

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría



INFORME DE INVESTIGACIÓN SOBRE:

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

**TESIS PREVIA A LA OBTENCION DEL TITULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CPA. SISTEMA TUTORIAL**

AUTOR: Mayra Tatiana Cabezas Paucar

TUTOR: Dr. Germán Salazar Mosquera

Ambato-Ecuador

Agosto 2010

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Salazar Germán con CI N° 060180262-2, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: "EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA", desarrollado por Cabezas Paucar Mayra Tatiana, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que la tesis reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Tesis de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo a la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por el jurado examinador designado por el H. Consejo Directivo de la facultad.

Ambato, 17 de agosto del 2010.

EL TUTOR

.....
Dr. Germán Salazar Mosquera.

AUTORIA DEL PERFIL DE PROYECTO DE INVESTIGACION

Yo, CABEZAS PAUCAR MAYRA TATIANA, con C.I. 1804154332, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo: “EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis, conclusiones y propuesta son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de grado.

Ambato, 17 de agosto de 2010.

AUTOR

.....
Mayra Tatiana Cabezas Paucar

APROBACION DEL PROFESOR CALIFICADOR DEL PERFIL DE PROYECTO DE INVESTIGACION

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Informe de Investigación, sobre el tema: **“EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA”**, de la estudiante Mayra Tatiana Cabezas Paucar, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 17 de agosto de 2010.

Para constancia firma

.....
PROFESOR CALIFICADOR
Dr. Mg. Sc. Delfos Cáceres. A.P.A

.....
PROFESOR CALIFICADOR
Dr. Víctor Hugo Villacís.

DEDICATORIA

La presente investigación la dedico a María Leonor mi madre y a Cecilia mi hermanita por brindarme el apoyo moral y económico incondicional en todo momento, son quienes representan el deseo de superación en mi vida. A todas y cada una de las personas que en su momento me tendieron su mano, colaborando para la exitosa culminación de este trabajo investigativo

Tatiana Cabezas

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento más sincero a la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a mi tutor el Dr. Germán Salazar por compartir y aportar sus conocimientos en el desarrollo de este proyecto, a las personas que estuvieron a mí alrededor y que de una u otra manera me brindaron el apoyo moral incondicional.

A la propiedad agrícola “AgroCunchibamba”, por el apoyo y la información brindada para la realización del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

CÓDIGO	CONTENIDO	PÁG.
A. PAGINAS PRELIMINARES		
	Portada	i
	Aprobación por el tutor	ii
	Autoría del perfil	iii
	Aprobación del Tribunal de Grado	iv
	Dedicatoria	v
	Agradecimiento	vi
	Índice general de contenidos	vii
	Índice de tablas	x
	Índice de figuras	xi
	Resumen ejecutivo	xiii

B. CUERPO DEL INFORME

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Tema de Investigación	1
1.2	Planteamiento del problema	1
1.2.1	Contextualización	1
1.2.2	Análisis crítico	4
1.2.2.1	Árbol de problemas	5
1.2.3	Prognosis	6
1.2.4	Formulación del problema	7
1.2.5	Interrogantes	7
1.2.6	Delimitación del objeto de investigación	8

1.3	Justificación	8
1.4	Objetivos	10
1.4.1	Objetivo General	10
1.4.2	Objetivos Específicos	10

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes investigativos	12
2.2	Fundamentación filosófica	12
2.3	Fundamentación legal	13
2.4	Categorías fundamentales	14
2.4.1	Visión dialéctica de conceptualizaciones	14
2.5	Hipótesis	77
2.6	Señalamiento de variables	77

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1	Modalidad de la investigación	78
3.2	Nivel de investigación	79
3.3	Población y muestra	80
3.3.1	Población	80
3.3.2	Muestra	80
3.4.	Operacionalización de variables	81
3.4.1	Hipótesis	81
3.4.1.1	Variable independiente	82
3.4.1.2	Variable dependiente	83
3.5	Plan de recolección de la información	84
3.6	Plan de procesamiento de la información	84

CAPÍTULO IV MARCO ADMINISTRATIVO

4.1	Análisis de los resultados	85
4.1.1	Resultados de las encuestas	85
4.2	Interpretación de datos	102
4.2.1	Resultados de la entrevista	102
4.3	Verificación de hipótesis	104

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Conclusiones	112
5.2	Recomendaciones	113

CAPÍTULO VI PROPUESTA

6.1	Datos informativos	115
6.2	Antecedentes de la propuesta	116
6.3	Justificación	117
6.4	Objetivos	120
6.5	Análisis de factibilidad	121
6.6	Fundamentación	122
6.7	Metodología	156
6.8	Administración	209
6.9	Previsión de la evaluación	214

C. MATERIALES DE REFERENCIA

1. Bibliografía
2. Anexos

ÍNDICE DE TABLAS

CÓDIGO	CONTENIDO	PÁG.
01	Ejemplos de activos biológicos	15
02	Tipos de análisis de la información financiera	66
03	Matriz de variable independiente	82
04	Matriz de variable dependiente	83
05	Percepción del sistema contable	86
06	Presentación de la Información Financiera	87
07	Sistema financiero y presupuestario	88
08	Utilización de Estados Financieros	89
09	Identificación de costos en la producción	90
10	Registro de costos	91
11	Registro de los ingresos ordinarios	92
12	Verificación de la documentación	93
13	Registro de los egresos	94
14	Apoyo de Consultor financiero	95
15	Conocimiento de Normas	96
16	Actualización de las normas	97
17	Capacitación de las normas	98
18	Período de adopción de la norma	99
19	Complejidad del proceso de adopción	100
20	Emisión de la NIC 41	101
21	Impacto de la emisión de la NIC 41	105
22	Percepción del sistema contable	106
23	Combinación de frecuencias	106
24	Total de filas	106
25	Total de columnas	107
26	Frecuencia esperada	107
27	Cálculo del Chi-Cuadrado	109

28	Tabla de verificación del Chi-cuadrado	110
29	Tabla de depreciaciones	131
30	Estrategias Operativas	214

ÍNDICE DE FIGURAS

CÓDIGO	CONTENIDO	PÁG.
01	Árbol de causas y efectos	5
02	Superordenación conceptual	41
03	Infraordenación conceptual	42
04	Cambio de crecimiento	46
05	Cambio de transición	47
06	Cambio de transformación	47
07	Evolución de los tipos de cambio	49
08	Fluctuación de la respuesta emocional	50
09	Plataforma de relación con el cambio	51
10	Estructura del IASB	54
11	Proceso para la toma de decisiones	60
12	Selección de una alternativa	62
13	Ciclo contable	73
14	Principios fundamentales de la partida doble	74
15	Partes de la cuenta	76
16	Ejemplo de saldo deudor	76
17	Ejemplo de saldo acreedor	77
18	Percepción del sistema contable	86
19	Presentación de la Información Financiera	87
20	Sistema financiero y presupuestario	88
21	Utilización de Estados Financieros	89
22	Identificación de costos en la producción	90
23	Registro de costos	91

24	Registro de los ingresos ordinarios	92
25	Verificación de la documentación	93
26	Registro de los egresos	94
27	Apoyo de Consultor financiero	95
28	Conocimiento de Normas	96
29	Actualización de las normas	97
30	Capacitación de las normas	98
31	Período de adopción de la norma	99
32	Complejidad del proceso de adopción	100
33	Emisión de la NIC 41	101
34	Verificación de la hipótesis	110
35	Formato de balance general	141
36	Formato estado de resultados	142
37	Misión de AgroCunchibamba	209
38	Visión de AgroCunchibamba	209
39	Organigrama estructural de AgroCunchibamba	211
40	Proceso de producción de plántulas de tomate riñón	213

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe de investigación “Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos” se desarrolla en seis capítulos, que se presenta a continuación.

El primer capítulo se denomina problema de investigación en donde se halla el tema de investigación, el planteamiento del problema, la contextualización, sus causas, efectos, formulación del problema, interrogantes de la investigación, delimitación del problema de investigación planteado, unidades de observación, justificación, objetivos lo cual explica el propósito del estudio el cual vamos a detallar.

El segundo capítulo resume toda la indagación ya que se refiere a antecedentes, fundamentación filosófica, fundamentación legal apoyada en leyes que sustenten el tema a realizar, además la conceptualización sobre las expresiones básicas empleadas en la investigación anterior ya revisada y las más significativas. Añadiendo figuras de inclusión de las interrelaciones en cuanto superordenación e infraordenación.

El tercer capítulo detalla las tácticas empleadas, métodos en donde se precisan la certeza del procesamiento de datos aquí se define la población y muestra con la cual se va a trabajar.

En el cuarto capítulo se detalla el análisis y la interpretación de los datos recolectados, así como también la verificación de hipótesis.

En el quinto capítulo se precisa en las conclusiones y recomendaciones.

El sexto capítulo es el objetivo y por el cual se ha desarrollado toda la investigación, ya que se presenta la solución al tema en estudio y el modelo operativo por el cual se debe accionar.

Este trabajo de investigación propone encontrar una solución al problema planteado para mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos, y de esta manera ayudar a solucionar los problemas referentes a la actividad comercial de la propiedad agrícola.

INTRODUCCIÓN

La agricultura es la principal actividad económica que permite a la población generar recursos, la actividad agrícola se define como la gestión de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los animales vivos y plantas, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

La emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, ha provocado que las empresas agrícolas busquen su autodesarrollo a través de la aplicación de la misma. El optar por un tratamiento contable acertado para los activos biológicos dentro de los conceptos de las normas internacionales permite a las propiedades agrícolas internacionalizarse y buscar su desarrollo en el mercado globalizado que se está presentando actualmente. Los activos biológicos deben valorarse a su valor justo menos los costos estimados en el punto de venta, incluyéndose las variaciones en el importe en libros en el resultado de las actividades de explotación.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben valorarse, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta en el momento de la cosecha.

En los costos en el punto de venta se excluyen los costos de transporte y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado. El valor razonable será el precio de cotización en un mercado activo. Sin embargo, si no existiera un mercado activo para un determinado activo biológico, la entidad utilizará; el precio de la transacción más reciente, los precios de mercado para activos similares o referencias del sector.

El lenguaje de las normas internacionales, facilita el acceso a los mercados internacionales de capitales y facilita el posicionamiento de las entidades como verdaderas corporaciones internacionales.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización macro

La Norma Internacional de Contabilidad 41 que se refiere a la agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema que no ha sido desarrollado por otras normas de contabilidad. Esta norma tendrá vigencia a partir del 1 de enero de 2010, donde se establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha.

La actividad agrícola es la administración, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. Las actividades agrícolas son las que integran el llamado sector agrícola.

Todas las actividades económicas que abarca dicho sector, tiene su fundamento en la explotación del suelo o de los recursos que éste origina en forma natural o por la acción del hombre: cereales, frutas, hortalizas, pasto, forrajes y otros variados alimentos vegetales.

La agricultura es la actividad que comprende todo un conjunto de acciones humanas que transforma el medio ambiente.

