	P/R Compra diesel para bomba de agua				
	<b>37</b>				
17-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 1,50	
	Fumigación Final		\$ 1,50		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 1,50
	Final Sprinter		\$ 1,50		
	P/R Fumigación final de germinación 23/12/14				
	PASAN:			\$ 181.473,56	\$ 181.473,56

AÑO: 2015

PAG. N° 06

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>38</b>			\$ 181.473,56	\$ 181.473,56
17-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 1,50	
	germinación 23/12/2014		\$ 1,50		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 1,50
	Fumigación Final		\$ 1,50		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>39</b>				
17-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 476,45	
	Desinfectante		\$ 2,25		
	Semilla Syta		\$ 470,00		
	Sustrato		\$ 4,20		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 476,45
	Semilla Syta		\$ 470,00		
	Sustrato Stender		\$ 4,20		
	Desinfectante		\$ 2,25		
	P/R germinación 17/01/15 PD 6000 Plantas				
	<b>40</b>				
17-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 476,45	
	germinación 17/01/2015		\$ 476,45		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 476,45
	Desinfectante		\$ 2,25		
	Semilla Syta		\$ 470,00		
	Sustrato		\$ 4,20		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>41</b>				
19-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 1,80	
	Fumigación Prevención		\$ 1,80		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 1,80
	Desarrollo DesarrolloMas		\$ 1,80		
	P/R Fumigación desarrollo germinación 04/01/2015				
	<b>42</b>				
19-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 1,80	
	germinación 04/01/2015		\$ 1,80		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 1,80
	Fumigación Prevención		\$ 1,80		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>43</b>				
22-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 667,74	
	Germinación 08/12/2014		\$ 667,74		
	GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 667,74
	P/R Cambio de costos de producción				
	<b>44</b>				
22-ene	PERDIDA EN PRODUCTOS AGRICOLAS			\$ 4,52	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 4,52
	P/R 30 PLANTAS DESECHADAS POR MAL ESTADO				
	<b>45</b>				
22-ene	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 959,72	
	Syta		\$ 959,72		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 903,90
	Germinación 23/12/2014		\$ 903,90		
	GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 55,82
	P/R Maduración de germinación del 23/12/14				
	PASAN:			\$ 184.063,54	\$ 184.063,54

AÑO: 2015

PAG. N° 07

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			\$ 184.063,54	\$ 184.063,54
	<b>46</b>				
22-ene	CAJA			\$ 955,20	
	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 955,20
	P/R Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16				
	<b>47</b>				
22-ene	COSTO DE VENTAS			\$ 955,20	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 955,20
	Syta		\$ 955,20		
	P/R Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16				
	<b>48</b>				
22-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 1,80	
	Fumigación Final		\$ 1,80		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 1,80
	Final Sprinter		\$ 1,80		
	P/R Fumigación final de germinación 28/12/14				
	<b>49</b>				
22-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 1,80	
	germinación 28/12/2014		\$ 1,80		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 1,80
	Fumigación Final		\$ 1,80		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>50</b>				
22-ene	INVENTARIO DE MERCADERIA			\$ 1.960,00	
	Semilla Syta		\$ 1.960,00		
	CAJA				\$ 1.940,40
	RET. FUENTE RENTA 1%				\$ 19,60
	P/R Compra de 20 sobres de semilla a 98 c/u				
	<b>51</b>				
22-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 960,75	
	Desinfectante		\$ 3,75		
	Semilla Syta		\$ 950,00		
	Sustrato		\$ 7,00		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 960,75
	Semilla Syta		\$ 950,00		
	Sustrato Stender		\$ 7,00		
	Desinfectante		\$ 3,75		
	P/R germinación 22/01/15 PD 10000 Plantas				
	<b>52</b>				
22-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 960,75	
	germinación 22/01/2015		\$ 960,75		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 960,75
	Desinfectante		\$ 3,75		
	Semilla Syta		\$ 950,00		
	Sustrato		\$ 7,00		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>53</b>				
24-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 3,00	
	Fertilización		\$ 3,00		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 3,00
	Fertilización RaizMas		\$ 3,00		
	P/R Fertilización de germinación 17/01/2015				
	PASAN:			\$ 189.862,04	\$ 189.862,04

FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			\$ 189.862,04	\$ 189.862,04
	<b>54</b>				
24-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 3,00	
	germinación 17/01/2015		\$ 3,00		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 3,00
	Fertilización		\$ 3,00		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>55</b>				
26-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 975,48	
	Germinación 28/12/2014		\$ 975,48		
	GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 975,48
	P/R Cambio de costos de producción				
	<b>56</b>				
27-ene	PRODUCTOS AGRÍCOLAS			\$ 1.143,20	
	Syta		\$ 1.143,20		
	ACTIVOS BIOLÓGICOS				\$ 1.088,60
	Germinación 28/12/2014		\$ 1.088,60		
	GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 54,60
	P/R Maduración de germinación del 28/12/14				
	<b>57</b>				
27-ene	PERDIDA EN PRODUCTOS AGRICOLAS			\$ 8,32	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 8,32
	P/R 55 PLANTAS DESECHADAS POR MAL ESTADO				
	<b>58</b>				
27-ene	CAJA			\$ 1.134,88	
	VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 1.134,88
	P/R Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16				
	<b>59</b>				
27-ene	COSTO DE VENTAS			\$ 1.134,88	
	PRODUCTOS AGRÍCOLAS				\$ 1.134,88
	Syta		\$ 1.134,88		
	P/R Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16				
	<b>60</b>				
28-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 768,60	
	Desinfectante		\$ 3,00		
	Semilla Syta		\$ 760,00		
	Sustrato		\$ 5,60		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 768,60
	Semilla Syta		\$ 760,00		
	Sustrato Stender		\$ 5,60		
	Desinfectante		\$ 3,00		
	P/R germinación 28/01/15 PD 8000 Plantas				
	<b>61</b>				
28-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 768,60	
	germinación 28/01/2015		\$ 768,60		
	GASTO AUTOCONSUMO				\$ 768,60
	Desinfectante		\$ 3,00		
	Semilla Syta		\$ 760,00		
	Sustrato		\$ 5,60		
	P/R Transferencia de costos de producción				
	<b>62</b>				
29-ene	GASTO AUTOCONSUMO			\$ 2,00	
	Fumigación Final		\$ 2,00		
	INVENTARIO DE MERCADERIA				\$ 2,00
	Final Sprinter		\$ 2,00		
	P/R Fumigación final de germinación 28/12/14				
	PASAN:			\$ 195.801,00	\$ 195.801,00