Este proyecto surge de la necesidad que muchos agricultores lleva su actividad agropecuaria manejándola como una empresa informal por lo tanto no conocen con exactitud los resultados de su gestión. Se podría decir que este es uno de los elementos que ha influido en el estancamiento de la actividad agrícola en la provincia.

Los agricultores en Tungurahua no cuentan con sistemas de información adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permitirá conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación.

En Tungurahua el sistema de producción de plántulas¹ de tomate bajo condiciones protegidas es relativamente nuevo y ha generado un impacto importante en los últimos años, por su incremento en área de; productividad, rentabilidad y en calidad del producto. Surge la necesidad de implementar un tratamiento contable para los activos biológicos por la evolución financiera que ha presentado el sector agrícola.

1.2.1.2 Contextualización meso

El cultivo del tomate ocupa un lugar preponderante entre las hortalizas que se cultivan en Ambato por ser un producto muy apetecido por todas las clases sociales y ser base de la industria de la transformación.

Este sector agrícola ha crecido considerablemente, pero se ha detectado un grave inconveniente, ya que, contablemente se manejan de una manera informal esto hace que no conozcan con certeza la situación económica real de su actividad agrícola.

¹ **Plántulas.**- Planta joven, al poco tiempo de brotar de la semilla.

Los agricultores no cuentan con registros contables, esto tiene un efecto en la toma de decisiones, impidiéndoles mejorar la calidad final y no permite detectar y generar ventajas competitivas.

El no poseer información financiera adecuada repercute en la optimización de recursos, el mapa financiero de las propiedades agrícolas es incierto. No cuentan con un adecuado tratamiento contable para el control de sus actividades económicas, sin tomar en cuenta el hecho de que, un apropiado manejo contable permitirá alcanzar eficacia y eficiencia volviéndolos más competitivos.

La carencia de un tratamiento contable de sus propiedades ocasiona inestabilidad económica; este problema da origen a la incorrecta toma de decisiones o a la mala utilización de los recursos, impidiéndoles crecer y explorar nuevos mercados.

1.2.1.3 Contextualización micro

La propiedad agrícola AgroCunchibamba, presenta irregularidades en el tratamiento contable de sus productos; en consecuencia de esto se presume que las ventas no están dejando el margen de utilidad que debieran.

La propiedad agrícola, no cuenta con un profesional contable que les asesore sobre el tratamiento de los activos biológicos, es por esto que los costos con los que cuentan actualmente no son confiables.

Por otra parte los documentos que controlan la producción son realizados de una manera inconstante, esto conlleva a que muchas veces los datos no sean registrados y la información financiera presentada no sea veraz ni oportuna; allí radica la importancia de vigilar eficaz y eficientemente los recursos de la propiedad agrícola.

Los valores que se presenta en los reportes de producción no son suficientes para la correcta toma de decisiones, esto también se deben a que no se mantienen actualizados dichos reportes emitiendo cantidades no reales.

Al adoptar un tratamiento contable adecuado se va creando información precisa que será útil para aprovisionar insumos sin excesos y sin faltantes ya que se reconocerá a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias con las que cuenta la propiedad agrícola y los beneficiarios serán los propietarios y los agricultores que en este caso son los clientes.

1.2.2 Análisis Crítico

En la propiedad agrícola AgroCunchibamba al igual que cualquier otra empresa o actividad económica, necesita tener una mayor definición en cuanto a la gestión contable es por eso que la contabilidad Agrícola se ve afectada por la NIC 41 principalmente, eso involucra ciertos cambios, en particular con la forma de tratar los activos biológicos y los productos agrícolas, por lo que se hace necesario el estudio de este tema.

Las operaciones contables que se realizan no son correctas por ende no permiten apreciar los resultados de la propiedad agrícola en los estados financieros. Esto se debe al tratamiento informal de sus actividades, el cual no permite obtener información histórica, fiel y exacta, que permita tomar decisiones pertinentes y oportunas.

Al no conocer el tratamiento contable de los activos biológicos no existe control de presupuestos ni de recursos por ende existe desperdicio de materias primas por parte de los trabajadores.

La consecuencia de no poseer un tratamiento contable para los activos biológicos en la propiedad agrícola AgroCunchibamba constituye la pérdida de la brújula que guía a la empresa al éxito.

1.2.2.1 Árbol de Problema

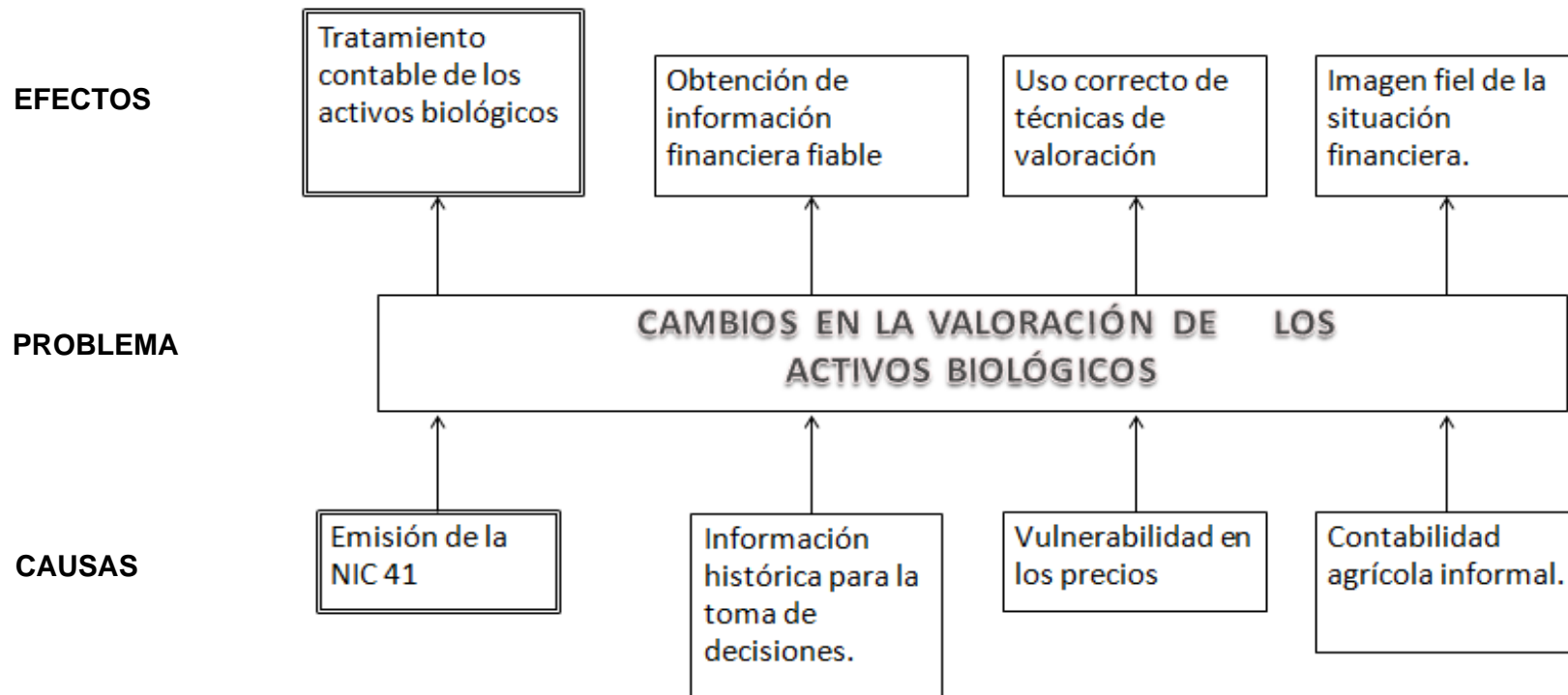


FIGURA 01. Árbol de causas y efectos

Elaborado por: Tatiana Cabezas

1.2.3 Prognosis

La propiedad agrícola AgroCunchibamba si continua manejando su actividad de una manera informal no podrá controlar adecuadamente su gestión ya que no le permitirá conocer cuáles son sus ingresos, sus costos y sus gastos para poder medir su eficiencia, puesto que, se manejan con base en la experiencia familiar.

Al implementar la norma en estudio se podrá controlar los gastos y las inversiones. Se sabrá cuánto cuesta producir las plántulas y en cuanto se las puede vender. Permite conocer oportunamente cuánto estamos ganando o perdiendo y con la situación económica real tomar las debidas decisiones para mejorar o mantener la situación financiera.

Si la propiedad agrícola no acoge un tratamiento contable para sus activos biológicos, el valor de estos no es confiable; en consecuencia la situación financiera no presenta datos reales, por lo que las decisiones que se tomen no contarán con las bases económicas suficientes.

Además si no se unifica la información financiera con las exigencias internacionales, esta presentará materialidad al momento de tomar las decisiones, también no se podrá comparar con parámetros económicos de otros países y por ende se restarán las posibilidades de competir en mercados internacionales.

Es necesaria la adopción de la NIC 41 para que la información que se genere en la propiedad agrícola ayude a fortalecer la situación económica y competitiva de la misma.

De modo contrario si la propiedad se sigue manejando con información que no represente a su imagen fiel, las decisiones que se tomen proyectaran resultados negativos.

En consecuencia se podrá tomar decisiones oportunas que permitan el crecimiento y engrandecimiento del negocio.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide la emisión de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola AgroCunchibamba?

1.2.4.1 Variable independiente:

Emisión de la NIC 41

1.2.4.2 Variable dependiente:

Tratamiento contable de los activos biológicos.

1.2.5 Interrogantes

- ¿Cómo repercute la emisión de la NIC 41 en la determinación de la situación financiera?

La emisión de la NIC 41 repercute positivamente en la determinación de la situación financiera ya que señala el tratamiento contable idóneo que se debe aplicar en la actividad agrícola, ayudando a crear información financiera que demuestre la imagen fiel del contexto económico.

- ¿Cómo afecta la contabilidad agrícola informal en la realidad económica de la propiedad agrícola?

Cuando existe un manejo contable informal no se puede controlar adecuadamente la gestión económica-financiera, ya que no se conoce con exactitud cuáles son los ingresos, los costos y los gastos de la propiedad agrícola, para poder medir su eficiencia.

- ¿Cómo afecta la ausencia de una normativa contable en la forma de administrar los activos biológicos?

Al administrar los activos biológicos sin apego a una normativa contable se produce diversidad de criterios en la valoración de los mismos, por ende la información financiera que se obtienen no cuenta con uniformidad y tampoco permite la comparación entre empresas de diferentes países que operan en el mismo sector; esto se convierte en una desventaja porque impide al sector agrícola que participe activamente en el mercado globalizado restando posibilidades para su internacionalización.

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

El presente estudio se lo realizará en la propiedad agrícola AgroCunchibamba, ciudad de Ambato, específicamente en la parroquia de Cunchibamba, se desarrollará durante el año 2009. Las variables a estudiarse son: la adopción de la NIC 41 y el tratamiento contable de los activos biológicos.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La idea es estudiar la norma emitida para conocer los pormenores y así adoptar la NIC 41 en la propiedad agrícola, con el fin de que todas las empresas adopten las normas internacionales que permitan actuar en un mundo cada vez más aislado y enraizado en un marco interno alejado cada vez más de la práctica internacional.

Es hora de efectuar el cambio que permita asumir los retos y aprovechar las oportunidades que exigen las próximas décadas por tanto es apremiante tomar conciencia para que se estudien y se empiecen a aplicar dichas normas para que la información contable tenga vigencia y se torne más competitiva, versátil y uniforme, para poder enfrentar el mercado internacional así mismo, ver la importancia de adoptar la norma internacional de contabilidad NIC 41.

En la actualidad, los mercados agrícolas se han destacado en las parroquias de la ciudad de Ambato, puesto que participan a nivel nacional y algunas internacionalmente, es por esto que se presenta la necesidad de disponer de información financiera de alta calidad, transparente y comparable, que les permita a los propietarios de empresas agrícolas tomar decisiones económicas bien fundadas.

La globalización de los mercados de capital ha ayudado a promover la demanda por un marco contable mundialmente aceptado.

Además, este trabajo tiene una justificación académica y de proyección social, dado que el desarrollo de la disciplina contable a menudo se ven condicionados por los entornos económicos, políticos y sociales, se van generando nuevas necesidades de información por la gran variedad de usuarios.

Es por esto, que se obliga a la contabilidad a ser cada día más competitiva y acorde con las nuevas exigencias. La más evidente en la última década ha sido la de la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad.

Se desarrolla el problema de investigación emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento de los activos biológicos, debido a su gran importancia práctica, pues con sus resultados se logrará resolver el problema existente en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

El desarrollo de la presente investigación es de vital importancia para la propiedad agrícola, ya que se trata de un trabajo que por primera vez se está realizando dentro de ella, y con sus resultados se aportará a la solución de las dificultades identificadas.

Los beneficiarios son: el Estado, AgroCunchibamba y la sociedad en sí ya que la norma también ayuda a crear conciencia ambiental.

El proceso de esta investigación será de gran utilidad ya que gracias al estudio encontraremos caminos viables para crear registros contables veraces y oportunos, con esto daremos a conocer valores reales correspondientes a los activos biológicos que posee la propiedad agrícola; los estados financieros presentarán valores confiables y pertinentes, mismos que son una herramienta poderosa al momento de la toma de decisiones.

Se justifica también la realización del trabajo que se propone, por la factibilidad que conlleva, debido a que se tiene el acceso a las fuentes de información que son absolutamente verídicas y las propuestas que se muestran serán aplicadas con la mayor brevedad del caso según el nivel de dificultad que se presente.

En lo que se refiere a los recursos humanos y la disponibilidad de tiempo se tratará que sean óptimos para poder llevar la investigación de una manera agradable y viable. Para complementar la investigación se contará con todo el apoyo de los propietarios de AgroCunchibamba el señor Alfredo Telenchana y la señora Lida Vargas.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

- ✓ Investigar el impacto de la emisión de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, mediante el estudio de los efectos que conlleva esta norma, para obtener un tratamiento contable enfocado a los activos biológicos de AgroCunchibamba.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar la NIC 41, para conocer cuáles son los beneficios en el proceso de generación de la información financiera.

- Identificar las principales diferencias del tratamiento contable de los activos biológicos, con el fin de analizar la factibilidad de su aplicación.
- Adoptar la NIC 41, para demostrar la verdadera situación financiera de los activos biológicos que posee la propiedad agrícola.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El presente trabajo investigativo en la propiedad AgroCunchibamba, se va a realizar por primera vez, lo que significa que los resultados obtenidos, se constituirán en un aporte fundamental para el mejoramiento y superación de los problemas que se encuentren en la empresa. Se logrará exactitud en el tratamiento de los activos biológicos, confianza de los datos contables y que la información financiera presentada sea la imagen fiel de la propiedad.

Como referencias damos a conocer que este tema ha sido tratado a nivel internacional, pero actualmente en la provincia no se tiene indicios de algún trabajo realizado; por ende no se encuentra suficiente información en libros, en consecuencia de esto los medios virtuales son la principal herramienta utilizada para el desarrollo de la presente investigación.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación que se presenta, se desarrollará en base a la normativa del paradigma crítico propositivo, porque tiene como finalidad comprender e interpretar la realidad, así como los significados de las actuaciones de las personas, sus percepciones, intenciones y acciones.

En el trabajo que se propone la relación del sujeto cognoscente y el objeto de estudio son inseparables e interactúan entre sí, procurando que los valores del investigador influyan lo estrictamente necesario. En la investigación se aplicará una metodología cualitativa que permitirá determinar la relación teórico-práctico, concibiéndola como un proceso de retroalimentación, permanentemente y mutuo entre el sujeto y el objeto de investigación.

La realidad de AgroCunchibamba, tendrá una visión dinámica construida en el entorno y pensamiento de los sujetos sociales involucrados y comprometidos con el problema.

También en la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativas que facilitarán el análisis de datos y comparación entre sí.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación:

- Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura,
- Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con las modificaciones a la norma en estudio:
 - 1 Presentación de los estados financieros
 - 2 Inventarios
 - 16 Propiedad, planta y equipo
 - 20 Subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno.
- Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Visión Dialéctica de Conceptualizaciones

2.4.1.1 Emisión de la NIC 41 Agricultura.

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

La NIC 41 fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001.

International Accounting Standards Committee Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera (2007)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

1. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

(a) Activos biológicos;

(b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y

(c) Subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35.

2. Esta Norma no será de aplicación a:

(a) Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo).

(b) Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos Intangibles).

3. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del agricultor que las ha cultivado.

4. La tabla que suministra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección.

TABLA 01. Ejemplos de activos biológicos.

Activos biológicos	Producto agrícola	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vid	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Fuente: International Accounting Standards Committee Foundation

Definiciones relacionadas

5. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados especificados:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Un **activo biológico** es un animal vivo o una planta.

La **transformación biológica** comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Un **grupo de activos biológicos** es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

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

6. La actividad agrícola cubre una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura², los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías³).

² **Silvicultura.**- Ciencia que trata del cultivo de las selvas o bosques.

³ **Piscifactorías.**- Establecimiento donde se práctica la piscicultura (arte de criar y multiplicar peces).

Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

(a) **Capacidad de cambio.** Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

(b) **Gestión del cambio.** La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales); y

(c) **Medición del cambio.** Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como el cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica, es objeto de medición y control como una función rutinaria de la gerencia.

7. La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

(a) cambios en los activos, a través de:

(i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta);

(ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien

(iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o

(b) obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

Definiciones generales

8. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados especificados:

Un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- (a) Las partidas negociadas en el mercado son homogéneas;
- (b) Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores;
- (c) Los precios están disponibles al público.

Importe en libros es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Subvenciones del gobierno son las definidas en la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

9. 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 costo del transporte y otros costos de llevar las reses a ese mercado.

Reconocimiento y medición

10. La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) La entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

11. En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante; por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete⁴. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos.

12. Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

13. Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser medidos, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

⁴ **Destete.**- Hacer que deje de mamar el o las crías de los animales.

14. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias.

En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

15.- La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

16.- A menudo, las entidades 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, o de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito.

En algunos casos, el contrato para la venta de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede ser un contrato oneroso, según se ha definido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

La citada NIC 37 es de aplicación para los contratos onerosos.

17.- 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 entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante.

Por ejemplo, si la entidad tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

18.- Si no existiera un mercado activo, la entidad utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- (a) El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y al final del periodo sobre el que se informa;
- (b) Los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y
- (c) Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

19.- En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en la lista del párrafo 18 pueden llevar a diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola.

La entidad tendrá que considerar las razones de tales diferencias, a fin de llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

20.- En algunas circunstancias, pueden no estar disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. En tales casos, la entidad usará, para determinar el valor razonable, el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a una tasa corriente antes de impuestos definida por el mercado.

21.- El objetivo del cálculo del valor presente de los flujos netos de efectivo esperados es determinar el valor razonable del activo biológico, en su ubicación y condición actuales.

La entidad considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como la tasa de descuento adecuada que vaya a utilizar.

La condición actual de un activo biológico excluye cualesquiera incrementos en el valor por causa de su transformación biológica adicional, así como por actividades futuras de la entidad, tales como las relacionadas con la mejora de la transformación biológica futura, con la cosecha o recolección, o con la venta.

22.- La entidad no incluirá flujos de efectivo destinado a la financiación de los activos, ni flujos por impuestos o para restablecer los activos biológicos tras la cosecha o recolección (los costos de replantar los árboles, en una plantación forestal, después de la tala de los mismos).

23.- Al acordar el precio de una transacción libre, los vendedores y compradores interesados y debidamente informados que quieran realizarla, consideran la posibilidad de variación en los flujos de efectivo.

De ello se sigue que el valor razonable refleja la posibilidad de que se produzcan tales variaciones. De acuerdo con esto, la entidad incorpora las expectativas de posibles variaciones en los flujos de efectivo sobre los propios flujos de efectivo esperados, sobre las tasas de descuento o sobre alguna combinación de ambos.

Al determinar la tasa de descuento, la entidad utilizará hipótesis coherentes con las que ha empleado en la estimación de los flujos de efectivo esperados, con el fin de evitar el efecto de que algunas hipótesis se cuenten doblemente o se ignoren.

24.- Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- (a) Haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes del final del periodo sobre el que se informa); o
- (b) No se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

25.- Los activos biológicos están, a menudo, físicamente adheridos a la tierra (por ejemplo los árboles de una plantación forestal).

Pudiera no existir un mercado separado para los activos plantados en la tierra, pero haber un mercado activo para activos combinados, esto es, para el paquete compuesto por los activos biológicos, los terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

Al determinar el valor razonable de los activos biológicos, la entidad puede usar la información relativa a este tipo de activos combinados. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos restando, del valor razonable que corresponda a los activos combinados, el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

Ganancias y pérdidas

26.- Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

27.- Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de que es preciso deducir los costos estimados en el punto de venta, al determinar el monto del valor razonable menos estos costos para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

28.- Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos estimados hasta punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.

29.- Puede aparecer una ganancia o una pérdida, en el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección. Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.

30.- Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la entidad debe proceder a medirlos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad.

31.- La presunción del párrafo 30 sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la disposición.

32.- En todos los casos, la entidad medirá el producto agrícola, en el punto de cosecha o recolección, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable.

33.- Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, una entidad considerará la NIC 2 Inventarios, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Subvenciones del gobierno

34.- Las subvenciones incondicionales del gobierno, relacionadas con un activo biológico que se mide al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, deben ser reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles.

35.- Si la subvención del gobierno, relacionada con un activo biológico que se mide al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, está condicionada, lo que incluye las situaciones en las que la subvención exige que la entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención del gobierno cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.

36.- Los plazos y las condiciones de las subvenciones del gobierno pueden ser muy variadas. Por ejemplo, una determinada subvención del gobierno puede exigir a la entidad trabajar la tierra en una ubicación determinada por espacio de cinco años, de forma que tenga que devolver toda la subvención recibida si trabaja la tierra por un periodo menor de cinco años.