FECHA	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:			\$ 196.324,79	\$ 196.324,79
	<b>65</b>				
31-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 971,02	
	germinación 04/01/2015		\$ 515,24		
	germinación 17/01/2015		\$ 257,62		
	germinación 22/01/2015		\$ 158,53		
	germinación 28/01/2015		\$ 39,63		
	GASTOS ADMINISTRATIVOS SUELDOS			\$ 971,02	
	Sueldos		\$ 708,00		
	Beneficios Sociales		\$ 147,50		
	Fondo de Reserva		\$ 29,50		
	Aporte Patronal		\$ 86,02		
	GASTOS DE VENTAS SUELDOS			\$ 971,02	
	Sueldos		\$ 708,00		
	Beneficios Sociales		\$ 147,50		
	Fondo de Reserva		\$ 29,50		
	Aporte Patronal		\$ 86,02		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				\$ 2.011,78
	OBLIGACIONES SOCIALES				\$ 442,50
	Décimo Tercer Sueldo		\$ 177,00		
	Décimo Cuarto Sueldo		\$ 177,00		
	Vacaciones		\$ 88,50		
	OBLIGACIONES FISCALES				\$ 458,78
	Aporte Personal 9,45%		\$ 200,72		
	Aporte Patronal 12,15%		\$ 258,06		
	p/R Pago roles mes de enero de 2015				
	<b>66</b>				
31-ene	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 265,84	
	germinación 04/01/2015		\$ 141,05		
	germinación 17/01/2015		\$ 70,53		
	germinación 22/01/2015		\$ 43,40		
	germinación 28/01/2015		\$ 10,85		
	GASTO DEPRECIACION			\$ 586,33	
	Gasto Depreciación Edificios		\$ 50,00		
	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo		\$ -		
	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		\$ 11,50		
	Gasto Depreciación Instalaciones de Regadío		\$ -		
	Gasto Depreciación Vehículos		\$ 499,83		
	Gasto Depreciación Invernaderos		\$ -		
	Gasto Depreciación Equipo de Computo		\$ 25,00		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				\$ 852,17
	Dep. Acumulada Edificios		\$ 50,00		
	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo		\$ 5,83		
	Dep. Acumulada Muebles y Enseres		\$ 178,17		
	Dep. Acumulada Instalaciones de Regadío		\$ 10,00		
	Dep. Acumulada Equipos de Computo		\$ 499,83		
	Dep. Acumulada Vehículos		\$ 83,33		
	Dep. Acumulada Invernaderos		\$ 25,00		
	Dep. Acumulada Equipos de Computo				
	P/R Depreciación mensual				
	<b>67</b>				
31-ene	CUENTAS POR COBRAR			\$ 5.768,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			\$ 10.987,64	
	VENTAS ALMACEN				\$ 16.755,64
	P/R Venta de sustratos, semillas, abonos mes enero				
	PASAN:			\$ 216.845,66	\$ 216.845,66















**CUENTA:** GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Cambio de costos de producción		\$ 120,97	\$ 120,97
07-ene	Cambio de costos de producción		\$ 116,13	\$ 116,13
13-ene	Cambio de costos de producción		\$ 474,19	\$ 474,19
14-ene	Cambio de costos de producción		\$ 822,58	\$ 822,58
22-ene	Cambio de costos de producción		\$ 667,74	\$ 667,74
27-ene	Cambio de costos de producción		\$ 975,48	\$ 975,48
31-ene	Utilidad del Ejercicio	\$ 3.177,09		\$ -
	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 3.177,09</b>	<b>\$ 3.177,09</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA:** PRODUCTOS AGRÍCOLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Maduración de germinación del 05/12/14	\$ 800,00	\$ -	\$ 800,00
04-ene	Venta germinación 05/12/2014 a \$0,16		\$ 800,00	\$ -
07-ene	Maduración de germinación del 08/12/14	\$ 480,00		\$ 480,00
07-ene	Venta germinación 05/12/2014 a \$0,16		\$ 480,00	\$ -
13-ene	Maduración de germinación del 14/12/14	\$ 1.120,00		\$ 1.120,00
13-ene	Venta germinación 14/12/2014 a \$0,16		\$ 1.120,00	\$ -
16-ene	Maduración de germinación del 17/12/14	\$ 1.600,00		\$ 1.600,00
16-ene	Venta germinación 17/12/2014 a \$0,16		\$ 1.600,00	\$ -
22-ene	Maduración de germinación del 23/12/14	\$ 959,72		\$ 959,72
22-ene	30 PLANTAS DESECHADAS POR MAL ESTADO		\$ 4,52	\$ 955,20
22-ene	Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16		\$ 955,20	\$ 0,00
27-ene	Maduración de germinación del 23/12/14	\$ 1.143,20		\$ 1.143,20
27-ene	55 PLANTAS DESECHADAS POR MAL ESTADO		\$ 8,32	\$ 1.134,88
27-ene	Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16		\$ 1.134,88	\$ 0,00
	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 6.102,92</b>	<b>\$ 6.102,92</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA:** GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Maduración de germinación del 05/12/14		\$ 50,00	\$ 50,00
07-ene	Maduración de germinación del 08/12/14		\$ 29,25	\$ 79,25
13-ene	Maduración de germinación del 14/12/14		\$ 68,25	\$ 147,50
16-ene	Maduración de germinación del 17/12/14		\$ 93,50	\$ 241,00
22-ene	Maduración de germinación del 23/12/14		\$ 55,82	\$ 296,82
27-ene	Maduración de germinación del 28/12/14		\$ 54,60	\$ 351,42
31-ene	Utilidad del Ejercicio	\$ 351,42		\$ -
	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 351,42</b>	<b>\$ 351,42</b>	<b>\$ 0,00</b>

**CUENTA:** VENTAS PRODUCTOS AGRÍCOLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Venta germinación 05/12/2014 a \$0,16	\$ -	\$ 800,00	\$ (800,00)
07-ene	Venta germinación 08/12/2014 a \$0,16		\$ 480,00	\$ (1.280,00)
13-ene	Venta germinación 14/12/2014 a \$0,16	\$ -	\$ 1.120,00	\$ (2.400,00)
16-ene	Venta germinación 17/12/2014 a \$0,16		\$ 1.600,00	\$ (4.000,00)
22-ene	Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16		\$ 955,20	\$ (4.955,20)
27-ene	Venta germinación 23/12/2014 a \$0,16		\$ 1.134,88	\$ (6.090,08)
31-ene	Utilidad del ejercicio	\$ 6.090,08		\$ -
	<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 6.090,08</b>	<b>\$ 6.090,08</b>	<b>\$ -</b>