En este caso, la subvención del gobierno no se reconocerá como ingreso hasta que hayan pasado los cinco años. No obstante, si la subvención del gobierno permitiera retener parte de la subvención a medida que transcurriese el tiempo, la entidad reconocería como ingreso la subvención del gobierno en proporción al tiempo transcurrido.

37.- Si la subvención del gobierno se relaciona con un activo biológico, que se mide al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), resulta de aplicación la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

38.- Esta Norma exige un tratamiento diferente del previsto en la NIC 20 si la subvención del gobierno se relaciona con un activo biológico medido al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, o bien si la subvención exige que la entidad no realice una actividad agrícola específica. La NIC 20 es de aplicación sólo a las subvenciones del gobierno relacionadas con los activos biológicos que se midan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Información a revelar

39 [Eliminado]

General

40.- La entidad debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

41.- La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

42.- La revelación exigida en el párrafo 41 puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa.

43.- Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos.

La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones.

44.- Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera.

Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece.

Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se consideran como auto-regenerativos.

45.- Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

46.- Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:

(a) La naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y

(b) las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de:

- (i) cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y
- (ii) la producción agrícola del periodo.

47.- La entidad debe revelar los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos.

48.- La entidad debe revelar el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.

49.- Una entidad revelará:

- (a) La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
- (b) La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológico; y
- (c) Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

50.- La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación debe incluir:

- (a) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta;

- (b) Los incrementos debidos a compras;
- (c) Las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- (d) Los decrementos debidos a la cosecha o recolección;
- (e) Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
- (f) Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- (g) Otros cambios.

51.- El valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del periodo corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año.

En tales casos, se aconseja a la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año (por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales).

52.- La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico—crecimiento, degradación, producción y procreación—, cada una de las cuales es observable y mensurable.

Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección, es también un cambio de tipo físico.

53.- La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, de acuerdo con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos. Revelaciones adicionales para activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

54.- Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- (a) Una descripción de los activos biológicos;
- (b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- (c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- (d) El método de depreciación utilizado;
- (e) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y

- (f) El valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del periodo.

55.- Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la desapropiación de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos.

Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:

- (a) Pérdidas por deterioro del valor;
- (b) Reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y
- (c) Depreciación.

56.- Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado, debe revelar, en relación con tales elementos:

- (a) Una descripción de los activos biológicos;
- (b) Una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto mensurable con fiabilidad; y
- (c) El efecto del cambio.

Subvenciones del gobierno

57.- La entidad debe revelar la siguiente información, relacionada con la actividad agrícola cubierta por esta Norma:

- (a) la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros;
- (b) las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones del gobierno; y
- (c) los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

Fecha de vigencia y disposiciones transitorias

58.- Esta Norma tendrá vigencia para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2003. Se aconseja su aplicación anticipada.

Si una entidad aplica esta Norma en periodos que comiencen antes del 1 de enero de 2003, debe revelar este hecho.

59.- En esta Norma no se establecen disposiciones transitorias. La adopción de esta Norma se contabilizará de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

PricewaterhouseCoopers, Guía Rápida NIIF(2008): Nos presenta que la actividad agrícola se define como la gestión de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los animales vivos y plantas, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Los activos biológicos deben valorarse a su valor justo menos los costos estimados en el punto de venta, incluyéndose las variaciones en el importe en libros en el resultado de las actividades de explotación.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben valorarse, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta en el momento de la cosecha.

Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a los mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias.

En los costos en el punto de venta se excluyen los costos de transporte y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado. El valor razonable será el precio de cotización en un mercado activo. Sin embargo, si no existiera un mercado activo para un determinado activo biológico, la entidad utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable:

- El precio de la transacción más reciente.- Suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del estado financiero.
- Los precios de mercado para activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y,
- Referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en hectáreas o el valor del ganado expresado en kilogramo de carne.

Cuando no estén disponibles los datos anteriores, la entidad utilizará el valor actual de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a una tasa de impuestos antes definida por el mercado.

El lenguaje de las normas internacionales, facilita el acceso a los mercados internacionales de capitales y facilita el posicionamiento de las entidades como verdaderas corporaciones internacionales.

2.4.1.2 Tratamiento contable de los activos biológicos.

Contabilidad

Según FOWLER NEWTON, Enrique (1997, 23) en su libro Contabilidad Financiera, enfoque moderno define: “La contabilidad, herramienta para controlar e informar y tomar decisiones. La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con el mismo.”

(En línea; 13/11/2009) **Contabilidad enfocada a activos biológicos.**- Es también llamada contabilidad agrícola, es una rama de la contabilidad general, netamente especializada para tratar actividades agrícolas. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento de su situación competitiva.

También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la propiedad agrícola, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación.

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa.

La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo.

Estructura de un sistema contable

Un 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 utilizando 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.

Registro Contable

BOLAÑOS César, Contabilidad General, Editorial Norma (2001): nos da a conocer el siguiente proceso y registro contable para obtener los resultados de un ejercicio económico.

Transacción Comercial.- Intercambio de bienes o servicios, información que se obtiene del documento de origen, el mismo que sirve de soporte contable para su verificación en el momento requerido.

Jornalización.- Registro y control de la transacción comercial, en el diario.

Mayorización.- Agrupa los valores de cada una de las cuentas del libro diario.

Balance de Comprobación.- Listado de verificación de todas las cuentas de mercaderías y otras; generalmente se efectúan al finalizar un período contable.

(En línea; 13/07/2010). **Libros Auxiliares y de Registros.-** Su función es ampliar la recogida de información en los libros principales. Su estructura es muy variada y con frecuencia suelen ser archivos fotocopiados y además pueden recogerse en cualquier soporte informático.

(En línea; 13/07/2010). **Estados Financieros.-** Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones.

La información financiera de un negocio se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros.

(NEWTON, Enrique, Diccionario de Contabilidad Y Auditoría”. Ediciones Macchi 1994, Buenos Aires, Argentina, Págs. 102, 103,107) **Estado de Resultados.-** Es uno de los estados contables básicos que muestra un resumen de las causas del resultado de un período dado.

(MORENO Miguel; En línea; 10/05/09). **Balance General.-** Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un período de tiempo determinado. Las partes que lo conforman son dos: activo y pasivo.

El **activo** muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante.

El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías.

En el **pasivo** se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto).

(En línea; 13/07/2010). **Contabilidad**.- Es una disciplina del conocimiento humano que permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. La información financiera tiene las siguientes características:

La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad.

La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

Objetivos de la información contable

La información contable debe servir fundamentalmente para:

- Conocer los recursos controlados por un ente económico y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias. precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

Cualidades de la Información Contable

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable.

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

Importancia de la contabilidad en función de los usuarios de la información.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras.

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración.

2.4.2 Gráficos de Inclusión Interrelacionados

SUPERORDENACIÓN CONCEPTUAL

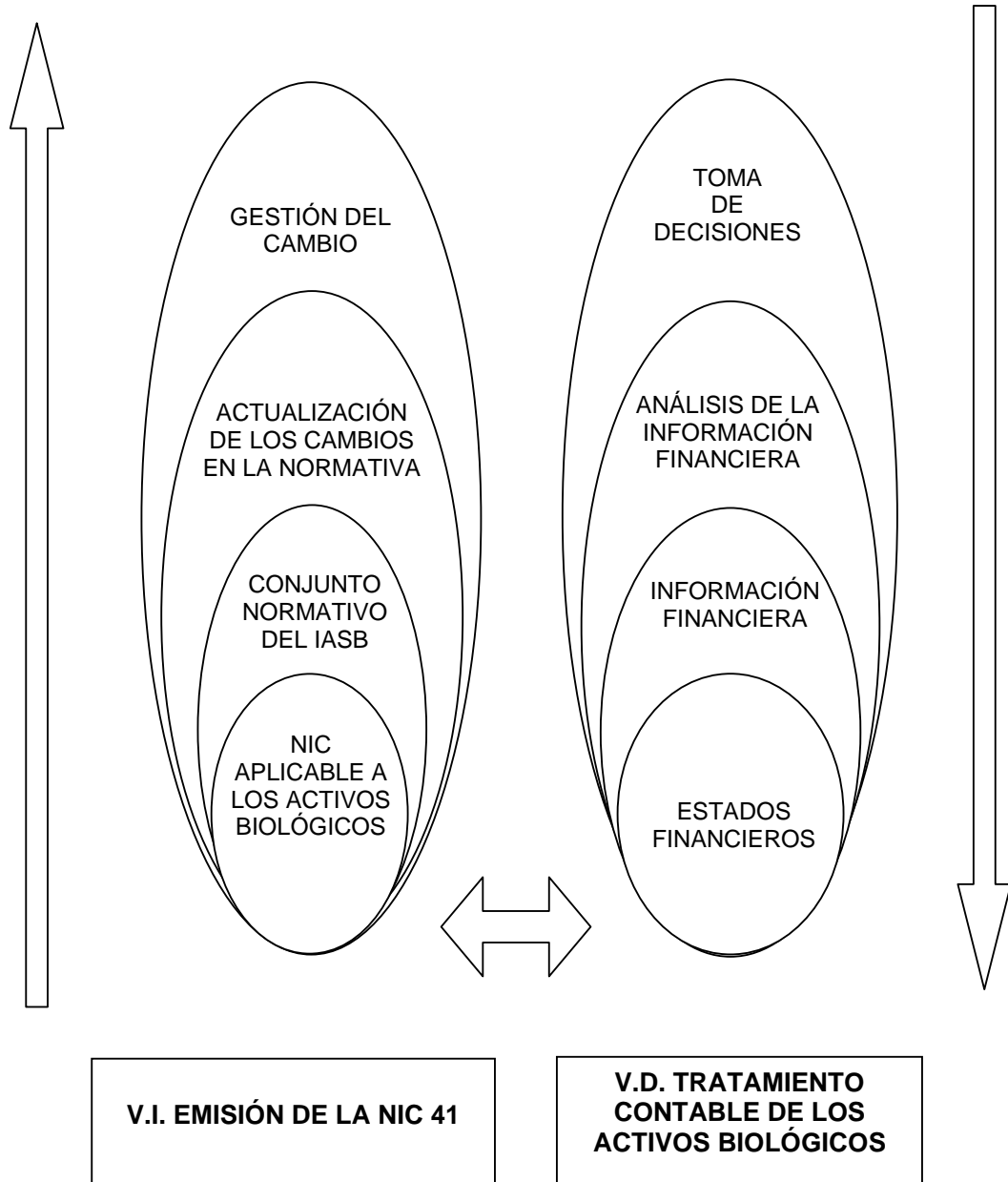


FIGURA 02. Superordenación.

Elaborado por: Tatiana Cabezas

INFRAORDINACIÓN CONCEPTUAL

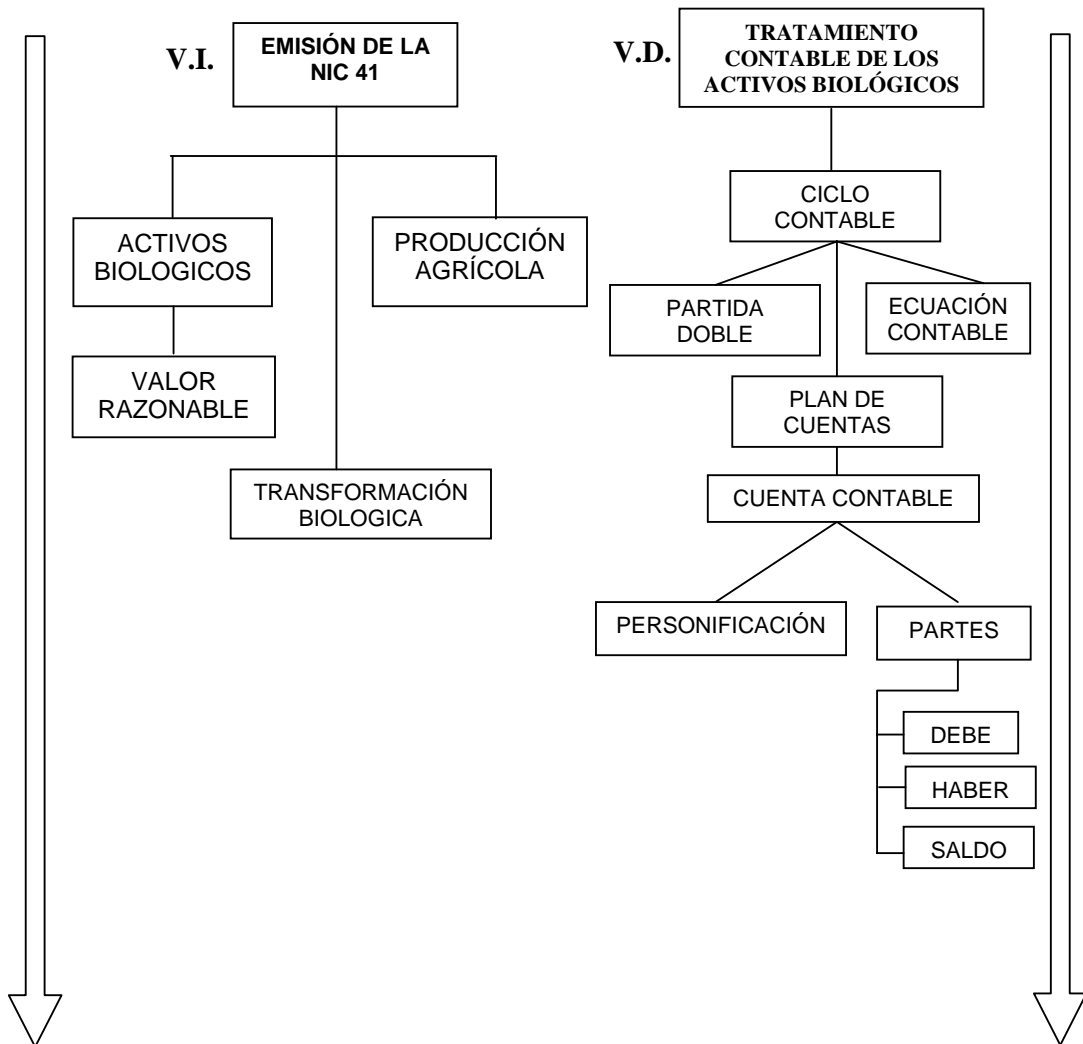


FIGURA 03. Infraordenación

Elaborado por: Tatiana Cabezas

2.4.3 Fundamentación Conceptual

En línea (22/07/2010). **Gestión del Cambio**

La "gestión del cambio" es una disciplina reciente que ha empezado a tomar cuerpo durante los años 90 y que, actualmente, se encuentra en fuerte expansión.

La gestión del cambio aparece como nueva área de conocimiento que ha surgido como disciplina diferenciada, en gran parte, a consecuencia de los fracasos registrados en muchas organizaciones, durante los últimos 30 años, al intentar adaptarse a nuevas circunstancias o cuando trataron de asimilar las nuevas tecnologías o de recomponerse después de reestructuraciones, fusiones o absorciones. Este nuevo cuerpo de conocimiento se ha empezado a desarrollar durante los años 90 y ahora, en el curso de la presente década, se encuentra en fase de consolidación, diseminación y adopción.

Introducción a la Gestión del Cambio

Con la aceleración del cambio la sociedad, la ciencia, la tecnología y la economía han empezado a transformarse muy deprisa y todo indica que durante la segunda década, entre 2010 y 2020, el ritmo se va a intensificar aún mucho más. Estando así las cosas, las organizaciones deben prepararse para desenvolverse y prosperar en un entorno muy volátil y turbulento.

La cultura actual de las organizaciones surgió de un mundo que era mucho más estable. Se trata de una cultura que funcionó razonablemente bien en un entorno de cambios moderados. Ahora, por el contrario, para dar respuestas ágiles frente al cambio intenso, la cultura organizacional de las épocas de mayor estabilidad no acaba de funcionar.

Como es lógico, mientras las organizaciones han actuado en ambientes relativamente estables, el arte de gestionar el cambio no fue una prioridad y, en consecuencia, se cultivó poco. La dirección de las organizaciones se centraba fundamentalmente en:

- Conservar el nicho de mercado que habían conquistado,
- Gestionar su crecimiento; y,
- En mantener su estabilidad interna.

Cuando se acelera el cambio, todo esto se modifica radicalmente. La necesidad de dar respuestas rápidas a situaciones emergentes poco previsibles se convierte en compromiso, co-responsabilidad, creatividad, iniciativa por parte de todo el mundo.

Ahora, la gestión de la propia transformación se ha convertido en un cometido de gran importancia estratégica que debe llevarse a cabo de forma continuada como un aspecto más de las tareas habituales de gestión general de la organización.

La aceleración del cambio requiere que las organizaciones:

- a. Inicien un cambio de cultura que consiste en asimilar pautas nuevas que permitan respuestas rápidas frente a los cambios externos.
- b. Desarrollar procedimientos para potenciar su propia capacidad de transformación

En los próximos años el cambio más importante que deberá gestionarse será la transformación interna encaminada a potenciar la flexibilidad.

Aquellos que lo logren serán los que estarán mejor situados para afrontar las transformaciones más intensas de la segunda década, entre 2010 y 2020.

LOS CAMBIOS QUE DEBEN GESTIONARSE SE HACEN CADA VEZ MÁS COMPLEJOS

Al analizar las sucesivas oleadas de cambio que han sufrido las organizaciones, lo primero que llama la atención es que cada oleada requiere una gestión del cambio que es más compleja que la anterior.

La oleada de los 60, con la adopción de la informática para usos contables, los cambios fueron relativamente superficiales.

La oleada de los 70, relacionada con las mejoras en la productividad, y que tenía por objeto reducir los costes y ampliar los mercados, no modificó fundamentalmente el objeto de la actividad. Se trataba de hacer con menos recursos lo mismo que se estaba haciendo antes, o incluso a más gran escala.

Los cambios que se emprenden durante los 80 con el objeto de mejorar la calidad ya requerían más protagonismo y cooperación por parte del personal.

La generalización del uso de los ordenadores personales, sobre todo a partir de los 90, también implica una cooperación más activa por parte del personal, que debe iniciar un aprendizaje cada vez más complejo. Las amenazas para los que no logran seguir se hacen más serias porque son acechados por una nueva forma de analfabetismo que antes no existía.

La oleada de cambios ligados a la introducción de Internet, durante los 90 es aún más compleja y requiere más protagonismo, responsabilidad y compromiso por parte de un mayor número de personas.

Ahora los cambios actuales relacionados con la potenciación de la flexibilidad requieren algo más que la adquisición de nuevas habilidades. Requieren un cambio de hábitos, formas de pensar y actitudes que es mucho más difícil. Ahora se trata de un cambio importante de mentalidad y de una modificación de fondo en la cultura de la organización.

Ahora, en la década 2000 - 2010, continua activa la oleada de los 70 (hay que continuar reduciendo costes), la de los 80 (hay que continuar mejorando la calidad), la de los 90 (hay que asimilar la informática personal y el uso de Internet). Y a ellas se acumula la, relacionada con la potenciación de la flexibilidad y que requiere importantes cambios culturales. En consecuencia, la dificultad para gestionar el cambio, crece exponencialmente. Sin embargo, se convierte en instrumento indispensable para hacer frente a los problemas que se avecinan.

Ámbitos de aplicación

1. Para mejorar la gestión de los cambios en curso:

- Asimilación de las nuevas tecnologías de la comunicación
- Procesos de mejora de la calidad
- Reestructuraciones
- Fusiones
- Absorciones
- Acomodación a las nuevas circunstancias de la globalización

2. Para potenciar la capacidad de cambio de la organización. Las técnicas de gestión del cambio se utilizan también para asistir los procesos de transformación que tienen como objetivo específico la potenciación de la flexibilidad de la organización y su capacidad de respuesta rápida a situaciones nuevas.

Tipos de cambio

En función de la profundidad del cambio, se distingue tres tipos básicos:

- Cambios de crecimiento
- Cambios de transición
- Cambios de transformación

Cambios de Crecimiento



FIGURA 04. Cambio de crecimiento.

Fuente: En línea (22/07/2010)

En los cambios de crecimiento no se modifica la actividad, sino que se amplía. Se potencia lo que ya existía y se le da una dimensión mayor.

El estado futuro deseado es una proyección del estado presente a una escala más grande.

Cambios de transición



FIGURA 05. Cambio de transición.

Fuente: En línea (22/07/2010)

Los cambios de transición producen una situación nueva cuya estructura es distinta. Sin embargo, la nueva estructura está construida sobre los mismos conceptos básicos disponibles en la situación anterior. Los cambios de transición son necesarios cuando el entorno exterior está sometido a cambios importantes. En tal caso, modifica su estructura interna, pero lo hace con la cultura que ya posee. En su forma más simple, los cambios de transición constan de tres etapas:

1. El punto de partida,
2. El período de transición durante el que se reorganiza la estructura, y
3. la nueva situación de llegada.

Cambios de transformación

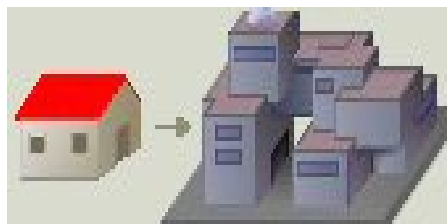


FIGURA 06. Cambio de transformación.

Fuente: En línea (22/07/2010)

Los cambios de transformación producen también una nueva estructura pero ahora esa estructura se basa en un entramado de conceptos distintos. El cambio de transformación es el más profundo y complejo de todos.

Representa una auténtica transfiguración de toda la organización. Al realizarse, se modifican substancialmente las maneras de pensar, las creencias, las estrategias, los sentimientos, los valores y todo aquello que inconscientemente se tenía asumido como lo que era "bueno", "acertado" y "auténtico".