## CONTROL DE ACTIVOS FIJOS



**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE ENERO DE 2015**

DETALLE	VALOR 31/12/2014	VALOR 31/01/2015	TOTAL ACTIVOS FIJOS	AÑOS	% DEPRECIACION	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
TERRENOS		\$ 9.500,00	\$ 9.500,00				
EDIFICIOS	\$ 12.000,00		\$ 12.000,00	20	5%	\$ 600,00	\$ 50,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 700,00	\$ 700,00	10	10%	\$ 70,00	\$ 5,83
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.380,00	\$ 20.000,00	\$ 21.380,00	10	10%	\$ 2.138,00	\$ 178,17
INSTALACIONES DE REGADIO		\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	10	10%	\$ 120,00	\$ 10,00
VEHICULOS	\$ 29.990,00		\$ 29.990,00	5	20%	\$ 5.998,00	\$ 499,83
INVERNADERO		\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	5	20%	\$ 1.000,00	\$ 83,33
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 900,00		\$ 900,00	3	3.33%	\$ 300,00	\$ 25,00
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 44.270,00</b>	<b>\$ 36.400,00</b>	<b>\$ 80.670,00</b>	<b>63</b>	<b>75%</b>	<b>\$ 10.226,00</b>	<b>\$ 852,17</b>

## CONTROL DE PRODUCCIÓN



CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
AUXILIAR DE PRODUCCION  
AL 31 DE ENERO DE 2015

N° PLANTAS	VARIEDAD	GERMINACION	FERTILIZACIÓN 7 DIAS	PREVENCIÓN 15 DIAS	TRANSPLANTE 25 DIAS	COSECHA 30 DIAS
5000	Syta 05/Diciembre/2014	05/12/2014	12/12/2014	20/12/2014	30/12/2014	04/01/2015
3000	Syta 08/Diciembre/2014	08/12/2014	15/12/2014	23/12/2014	02/01/2015	07/01/2015
7000	Syta 14/Diciembre/2014	14/12/2014	21/12/2014	29/12/2014	08/01/2015	13/01/2015
10000	Syta 17/Diciembre/2014	17/12/2014	24/12/2014	01/01/2015	11/01/2015	16/01/2015
6000	Syta 23/Diciembre/2014	23/12/2014	30/12/2014	07/01/2015	17/01/2015	22/01/2015
7200	Syta 28/Diciembre/2014	28/12/2014	04/01/2015	12/01/2015	22/01/2015	27/01/2015
4500	Syta 04/Enero/2015	04/01/2015	11/01/2015	19/01/2015	29/01/2015	03/02/2015
6000	Syta 17/Enero/2015	17/01/2015	24/01/2015	01/02/2015	11/02/2015	16/02/2015
10000	Syta 22/Enero/2015	22/01/2015	29/01/2015	06/02/2015	16/02/2015	21/02/2015
8000	Syta 28/Enero/2015	28/01/2015	04/02/2015	12/02/2015	22/02/2015	27/02/2015

	Procesos no registrados en la producción
	Procesos tomados en cuenta para el registro de Enero
	Procesos que se registrarán oportunamente en Febrero

## KARDEX

CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO KARDEX										
GERMINACIÓN:		05/12/2014								
PEDIDO N°:		1								
CLIENTE:		Rodrigo Telenchana								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01-ene	Saldo inicial							5000	\$ 0,13	\$ 629,03
04-ene	Cambio costo	5000	\$ 0,02	\$ 120,97				5000	\$ 0,15	\$ 750,00
04-ene	Maduración				5000	\$ 0,15	\$ 750,00	0	\$ -	\$ -

CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO KARDEX										
GERMINACIÓN:		08/12/2014								
PEDIDO N°:		2								
CLIENTE:		Manuel Telenchana								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01-ene	Saldo inicial							3000	\$ 0,11	\$ 333,87
02-ene	Fumigación final	3000	\$ 0,0003	\$ 0,7500				3000	\$ 0,11	\$ 334,62
07-ene	Cambio costos	3000	\$ 0,0387	\$ 116,1300				3000	\$ 0,15	\$ 450,75
07-ene	Maduración				3000	\$ 0,1503	\$ 450,75	0	\$ -	\$ -

CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO KARDEX										
GERMINACIÓN:		14/12/2014								
PEDIDO N°:		3								
CLIENTE:		Fausto Quinapanta								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01-ene	Saldo inicial							7000	\$ 0,08	\$ 575,81
08-ene	Fumigación final	7000	\$ 0,00	\$ 1,75				7000	\$ 0,08	\$ 577,56
13-ene	Cambio de costos	7000	\$ 0,07	\$ 474,19				7000	\$ 0,15	\$ 1.051,75
13-ene	Maduración				7000	\$ 0,15	\$ 1.051,75	0	\$ -	\$ -



**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
KARDEX**

GERMINACIÓN: 04/01/2015  
 PEDIDO N°: 7  
 CLIENTE: Ruben Mangui



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
04-ene	Germinación	4500	\$ 0,0961	\$ 432,34				4500	\$ 0,0961	\$ 432,34
11-ene	Fertilización	4500	\$ 0,0005	\$ 2,2500				4500	\$ 0,0966	\$ 434,59
19-ene	Prevención	4500	\$ 0,0004	\$ 1,8000				4500	\$ 0,0970	\$ 436,39
31-ene	Roles de pago	4500	\$ 0,1145	\$ 515,2351				4500	\$ 0,2115	\$ 951,63
31-ene	Depreciación	4500	\$ 0,0313	\$ 141,0527				4500	\$ 0,2428	\$ 1.092,68
31-ene	Alimentación	4500	\$ 0,0222	\$ 100,0000				4501	\$ 0,2650	\$ 1.192,68

**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
KARDEX**

GERMINACIÓN: 17/01/2015  
 PEDIDO N°: 8  
 CLIENTE: Sixto Chango



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
04-ene	Germinación	6000	\$ 0,0794	\$ 476,45				6000	\$ 0,0794	\$ 476,45
11-ene	Fertilización	6000	\$ 0,0005	\$ 3,0000				6000	\$ 0,0799	\$ 479,45
16-ene	Compra diesel	6000	\$ 0,0004	\$ 2,5200				6000	\$ 0,08	\$ 481,97
31-ene	Roles de pago	6000	\$ 0,0430	\$ 258,0600				6000	\$ 0,12	\$ 740,03
31-ene	Depreciación	6000	\$ 0,0118	\$ 70,5263				6000	\$ 0,14	\$ 810,56
31-ene	Alimentación	6000	\$ 0,0167	\$ 100,0000				6000	\$ 0,15	\$ 910,56