En los cambios de transformación no se puede ir por partes, se trata de un proceso que lo engloba todo y comporta una importante modificación de la cultura de la organización.

El cambio en la organización se desplaza y alcanza capas cada vez más profundas

Durante los últimos 30 años, el cambio en las organizaciones se ha ido desplazando desde las modificaciones más superficiales hacia las transformaciones más profundas. De la introducción de prácticas para mejorar la eficiencia hasta la transformación de la parte más íntima y recóndita, a saber, su propia naturaleza y cultura.

El afianzamiento de esta tendencia, durante los próximos años conduce hacia unas organizaciones radicalmente nuevas.

Estimación de la evolución de los tipos de cambio

El esquema que se recoge a continuación refleja gráficamente sobre cómo los distintos tipos de cambio pueden evolucionar durante los próximos años.

La idea general que se plasma es que los cambios de crecimiento, que han sido los más frecuentes en el pasado, continuarán perdiendo su importancia relativa durante los próximos 15 años, en tanto que los cambios de transformación van a hacerse cada vez más frecuentes y adquirirán mayor amplitud.

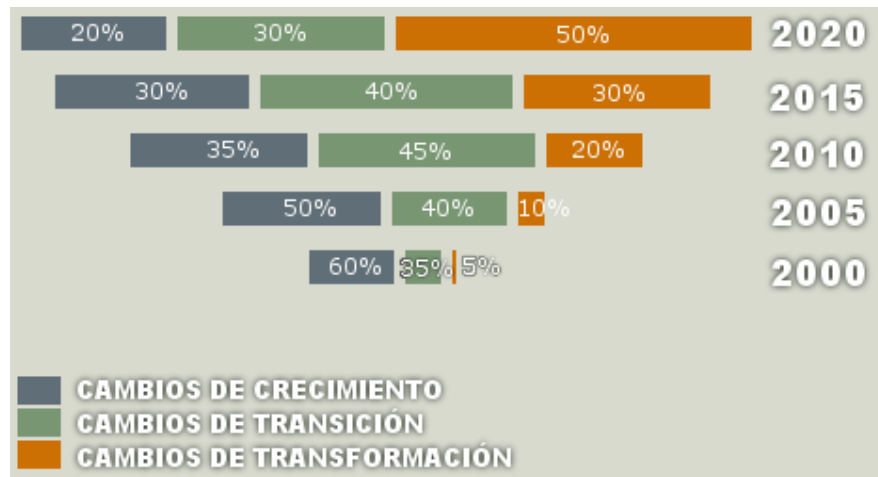


FIGURA 07. Evolución de los tipos de cambio

Fuente: En línea (22/07/2010)

Esta evolución, lógicamente, ha de modificar substancialmente la manera de dirigir las organizaciones.

Gestionar el cambio es gestionar emociones

Para gestionar el cambio es necesario prestar atención a las reacciones emocionales que suscita. Debido a esto se puede hablar de personas que reaccionan positivamente y de otras que reaccionan negativamente. Finalmente, pueden existir personas que demuestren una respuesta ambivalente.

Su percepción del cambio es positiva y negativa al mismo tiempo. Según cómo, pueden estar asustados, pero en otros momentos pueden experimentar euforia e ilusión.

Cambios percibidos negativamente

Cuando los cambios son percibidos negativamente, se observa una concatenación de fases y estados emocionales que suelen presentarse en este orden: inmovilidad, negación, cólera, negociación, angustia, tristeza, depresión, asimilación.

Fluctuación de la respuesta emocional



FIGURA 08. Fluctuación de la respuesta emocional.

Fuente: En línea (22/07/2010)

CAMBIOS PERCIBIDOS POSITIVAMENTE

En el primer momento no se perciben demasiado bien las dificultades y la magnitud de los retos que deberán afrontarse. Eso puede producir un exceso de euforia y optimismo. A veces las imágenes que uno alimenta pierden medida y proporción.

Bajo la influencia de este optimismo inicial uno puede ingenuamente creer que todo será fantástico, fácil y asequible. Podrá aparecer entonces un exceso de confianza y en tales condiciones es fácil dar pasos en falso. A medida que el cambio se produce, la confianza inicial puede debilitarse, con el riesgo de pasar a tener una percepción negativa del cambio. Pueden creer que los retos les desbordan y pueden sentirse tentados a tirar la toalla.

Cuando esta inflexión es muy clara, se puede llegar a rechazar el cambio y entrar en la dinámica propia de los cambios que parecen negativos.

A medida que el cambio llega con éxito a sus últimas fases, y al comprobar que los resultados están al alcance de la mano, se registra un nuevo aumento de la confianza y la energía.

Plataforma de relación con el cambio

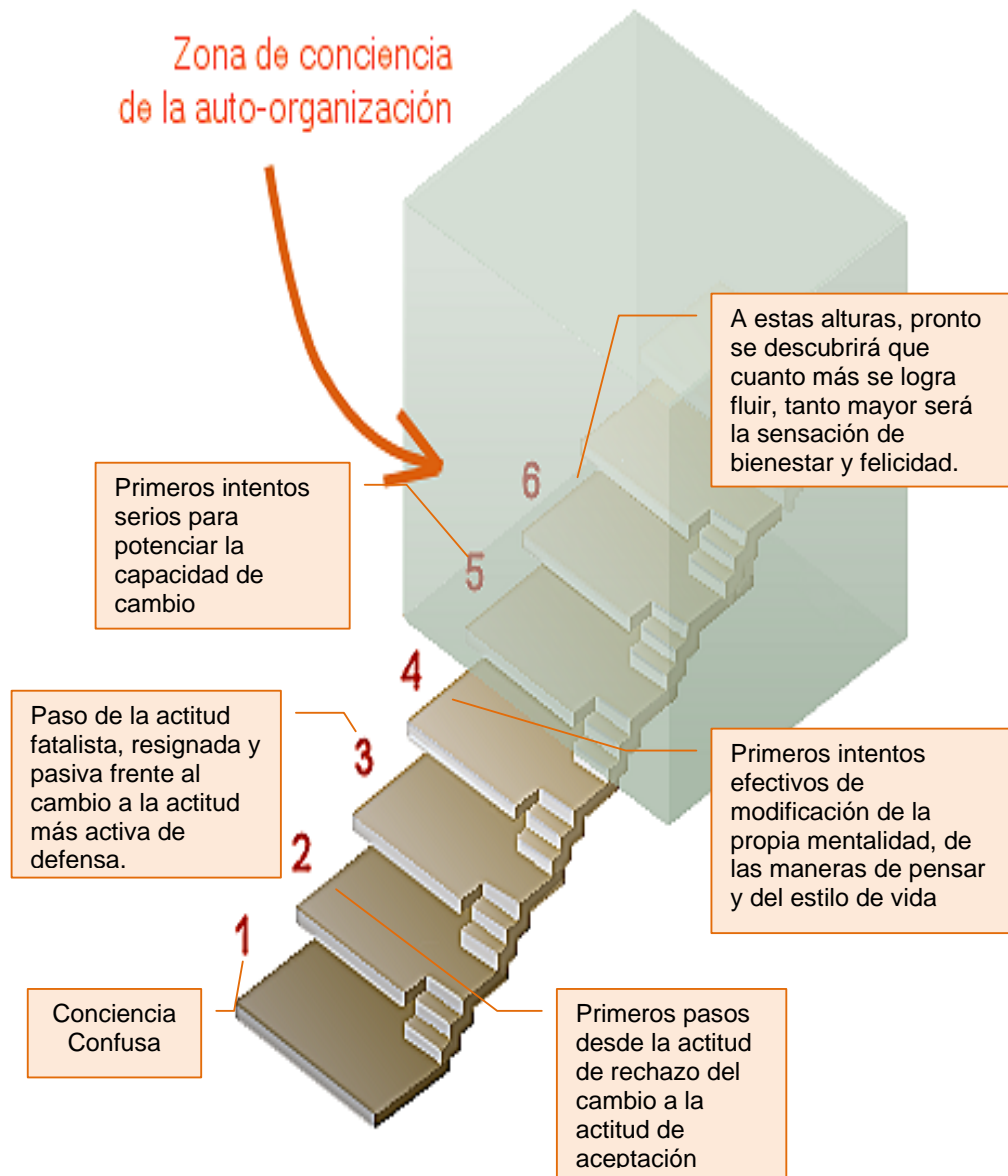


FIGURA 09. Plataforma de relación con el cambio.

Fuente: En línea (22/07/2010)

Actualización de los cambios en la normativa

El tiempo en que se vivimos es la era del constante cambio es por esto que las cosas que hoy se dan mañana podrán tener un cambio rotundo, pero teniendo en cuenta que cualquier cambio es para mejorar el conocimiento y desarrollar nuevos esquemas que permitan al ser humano enfrentarse al mundo globalizado y a una economía mundial que cada vez se torna rodeada de retos.

Es por esto que tanto el personal contable, como los administradores de las empresas sea el sector que fuere deben buscar siempre las últimas novedades que pudieren darse en la normativa contable internacional; en un mundo de constantes cambios y rápidas reacciones se debe actuar con anticipación para que cualquier efecto que se dé con los cambios nos resulte positivo, fácil de comprender y aplicar, más no que las actualizaciones se conviertan en un problema.

El conocer los nuevos aspectos que se dan alrededor de algunos conceptos comunes es la principal manera de enfrentar y familiarizarnos con la normativa contable internacional.

Bajo IFRS, se debe realizar lo siguiente:

1. Calificar aquellos activos que cumplen con las condiciones de activos biológicos.
2. Valorizarlos de acuerdo a modelos matemáticos que reflejen el valor estimado de venta en la fecha futura menos los costos de su comercialización y retraerlos a valor presente.
3. La variación de valorizaciones entre un período y otro se registra aumentando el valor del activo biológico contra ingresos del período (receta operacional).

4. Se debe exponer en los estados financieros todas aquellas revelaciones necesarias (Valores, movimiento del período y características de las variables relevantes utilizadas para determinar la valorización)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

La finalidad principal de IASC/IASB es la emisión de Normas de Contabilidad de aplicación internacional.

La normativa contable está contenida en:

- NORMAS CONTABLES (antes IAS, ahora IFRS)
- INTERPRETACIONES (antes SIC, ahora IFRIC)

En la actualidad es muy común el estudio acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas como International Financial Reporting Standards (IFRS) (NIIF-IFRS).

En 1973, representantes de profesionales de contabilidad de países como Alemania, Australia, Canadá, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México, Reino Unido y Estados Unidos, constituyeron el International Accounting Standard Committee (IASC), con sede en Londres. El IASC surgió como un organismo independiente perteneciente al sector privado, el cual se encargó de desarrollar un conjunto de normas generales de contabilidad a las que denominó International Accounting Standards (IAS), conocidas en español como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-IAS).

Diversos países que carecían de normatividad contable fueron adoptando y aplicando las NIC-IAS. Sin embargo, el desarrollo de una economía globalizaba exigía una estandarización de la normatividad contable a nivel mundial.

En 2001, el IASC fue reestructurado dando origen al International Accounting Standard Board (IASB), una organización privada sin fines de lucro, bajo la organización y supervisión del International Accounting Standard Committee Foundation (IASCF). La reestructura estuvo motivada por la necesidad de la convergencia entre las normas nacionales de contabilidad, y las prácticas y normas de contabilidad a nivel mundial.

Estructura del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

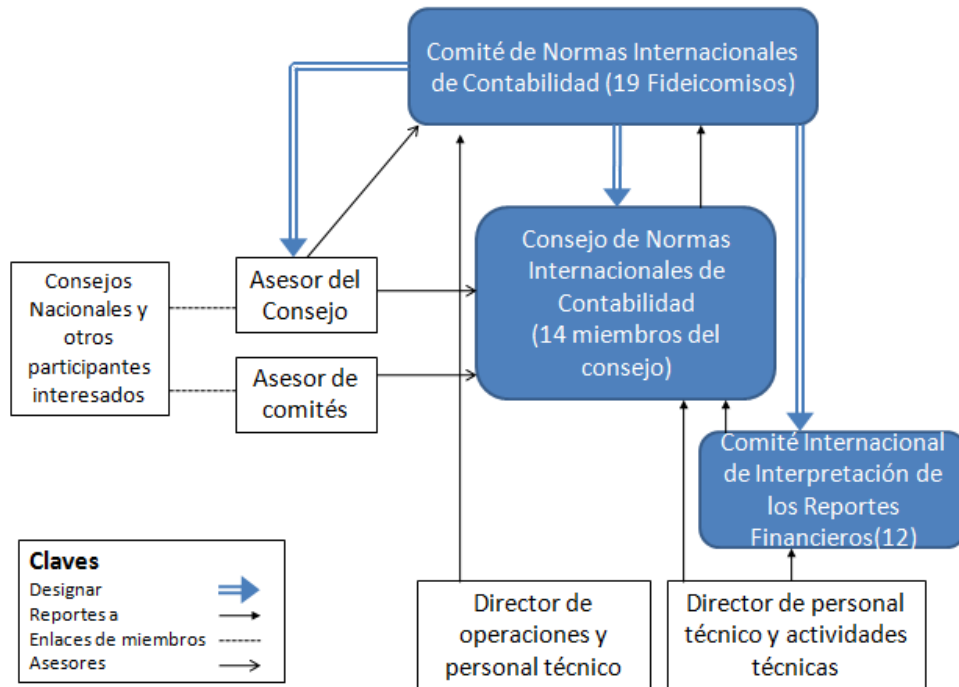


FIGURA 10. Estructura del IASB.

Fuente: www.iasb.org (22/07/2010).

Los principales objetivos del IASB son:

- Desarrollar un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables, que permitan exigir una alta calidad, transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros. (NIIF-IFRS);

- Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas;
- Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad hacia soluciones de elevada calidad técnica.

Desde 2001, el IASB es el único organismo profesional responsable de emitir las NIIF-IFRS. Está formado por 15 profesionales dedicados de tiempo completo a la investigación y desarrollo de la normatividad internacional, quienes cuentan con una amplia experiencia laboral y/o académica. Los miembros del IASB pertenecen principalmente a países del grupo de los siete (G-7).

Conjunto Normativo del IASB

Actualmente el inventario de normas e interpretaciones del IASB es el siguiente:

- 8 Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS)
- 30 Normas internacionales de contabilidad (NIC-IAS)
- 17 Interpretaciones de las normas internacionales de información financiera (IFRIC)
- 11 Interpretaciones de las normas internacionales de contabilidad (SIC)

INTRODUCCIÓN A LA NIC 41

La contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor.

Las crecientes necesidades de información para planificar, financiar y controlar el desarrollo nacional, requeridas por un sin número de entidades del Estado; las necesidades de información de trabajadores e inversionistas; el desarrollo de sofisticados procedimientos administrativo-contables para controlar los enormes volúmenes y complejas operaciones, que han hecho imprescindible la herramienta de la computación y las complicaciones que involucra utilizar la moneda como patrón de medida, en países afectados por inflación, plantean un verdadero desafío a nuestra profesión.

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras normas internacionales de contabilidad.

La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

También, establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha; por ejemplo no trata del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni el de la lana para obtener hilo.

Se presume que el valor razonable de los activos biológicos puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser rechazada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, siempre que para los mismos se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, exige que la empresa valore estos activos biológicos según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos pueda valorarse con fiabilidad, la empresa debe valorarlos según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Por otro lado exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de una planta aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa. En el modelo contable que reconoce y valora el crecimiento biológico utilizando valores razonables corrientes, informa de los cambios del valor razonable a lo largo del ejercicio que transcurre desde la plantación hasta la recolección.

La NIC 41 tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003. Se aconseja su aplicación con anterioridad a esa fecha. No se establecen disposiciones transitorias. Los efectos de la adopción de la NIC 41 se contabilizarán de acuerdo con la NIC 8, *Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*.

En el Ecuador no se han acogido a las NIC como sus normas de presentación de la información financiera, sino que sigue utilizando las normas propias del país. Esta situación provoca que se utilicen las dos formas de presentación.

Los **activos biológicos** y **productos agrícolas** al punto de cosecha se valorizan al **valor justo** menos los **costos estimados** en el **punto de venta**. **Este registro se realiza aumentando el valor del activo biológico contra ingresos en los periodos normales de operación**. El **valor justo** es la cantidad por el cual puede ser **intercambiado un activo** o liquidado un pasivo, entre **partes interesadas** y debidamente informadas que realizan una transacción no forzosa. El impuesto a la renta diferido se registra en forma separada

- El valor justo de un activo se basa en su **ubicación y condición**, referidas al momento actual.
- Generalmente, para determinar el valor justo, sí se consideran los **costos de transporte** al mercado relevante, es decir, dos activos biológicos idénticos pueden tener valores justos diferentes si están ubicados en sitios diferentes, debido a los costos de transporte.
- Si en el momento de reconocimiento inicial no se puede determinar, en forma confiable el valor justo, se valorizará el **activo al costo menos la depreciación acumulada**. Una vez que el valor justo de los activos biológicos se puede determinar con **fiabilidad**, se debe valorizar los activos biológicos a sus valores justos menos los costos estimados en el punto de venta.

Transformación biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivienda y la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas o de activos biológicos adicionales de la misma clase (retoños/descendencia).

Los **activos biológicos** son los activos principales en la generación de ingresos en las actividades agrícolas. Los activos biológicos se mantienen por sus **capacidades transformativas**.

La transformación biológica tiene como resultado dos tipos principales de resultados:

a. Puede causar cambios en el activo a través de: crecimiento, degeneración y procreación.

b. Puede crear productos separables clasificados inicialmente como producción agrícola (por ejemplo látex, hojas de té, lana y leche).

Toma de decisiones

Rodríguez Nema (2000 Pág. 251) presenta una definición sencilla y clarificadora Dice el autor: "Una decisión se define como una elección entre distintas acciones posibles, lo que supone disponer de alternativas para poder elegir la más adecuada de acuerdo a algún criterio."

(FULMER Robert M, Administración Moderna. Editorial Diana 1986, México, Págs. 217-221) **Decisión.-** La decisión consiste en escoger entre alternativas disponibles. Muchos suponen que escoger es lo más importante del proceso pero no es más que una parte del gran proceso de decidir.

La toma de decisiones es un proceso en que se identifican los problemas y oportunidades para resolverlos después. Es un esfuerzo que se hace antes y después de escoger una alternativa.

De una forma más sencilla se expone que la toma de decisiones consiste en identificar problemas y oportunidades para resolverlos.

Todo proceso de evaluación se caracteriza por generar información retroalimentadora que servirá de base a la toma de decisiones. Esto significa que una de las fases o componentes esenciales de la evaluación está constituida por la decisión que se deriva del análisis de la información recogida.

Pasos para la toma de decisiones



FIGURA 11. Proceso para la toma de decisiones.

Fuente: DAFT Richard L, Administración Sexta Edición.

(BARRERA María Emilia; En línea; 22/07/2010). **Ingredientes De La Decisión.-** El arte de tomar decisiones está basado en cinco ingredientes básicos:

- a) Información: Estas se recogen tanto para los aspectos que están a favor como en contra del problema, con el fin de definir sus limitaciones. Sin embargo si la información no puede obtenerse, la decisión entonces debe basarse en los datos disponibles, los cuales caen en la categoría de información general.

- b) Conocimientos: Si quien toma la decisión tiene conocimientos, ya sea de las circunstancias que rodean el problema o de una situación similar, entonces estos pueden utilizarse para seleccionar un curso de acción favorable. En caso de carecer de conocimientos, es necesario buscar consejo en quienes están informados.

- c) Experiencia: Cuando un individuo soluciona un problema en forma particular, ya sea con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para la solución del próximo problema similar. Si ha encontrado una solución aceptable, con mayor razón tenderá a repetirla cuando surja un problema parecido. Si carecemos de experiencia entonces tendremos que experimentar; pero sólo en el caso en que las consecuencias de un mal experimento no sean desastrosas. Por lo tanto, los problemas más importantes no pueden solucionarse con experimentos.

- d) Análisis: No puede hablarse de un método en particular para analizar un problema, debe existir un complemento, pero no un reemplazo de los otros ingredientes. En ausencia de un método para analizar matemáticamente un problema es posible estudiarlo con otros métodos diferentes. Si estos otros métodos también fallan, entonces debe confiarse en la intuición.

- e) Juicio: El juicio es necesario para combinar la información, los conocimientos, la experiencia y el análisis, con el fin de seleccionar el curso de acción apropiado. No existen substitutos para el buen juicio

Selección de una alternativa

Durante el proceso de tomar decisiones y elegir la alternativa correcta aparecen los siguientes factores:

- **Certeza:** Cuando se conocen los efectos que generará cierta acción.

- **Riesgo:** El efecto de la decisión se conoce solo en términos de probabilidades.
- **Incertidumbre:** Se desconocen los efectos futuros de las decisiones presentes.

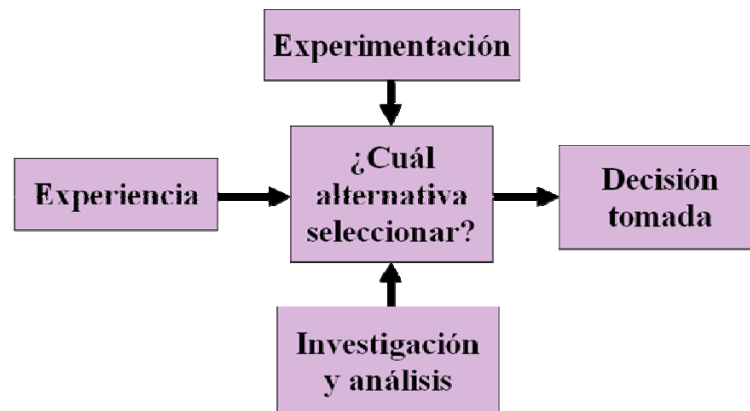


FIGURA 12. Selección de una alternativa.