**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
KARDEX**

GERMINACIÓN: 22/01/2015  
 PEDIDO N°: 9  
 CLIENTE: Leonardo Chango



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
04-ene	Germinación	10000	\$ 0,0961	\$ 960,75				10000	\$ 0,0961	\$ 960,75
11-ene	Fertilización	10000	\$ 0,0005	\$ 5,0000				10000	\$ 0,0966	\$ 965,75
16-ene	Compra diesel	10000	\$ 0,0002	\$ 1,5500				10000	\$ 0,10	\$ 967,30
31-ene	Roles de pago	10000	\$ 0,0010	\$ 10,0000				10000	\$ 0,10	\$ 977,30
31-ene	Depreciación	10000	\$ 0,0043	\$ 43,4008				10000	\$ 0,10	\$ 1.020,70
31-ene	Alimentación	10000	\$ 0,0100	\$ 100,0000				10001	\$ 0,11	\$ 1.120,70



## ROL DE PAGOS



CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
ROL DE PAGOS  
AL 31 DE ENERO DE 2015

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO	N° DIAS	SUELDO UNIFICADO	9. 45%	OTROS DESC.	TOTAL DESC.	FONDO DE RESERVA	LIQUIDO A RECIBIR
1	PATRICIO NATA	GERENTE	\$ 354,00	30	\$ 354,00	\$ 33,45		\$ 33,45	\$ 29,50	\$ 350,05
2	LILIAN VEGA	CONTADOR	\$ 354,00	30	\$ 354,00	\$ 33,45		\$ 33,45		\$ 320,55
3	DANILO FONSECA	TECNICO	\$ 354,00	30	\$ 354,00	\$ 33,45		\$ 33,45		\$ 320,55
4	LILIA LAURA	VENDEDOR	\$ 354,00	30	\$ 354,00	\$ 33,45		\$ 33,45	\$ 29,50	\$ 350,05
5	VANESA LAGUANQUIZA	OBRERA	\$ 354,00	30	\$ 354,00	\$ 33,45		\$ 33,45		\$ 320,55
6	PATRICIA DIGALO	OBRERA	\$ 354,00	30	\$ 354,00	\$ 33,45		\$ 33,45	\$ 29,50	\$ 350,05
<b>TOTAL:</b>			<b>\$ 2.124,00</b>	<b>180</b>	<b>\$ 2.124,00</b>	<b>\$ 200,72</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 200,72</b>	<b>\$ 88,50</b>	<b>\$ 2.011,78</b>

N°	NOMBRE	12.15% AP. PATRONAL	DCS	DCS	VACACIONES	TOTAL	TOTAL ROL
1	PATRICIO NATA	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 116,76	\$ 427,75
2	LILIAN VEGA	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 116,76	\$ 427,75
3	DANILO FONSECA	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 116,76	\$ 427,75
4	LILIA LAURA	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 116,76	\$ 427,75
5	VANESA LAGUANQUIZA	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 116,76	\$ 427,75
6	PATRICIA DIGALO	\$ 43,01	\$ 29,50	\$ 29,50	\$ 14,75	\$ 116,76	\$ 427,75
<b>TOTAL:</b>		<b>\$ 258,07</b>	<b>\$ 177,00</b>	<b>\$ 177,00</b>	<b>\$ 88,50</b>	<b>\$ 700,57</b>	<b>\$ 2.566,50</b>

#### 4.- Presentación del Balance de Comprobación



CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO

#### BALANCE DE COMPROBACIÓN

CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	\$ 22.991,37	\$ 12.462,97	\$ 10.528,40	\$ -
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.838,86	\$ -	\$ 5.838,86	\$ -
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES			\$ -	\$ -
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 1.018,70	\$ -	\$ 1.018,70	\$ -
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 78.561,50	\$ 16.854,63	\$ 61.706,87	\$ -
EDIFICIOS	\$ 12.000,00	\$ -	\$ 12.000,00	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 21.580,00	\$ -	\$ 21.580,00	\$ -
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 900,00	\$ -	\$ 900,00	\$ -
VEHICULOS	\$ 29.990,00	\$ -	\$ 29.990,00	\$ -
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 8.000,00	\$ 83.887,56		\$ 75.887,56
OBLIGACIONES SOCIALES		\$ 3.767,50		\$ 3.767,50
OBLIGACIONES FISCALES		\$ 2.133,78		\$ 2.133,78
PRESTAMOS POR PAGAR		\$ 150,13		\$ 150,13
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		\$ 7.926,14		\$ 7.926,14
CAPITAL		\$ 31.763,05		\$ 31.763,05
RESULTADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF		\$ 2.552,90		\$ 2.552,90
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		\$ 36.600,00		\$ 36.600,00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 9.749,46	\$ 5.751,50	\$ 3.997,97	\$ -
TERRENOS	\$ 9.500,00		\$ 9.500,00	\$ -
INVERNADERO	\$ 5.000,00		\$ 5.000,00	\$ -
INSTALACIONES DE REGADIO	\$ 1.200,00		\$ 1.200,00	\$ -
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 700,00		\$ 700,00	\$ -
GASTO AUTOCONSUMO	\$ 2.673,69	\$ 2.673,69	\$ -	\$ -
GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 3.177,09		\$ 3.177,09
PRODUCTOS AGRÍCOLAS	\$ 6.102,92	\$ 6.102,92	\$ -	\$ -
VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 6.090,08		\$ 6.090,08
COSTO DE VENTAS	\$ 6.090,08		\$ 6.090,08	\$ -
GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS		\$ 351,42		\$ 351,42
IVA PAGADO	\$ 37,08	\$ 37,08	\$ -	\$ -
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 37,08		\$ 37,08	\$ -
PERDIDA EN PRODUCTOS AGRICOLAS	\$ 12,84		\$ 12,84	\$ -
GASTO SERVICIOS BASICOS	\$ 170,79		\$ 170,79	\$ -
GASTO ADMINISTRATIVO ALIMENTACION	\$ 100,00		\$ 100,00	\$ -
GASTO DE VENTAS ALIMENTACIÓN	\$ 100,00		\$ 100,00	\$ -
RET. FUENTE RENTA 1%		\$ 19,60	\$ -	\$ 19,60
RET. FUENTE RENTA 2%		\$ 6,00	\$ -	\$ 6,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS SUELDOS	\$ 971,02		\$ 971,02	\$ -
GASTOS DE VENTAS SUELDOS	\$ 971,02		\$ 971,02	\$ -
GASTO DEPRECIACION	\$ 586,33		\$ 586,33	\$ -
VENTAS ALMACEN		\$ 16.755,64	\$ -	\$ 16.755,64
COSTO DE VENTAS ALMACEN	\$ 14.180,94		\$ 14.180,94	\$ -
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 239.063,68</b>	<b>\$ 239.063,68</b>	<b>\$ 187.180,90</b>	<b>\$ 187.180,90</b>

## 5.- Presentación del Estado de Resultados:

**AGROFUTURO** CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE ENERO DE 2015

<b>VENTAS</b>		
VENTAS ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$	6.090,08
VENTAS ALMACÉN	\$	16.755,64
(-) COSTO DE VENTAS ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$	6.090,08
(-) COSTO DE VENTAS ALMACÉN	\$	14.180,94
(=) <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	\$	2.574,70
(+) <b>GANANCIA M.V.R. ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	\$	351,42
(+) <b>GANANCIA M.V.R. PRODUCTOS AGRÍCOLAS</b>	\$	3.177,09
Por Transformación Biológica	\$	3.177,09
(-) <b>PERDIDAS SECTOR AGRÍCOLA</b>		
Perdidas en Productos Agrícolas	\$	12,84
(-) <b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	\$	1.828,14
Gastos Administrativos Alimentación	\$	100,00
Gastos Administrativos Sueldos	\$	971,02
Gastos Servicios Básicos	\$	170,79
Gastos Depreciación	\$	586,33
<b>GASTOS DE VENTA</b>	\$	1.071,02
Gastos Ventas Alimentación	\$	100,00
Gastos Ventas Sueldos	\$	971,02
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$	<b>3.191,22</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

## 6.- Presentación del Estado de Situación Financiera:



**CENTRO AGRICOLA AGROFUTURO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE ENERO DE 2015**

	<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			\$ 83.127,88	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>	
<b>DISPONIBLE</b>				CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 75.887,56
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	\$ 10.528,40			RET. FUENTE RENTA 1%	\$ 19,60
<b>EXIGIBLE</b>		\$ 6.894,64		RET. FUENTE RENTA 2%	\$ 6,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.838,86			OBLIGACIONES SOCIALES	\$ 3.767,50
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				OBLIGACIONES FISCALES	\$ 2.133,78
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 37,08			PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 150,13
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	<u>\$ 1.018,70</u>			<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>\$ 81.964,57</u>
<b>REALIZABLE</b>		\$ 65.704,84		<b>PATRIMONIO</b>	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 3.997,97			<b>CAPITAL</b>	\$ 31.763,05
INVENTARIO DE MERCADERIAS	<u>\$ 61.706,87</u>			<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			\$ 72.943,86	UTILIDAD POR ADOPCION DE NIIF	\$ 2.552,90
<b>NO DEPRECIABLE</b>				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 36.600,00
TERRENOS		\$ 9.500,00		<b>RESULTADOS</b>	
<b>DEPRECIABLE</b>				UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3.191,22
EDIFICIOS	\$ 12.000,00	\$ 8.350,00			
DEP. ACUM EDIFICIOS	<u>\$ 3.650,00</u>				
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 700,00	\$ 694,17			
DEP. ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>\$ 5,83</u>				
MUEBLES Y ENSERES	\$ 21.580,00	\$ 21.125,45			
DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES	<u>\$ 454,55</u>				
INSTALACIONES DE REGADIO	\$ 1.200,00	\$ 1.190,00			
DEP. ACUM INSTALACIONES DE REGADIO	<u>\$ 10,00</u>				
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 900,00	\$ 676,39			
DEP. ACUM EQUIPOS DE COMPUTO	<u>\$ 223,61</u>				
INVERNADERO	\$ 5.000,00	\$ 4.916,67			
DEP. ACUM INVERNADERO	<u>\$ 83,33</u>				
VEHICULOS	\$ 29.990,00	\$ 26.491,19			
DEP. ACUM VEHICULOS	<u>\$ 3.498,81</u>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u>\$ 156.071,74</u>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<u>\$ 156.071,74</u>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

## **7.- Indicadores de Rentabilidad:**

### ***Margen de utilidad:***

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad sobre ventas} &= \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}} \\ \text{Rentabilidad sobre ventas} &= \frac{\$ 3.191,22}{\$ 22.845,72} \\ \text{Rentabilidad sobre ventas} &= 13,97\% \end{aligned}$$

El Margen de Utilidad calculado es el 13,97% por cada dólar que invierta después de deducir todos los costos y gastos.

### **Retorno sobre activos:**

$$\begin{aligned} \text{Rendimiento sobre activo total} &= \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}} \\ \text{Rendimiento sobre activo total} &= \frac{\$ 3.191,22}{\$140471,78} \\ \text{Rendimiento sobre activo total} &= 2,27\% \end{aligned}$$

El retorno sobre los activos es el 2,27%, esto refleja tanto el margen de utilidad como la eficiencia de la institución.

### **Retorno sobre patrimonio:**

$$\begin{aligned} \text{Rendimiento del Patrimonio} &= \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \\ \text{Rendimiento del Patrimonio} &= \frac{\$ 3.191,22}{\$ 58.507,21} \\ \text{Rendimiento del Patrimonio} &= 5,45\% \end{aligned}$$

El retorno del patrimonio es el 5,45%, indica la capacidad de generación de utilidades del negocio para premiar el retorno a los accionistas.

## 6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

Los responsables de administrar la propuesta son:

- Gerente – Propietario.- Ing. Agro. Patricio Nata

Durante la ejecución de la propuesta, el propietario nos ha dado acceso a la información contable, financiera, y abierto las puertas para acceder a las instalaciones de la empresa.

- Departamento Contable.- Ing. Lilian Vega

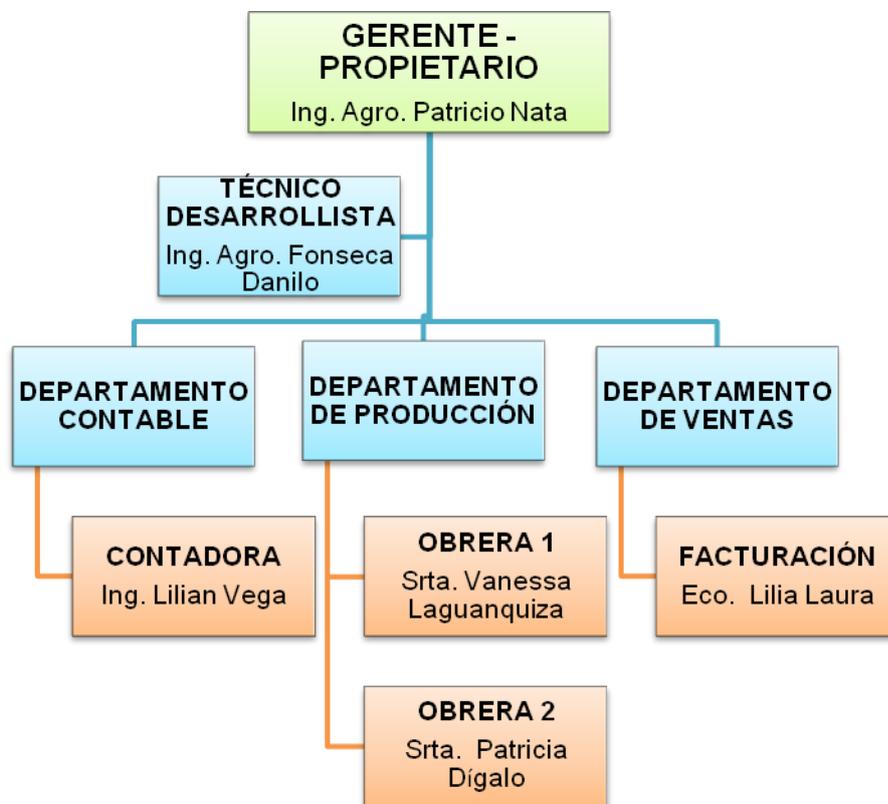
La contadora encargada, ha brindado su colaboración en facilitar el acceso a información archivada, como fue de ver y fotocopiar el libro diario y los estados financieros de la entidad.

- Departamento de Ventas.- Eco. Lilia Laura

La Eco. Lilia Laura, ha sido de una valiosa ayuda, pues ella para la presente investigación, nos explicó detalladamente el proceso de producción de las plántulas, el funcionamiento del negocio, y nos permitió observar las instalaciones del invernadero y todas las herramientas empleados en el proceso productivo.

### 6.8.1. Organigrama estructural

Gráfico N° 21. Organigrama estructural.



Fuente: Centro Agrícola AgroFuturo  
Elaborado por: Karina Quinapanta, 2014

## 6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

**TABLA 37.** Plan de monitoreo y evaluación.

<b>PREGUNTAS</b>	<b>PLAN DE EVALUACIÓN</b>
1. ¿Qué evaluar?	- Adecuado control de activos biológicos.
2. ¿Por qué evaluar?	- Conocer la situación económica real de la empresa AgroFuturo.
3. ¿Para qué evaluar?	- Emitir información financiera real con datos reales y actualizados.
4. ¿Con qué criterios?	- Eficiencia, eficacia y sostenibilidad.
5. ¿Cuáles son los indicadores?	- Cuantitativos, cualitativos.
6. ¿Quién evalúa?	- Gerente – Propietario.- Ing. Agro. Patricio Nata. - Contadora.- Ing. Lilia Vega
7. ¿Cuándo evaluar?	- Enero 2015
8. ¿Cómo evaluar?	- Investigación de campo.
9. ¿Cuáles son las fuentes de información?	- Centro agrícola AgroFuturo, Documentos de la institución, Empleados de la institución.
10. ¿Con que instrumentos se va a evaluar?	- Libro Diario - Estados de Resultados - Estado de Situación Financiera - Indicador de rentabilidad

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Karina Quinapanta, 2015

# ANEXOS

## ANEXO 1

### MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>El centro agrícola "AgroFuturo" no cuenta con método acertado de control para sus activos biológicos.</p> <p>Las causas que se suman son: el propietario del centro agrícola no le interesa controlar acertadamente sus actividades; no se da un tratamiento contable a sus activos biológicos (plántulas de Tomate). El propietario no conoce de la emisión de las NIC 41 y su alcance. El centro agrícola no cuenta con un profesional contable capacitado en esta área. Además, no poseen suficientes documentos de control que respalden la producción.</p> <p>Como efectos están: Información financiera poco fiable, no existe control de los materiales en el proceso de producción, no se conoce la rentabilidad de la producción de plántulas. Y a esto suma la evasión de impuestos al emitir estados financieros irrazonables.</p>	<p>Inadecuado control de los activos biológicos.</p>	<p>Tener información fiable para la correcta toma de decisiones.</p> <p>Saber la verdadera realidad económica del centro agrícola.</p> <p>Conocer que costo y que margen de utilidad ha venido generando la producción de plántulas de tomate.</p> <p>Terminar con evasión de impuestos.</p>	<p>Adoptar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41.</p> <p>Elaborar procedimientos de control para los activos biológicos.</p> <p>Crear información financiera precisa para la correcta toma de decisiones.</p>

**Fuente: AgroFuturo (2013)**

**Elaborado por: Karina Quinapanta**

## ANEXO 2

### REGISTRO ÚNICO DE CONTIBUYENTE – RUC

**SRI**  
*Je hare bien el país*

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1803975463001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** NATA TELENCHANA FRANKLIN PATRICIO

**NOMBRE COMERCIAL:** AGRO FUTURO

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS      **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:**      **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 22/10/1994      **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 23/01/2012

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 05/02/2007      **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 05/02/2007      **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES Y PRODUCTOS QUIMICOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Número: 6/N Referencia: SECTOR SAN JOSE DEL PISQUE, A QUINIENTOS METROS DE LA IGLESIA, CASA DE TRES PISOS, COLOR AMARILLO Teléfono: 032459376

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

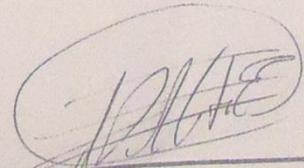
- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

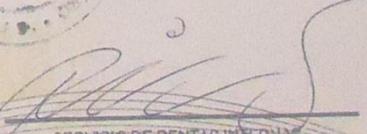
---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCIÓN:** REGIONAL CENTRO Y TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0



  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

EVILLANAR      Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560      Fecha y hora: 23/01/2012 13:50:07

**Fuente: AgroFuturo (2013)**

**Elaborado por: Karina Quinapanta**

## ANEXO 3



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



### CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**DIRIGIDO A:** Propietarios y Personal Administrativo de centros agrícolas

**OBJETIVO:** Determinar el grado de conocimiento acerca del control de activos biológicos, para diseñar un adecuado proceso contable en los centros agrícolas.

**INSTRUCCIONES:** Seleccione con una X la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz marcando solo una respuesta.

**1. ¿La empresa produce plántulas de tomate riñón?**

Si .....  
No .....

**2. ¿La empresa vende plántulas de tomate riñón con factura?**

Si .....  
No .....

**3. ¿Existen documentos que evidencien el control en la producción de plántulas?**

Si .....  
No .....

**4. Los formatos establecidos actualmente para el control de la producción agrícola ¿Son suficientes y adecuados?**

Si .....  
No .....

**5. ¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos del proceso de producción agrícola?**

Si .....

No .....

**6. ¿Existe una metodología para controlar la actividad agrícola de producción de plántulas?**

Si .....

No .....

**7. ¿Se ajusta a las necesidades el actual procedimiento de control en la actividad agrícola?**

Si .....

No .....

**8. ¿Se conoce los costos de producción de la actividad agrícola?**

Si .....

No .....

**9. ¿Se conoce la rentabilidad que está dejando la producción agrícola?**

Si .....

No .....

**10. ¿Los resultados obtenidos son los esperados por los empresarios?**

Si .....

No .....

**11. Se diferencia claramente ¿cuál es la rentabilidad agrícola de la rentabilidad de la actividad comercial?**

Si .....

No .....

**12. ¿La información financiera actual refleja los valores reales de los activos biológicos?**

Si .....  
No .....

**13. ¿Se utiliza la información financiera para la toma de decisiones?**

Si .....  
No .....

**14. ¿Se toma en cuenta los índices financieros a la hora de tomar una decisión?**

Si .....  
No .....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

## BIBLIOGRAFÍA

- Baillet, E. (2013). Normas Internacionales sobre empresas agropecuarias. Retrieved 2014, from [www.fce.unl.edu.ar/sisi/archivos/Normasinternsobreempragrop.doc](http://www.fce.unl.edu.ar/sisi/archivos/Normasinternsobreempragrop.doc)
- Helguera, L., Lanfranco, B., Majo, E. (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. Retrieved 2014, from [http://www.planagropecuario.org.uy/publicaciones/revista/R114/R114\\_52.pdf](http://www.planagropecuario.org.uy/publicaciones/revista/R114/R114_52.pdf)
- Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad (2013). Agenda Territorial Tungurahua. Retrieved 2014, from <http://www.producción.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>
- Guerrero, N. (2001). Evolución de la producción comercial de tomate riñón bajo invernadero en la Finca California. Retrieved 2014, from <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2736/1/T0148-MBA-Guerrero-Evaluaci%C3%B3n.pdf>
- Quiroga, G. (2011). El proceso contable y su incidencia en la determinación de las obligaciones tributarias por el sujeto pasivo, Hacienda Bella Jungla, Cantón la Mana, provincia de Cotopaxi. Retrieved 2014, from <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/2042/TA0233.pdf?sequence=1>
- La Hora. (2012). Cunchibamba, un paraíso agrícola. Retrieved 2014, from [http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101421774/-1/Cunchibamba,\\_un\\_para%C3%ADso\\_agr%C3%ADcola.html#.VCMdm5R5OC8](http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101421774/-1/Cunchibamba,_un_para%C3%ADso_agr%C3%ADcola.html#.VCMdm5R5OC8)
- Cabezas, M. (2010). Emisión de la NIC 41 y su incidencia en El tratamiento contable de los Activos biológicos de la propiedad Agrícola AgroCunchibamba. Retrieved 2014, from <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1991/TA0211.pdf?sequence=1>
- Forero, L. y Velásquez, V. (2008). El tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (agricultura). Retrieved 2014, from <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/10185/4638/1/T17.08%20F761t.pdf>
- Echeverría López, Byron Vladimir (2009). Implementación de la norma internacional de contabilidad sobre activos biológicos en la sociedad agrícola ganadera “San Juan” ubicada en la localidad de PINTAG. Retrieved 2014, from <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1856/1/T-ESPE-026659.pdf>
- Veiga Carballido, (2013). Métodos para la valoración contable de activos biológicos. Retrieved 2014, from <http://dspace.usc.es/handle/10347/10844>

- Herrera, L.; Medina, A. y Naranjo, G. (2010), "Tutoría de la Investigación Científica, Guía para elaborar en forma creativa y amena el trabajo de Graduación", Impresión Graficas Corona, Quito – Ecuador, 228 pp.
- Norma Internacional de Contabilidad 41 (2003). Agricultura. Retrieved 2013, from <http://www.fccpv.org/htdocs/downloads/nic41.pdf>.
- Norma Internacional de Contabilidad 01 (2007). Presentación de estados financieros. Retrieved 2013, from <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NI C01.pdf>.
- Norma Ecuatoriana de Contabilidad 01 (1999). Presentación de estados financieros. Retrieved 2013, from [http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=+La+Norma+Ecuadoriana+de+Contabilidad+N%C2%BA+01+Presentaci%C3%B3n+de+los+Estados+Financieros&source=web&cd=1&cad=rja&ved=0CCsQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.contadoresguayas.org%2Fnecc%2FNEC%252001.pdf&ei=VbSvUM2glor69QTG2oCQBw&usg=AFQjCNE0bDFzq\\_9lpKGtD7eMAx9-BLpe2g](http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=+La+Norma+Ecuadoriana+de+Contabilidad+N%C2%BA+01+Presentaci%C3%B3n+de+los+Estados+Financieros&source=web&cd=1&cad=rja&ved=0CCsQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.contadoresguayas.org%2Fnecc%2FNEC%252001.pdf&ei=VbSvUM2glor69QTG2oCQBw&usg=AFQjCNE0bDFzq_9lpKGtD7eMAx9-BLpe2g)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno". Retrieved 2013, from <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>
- Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Retrieved 2013, from <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/uploads/2015/02/1-RLRTI-31-12-2014.pdf>
- Ley de Desarrollo Agrario (2004). Retrieved 2014, from <http://fundacionnobis.com/Ley%20de%20desarrollo%20agrario.pdf>
- Franco, (2014). La importancia de comprender la estructura de principios de las IFRS-NIIF. Retrieved 2014 from <http://www.revistaslegis.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/panorama%20con%20%20aud%2058.pdf>
- Herrera Carvajal y Asociados (2009). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (IFRS) Ecuador 2009. Retrieved 2014, from <http://safi-software.com.ec/pdf/INTRODUCCIONNIIF.pdf>
- Helguera, Lanfranco y Majo (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. Retrieved 2014, from [http://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/services/audit/ifrs-activos\\_biologicos.pdf](http://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/services/audit/ifrs-activos_biologicos.pdf)
- Velastegui, W. (2013). Contabilidad Agropecuaria. Retrieved 2014, from <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/contabilidad-agropecuaria-wilson>
- LEXUS. (2010), "Manual de Contabilidad y Costos", Editorial I. Graficas Mármol, Barcelona-España, 512 pp.
- MEIGNS; WILLIAMS; HAKA y BETTNER. (2000), "Contabilidad, La base para decisiones gerenciales", Undécima Edición, Editora QUEBECOR WORLD Bogotá S.A., Colombia, 717 pp.
- Bravo, Mercedes. (2009), "Contabilidad General", Novena Edición, Editora NUEVODIA, Quito – Ecuador, 394 pp.
- Josar, Cristina (2012). "La contabilidad y el sistema contable". (En línea) Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos7/cosix/cosix.shtml>.

- Meigs, Robert; Meigns, Mary; Bettner, Mark y Whittington, Ray. (1998), "Contabilidad La base para decisiones gerenciales", Décima Edición, Editorial McGraw-Hill INTERAMERICANA S.A., Santafé de Bogotá, Colombia, 877 pp.
- Horngren, Charles; Harrison, Walter y Bamber, Linda. (2003), "Contabilidad", Quinta Edición, Editorial PEARSON Education, México, 540 pp.
- Boynton; Carlson; Forkner; y Swanson. (2000), "Contabilidad Practica", Edición Veintitrés, Editorial South-Western Publishing CO., Cincinnati – Ohio, 538 pp.
- Kester, Roy. (1986), "Contabilidad Teoría y Práctica", Segundo Tomo, Editorial Labor S.A., Barcelona, 967 pp.
- Baena, Diego. (2010), "Análisis Financiero", Editorial ECOE Ediciones, Bogotá, 349 pp.
- Ruiz, L. (2012), "El Control y Administración de Recursos de la Empresa Sueléctrica Suministros de la Ciudad de Ambato, y su incidencia en la Información Financiera. Retrieved 2014, from "http://fdaa.uta.edu.ec/fdaalast/index.php?option=com\_wrapper&view=wrapper&Itemid=195
- García, Salvador. (1999), "Reexpresión de estados financieros", Editorial McGraw W-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A., México, 153pp.
- Bonsón, Enrique; CORTIJO, Virginia y FLORES, Francisco. (2009), "Análisis de Estados Financieros, Fundamentos teóricos y más prácticos" Editorial Pearson Educación S.A., España, 273 pp.
- Mondragón Pérez, Angélica (2002). ¿Qué son los indicadores? Revista de información y análisis núm. 19. Retrieved 2014, from <http://www.inegi.org.mx/inegi/contenidos/espanol/prensa/contenidos/articulos/economicas/indicadores.pdf>
- Rodríguez, Milagros y Perea, Evelyn. (2008). Nuevos Paradigmas estratégicos en la gestión de costos de producción agrícola. Folleto gerencial año XII, numero 3 año 2006. Retrieved 2014, from <http://site.ebrary.com/lib/utasp/docDetail.action?docID=10411433&p00=contabilidad%20agricola>
- Beranek, William. (1975), "Análisis para la toma de decisiones financieras", Editorial Labor S.A., Barcelona, 527 pp.
- Hidalgo, Teresa. (2009), "Metodología de la Investigación", Ecuador, 110 pp.
- Leiva, Francisco. (2002), "Nociones de Metodología de Investigación Científica", Quinta Edición, Editorial Inacapred, Quito, 256 pp.
- Bernal, Cesar. (2006), "Metodología de Investigación", Segunda Edición, Editorial Duván Sarmienta, México, 286 pp.
- Eyssautier, Maurice. (2006), "Metodología de la Investigación - Desarrollo de la Inteligencia", Quinta edición, Editorial International Thomson, México, 326 pp.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar. (2004), "Metodología de la Investigación" Editorial Mc Graw Hill, Chile, 180 pp.

- Herrera, Luis E.; Medina, Arnaldo F. y Naranjo, Galo L. (2010), "Tutoría de la Investigación Científica, Guía para elaborar en forma creativa y amena el trabajo de Graduación", Impresión Graficas Corona, Quito – Ecuador, 228 pp.
- Wigodski, Jacqueline (2012). "Metodología de la Investigación". Retrieved 2013, from <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Gahona, Gladys. (2011). "Estadística, población y muestra". Retrieved 2013, from <http://cenevalenlinea.com/estrategias/item/87-estad%C3%ADstica-poblaci%C3%B3n-y-muestra.html>
- Sierra Bravo, R. (1994). "Hipótesis y Variables". Retrieved 2013, from [http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/metodologia\\_investigacion/HIPOTESIS\\_Y\\_VARIABLES.pdf](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/metodologia_investigacion/HIPOTESIS_Y_VARIABLES.pdf)
- Moreta, S Retrieved 2014, from "http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1785/TA0096.pdf?sequence=1"
- Cruz, Javier y Jiménez, Verónica, (2013).Proceso administrativo. Retrieved 2014, from <http://jcvalda.wordpress.com/2013/08/10/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>
- Rancel, Mario. (2006). "Diagramas de flujo para representar programas. Símbolos básicos." Retrieved 2014, from [www.aprenderaprogramar.com](http://www.aprenderaprogramar.com).
- Black, Terry y Estrella, Maritza. (2008). Determinación y caracterización de enfermedades bacterianas del tomate riñón. Retrieved 2015, from <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2556/1/T-ESPE-IASA%20I-003808.pdf>
- Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (2002). Sección II. Importancia del sector hortofrutícola en América Latina. Retrieved 2015, from <http://www.fao.org/3/a-y5488s/y5488s0b.htm>
- Faostat. (2002), Estadísticas de datos agrícolas. Retrieved 2015, from <http://apps.fao.org/page/collections?subset=agriculture>