Fuente: www.auladeeconomía.com.

Importancia de la toma de decisiones

Mantiene la armonía y coherencia del grupo, y por ende su eficiencia. El proceso que conduce a tomar una decisión se podría visualizar de la siguiente manera:

- a) Elaboración de premisas.
- b) Identificación de alternativas.
- c) Evaluación de alternativas en términos de la meta deseada.
- d) Elección de una alternativa, es decir, tomar una decisión.

Característica de la Decisión

Existen cinco características de las decisiones:

1. **Efectos futuros:** Tiene que ver con la medida en que los compromisos relacionados con la decisión afectará el futuro.

Una decisión que tiene una influencia a largo plazo, puede ser considerada una decisión de alto nivel, mientras que una decisión con efectos a corto plazo puede ser tomada a un nivel muy inferior.

- 2. Reversibilidad:** Se refiere a la velocidad con que una decisión puede revertirse y la dificultad que implica hacer este cambio. Si revertir es difícil, se recomienda tomar la decisión a un nivel alto; pero si revertir es fácil, se requiere tomar la decisión a un nivel bajo.
- 3. Impacto:** Esta característica se refiere a la medida en que otras áreas o actividades se ven afectadas. Si el impacto es extensivo, es indicado tomar la decisión a un nivel alto; un impacto único se asocia con una decisión tomada a un nivel bajo.
- 4. Calidad:** Este factor se refiere a las relaciones laborales, valores éticos, consideraciones legales, principios básicos de conducta, imagen de la compañía, etc. Si muchos de estos factores están involucrados, se requiere tomar la decisión a un nivel alto; si solo algunos factores son relevantes, se recomienda tomar la decisión a un nivel bajo.
- 5. Periodicidad:** Este elemento responde a la pregunta de si una decisión se toma frecuente o excepcionalmente. Una decisión excepcional es una decisión de alto nivel, mientras que una decisión que se toma frecuentemente es una decisión de nivel bajo.

Tipos de Decisiones

- a) Decisión Programada:** Son programadas en la medida que son repetitivas y rutinarias, cuentan con unas guías, procedimientos, reglas que garanticen consistencias en las disciplinas y con un alto nivel de justicia, aparte de una política, que son las directrices para canalizar el pensamiento del mando en una dirección concreta para poder manejarlas.

Al estar el problema bien estructurado, el mando no tiene necesidad de pasar por el trabajo y gasto de realizar un proceso completo de decisión.

- b) Decisión no Programada:** “La reestructuración de una organización” o “cerrar una división no rentable”, son ejemplos de decisiones no programadas, También “la creación de una estrategia de mercado para un nuevo producto”.

Definición del análisis de la información financiera

(GUTIÉRREZ Alfredo; En línea; 27/06/2010). Análisis quiere decir distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o elementos.

Análisis de los estados financieros es la distinción y la separación de los elementos financieros que forman la estructura de una empresa y, consecuentemente, su comparación con el todo que forman parte, señalando el comportamiento de dichos elementos en el transcurso del tiempo; estudio encaminado a la calificación, síntesis del equilibrio financiero y la productividad de un negocio en términos cuantitativos.

El análisis financiero tiene a menudo por objeto la obtención de conclusiones acerca del futuro desarrollo de alguna actividad, sobre la base de su comportamiento pasado.

El análisis financiero es una conjugación de tres factores:

- a)** Empleo de las herramientas adecuadas.
- b)** Uso de datos confiables, y;
- c)** Un analista que maneje y moldee los esquemas de pensamiento con buen criterio. Cualquier paso de esta cadena que falle, tendrá sus efectos sobre el producto final.

Análisis económico financiero

(En línea; 13/07/2010) Con el análisis económico se logra estudiar profundamente los procesos económicos, lo cual permite evaluar objetivamente el trabajo de la Organización, determinando las posibilidades de desarrollo y perfeccionamiento de los servicios y los métodos y estilos de dirección.

Para poder hacer un análisis de los estados financieros y este sirva para lograr la toma de decisiones es requisito indispensable que se cumpla con la calidad de la información sustentan estos estados como:

- Ser eficaz y eficiente.
- Brindarse en el tiempo que determina la normativa legal y los requerimientos de la dirección de la empresa.
- Ser fidedigna incorporando a los registros contables aquellas transacción es realmente ocurridas.
- El sistema contable establecido debe generar información contable que pueda ser controlada y verificada por terceros.

La información que se procese debe basarse en criterios similares en el tiempo y su aplicación debe ser común en todas las entidades.

Instrumentos del análisis de la información financiera.- Uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las Razones Financieras, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa.

Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

Las Razones Financieras, son comparables con las de la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales, a continuación se explican los fundamentos de aplicación y calculo de cada una de ellas.

Tipos de análisis de la información financiera

Los tipos de análisis pueden clasificarse desde varios ángulos de interés, dependiendo de los fines que se pretendan lograr. Una clasificación de los tipos de análisis se presenta a continuación:

TABLA 02. Tipos de análisis de la información financiera.

Por la clase de información que se aplica.	Métodos Verticales.	Aplicados a la información referente a una sola fecha o a un solo período de tiempo.
	Métodos Horizontales	Aplicados a la información relacionada con dos o más fechas diversas o dos o más períodos de tiempo.
	Análisis factorial.	Aplicado a la distinción y separación de factores que concurren en el resultado de una empresa.
Por la clase de información que maneja.	Métodos Estáticos.	Cuando la información sobre la que se aplica el método de análisis se refiere a una fecha determinada.
	Métodos Dinámicos.	Cuando la información sobre la que se aplica el método de análisis se refiere a un período de tiempo dado.
	Métodos Combinados.	Cuando los estados financieros sobre los que se aplica, contienen tanto información a una sola fecha como referente a un período de tiempo dado. Pudiendo ser estático- dinámico y dinámico-estático.
Por la fuente de información que se compara.	Análisis Interno.	Cuando se efectúa con fines administrativos y el analista esta en contacto directo con la empresa, teniendo acceso a todas las fuentes de información de la compañía.
	Análisis Externo.	Cuando el analista no tiene relación directa con la empresa y en cuanto a la información se verá limitado a la que se juzgue pertinente obtener para realizar su estudio. Este análisis por lo general se hace con fines de crédito o de inversiones de capital.
Por la frecuencia de su utilización.	Métodos Tradicionales	Son los utilizados normalmente por la mayor parte de los analistas financieros.
	Métodos Avanzados.	Son los métodos matemáticos y estadísticos que se aplican en estudios financieros especiales o de alto nivel de análisis e interpretación financieros.

Fuente: ACOSTA Jaime A, Análisis e Interpretación de la Información Financiera I.

(ACOSTA Jaime; Análisis e Interpretación de la Información Financiera I; 22/07/2010). **Análisis financiero.**- Los diferentes tipos de análisis que se conocen no son excluyentes entre sí, ninguno se puede considerar exhaustivo ni perfecto, pues toda la información contable financiera está sujeta a un estudio más completo o adicional.

Para obtener una buena información de la situación financiera y del funcionamiento de un negocio, que requiere cuando menos disponer de un estado de situación financiera y de un estado resultados si se tienen de dos o más ejercicios anteriores es mucho mejor el estudio financiero que se realice, ya que podrán utilizarse un mayor número de tipos de análisis diferentes.

IMPORTANCIA DEL ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO.

Con el análisis financiero se evalúa la realidad de la situación y comportamiento de una entidad, más allá de lo netamente contable y de las leyes financieras. Por lo que el uso de la información contable para fines de control y planificación es un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos.

Esta información por lo general muestra los puntos fuertes y débiles deben ser reconocidos para adoptar acciones correctivas y los fuertes deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad de dirección.

Aunque los estados financieros representan un registro del pasado, su estudio permite definir guías para acciones futuras.

Es innegable que la toma de decisiones depende en alto grado de la posibilidad de que ocurran ciertos hechos futuros los cuales pueden revelarse mediante una correcta interpretación de los estados que ofrecen la contabilidad.

Información financiera

La información contable financiera dentro de la administración de una empresa, debidamente analizada e interpretada es la base de toda buena decisión, quiere decir que el ejecutivo financiero debe tomar decisiones y para ello necesita información suficiente y oportuna.

Al incorporarse a los estados financieros las normas de contabilidad, estos sirven de partida para formular juicios sobre bases firmes y para realizar un análisis e interpretaciones suficientes sobre dicha información contable-financiera que le resulte correlativo.

Una empresa cuenta con información financiera sobre hechos históricos y futuros que tiene elementos relacionados entre sí. Para encontrar estas relaciones existentes, es necesario realizar una auscultación de la información, la cual consiste en aplicar una gama de técnicas y procedimientos de tipo matemático.

Todo esto es con el fin de poder conocer si la estructura financiera está equilibrada, si los capitales en juego son los convenientes, si los proyectos de inversión de capitales han sido aplicados adecuadamente, si los créditos de terceros guardan relación con el capital contable, en fin, una serie de razonamientos que son de gran utilidad para normar los caminos que deben seguir enfocándose.

Finalidades De La Información Financiera

Los objetivos del análisis e interpretación de la información financiera consisten en proporcionar cifras contable-financieras estructuradas objetivamente en forma clara, inteligente, sencilla, suficiente, oportuna y veraz a las distintas personas e instituciones interesados en la situación financiera, los resultados y la proyección de la empresa dentro de los cuales los principales son:

- 1.- Directivos de alto nivel dentro de la organización de una empresa.
- 2.- Accionistas o propietarios.
- 3.- Instituciones y créditos.
- 4.- Inversionistas.
- 5.- Productores externos e internos.
- 6.- Proveedores y otros acreedores.
- 7.- Distintas dependencias oficiales.
- 8.- Asesores administrativos, contables, fiscales o legales.
- 9.- Trabajadores de la empresa.
- 10.- Otros interesados esporádicamente.

Todos estos interesados podrán emitir juicios financieros sobre el pasado, presente y futuro de la compañía, apoyados en la metodología que presenta el análisis y la interpretación de la información financiera con el fin de conocer la estructura y la tendencia de:

- a) La situación financiera de la empresa.
- b) Los resultados de la operación.
- a) La proyección futura.

Estados Financieros

En línea (27/07/2010) **Concepto.-** Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una empresa, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

Estados Financieros Básicos

* **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Balance general):** Es el estado que muestra claramente y en forma ordenada la situación financiera de una empresa.

Muestra los activos, pasivos y el capital contable de una empresa a una fecha determinada. En este estado financiero se muestra cómo están distribuidos los bienes de una empresa (activos), cuánto se debe (pasivos), si las deudas son a corto o largo plazos, cuánto dinero han invertido los socios en la empresa (capital contable).

* **ESTADO DE RESULTADOS (Estado de pérdidas y ganancias):** Es el documento contable que nos muestra también en forma clara y ordenada los ingresos, costos y gastos e impuestos que se han presentado en la empresa durante un periodo determinado. A diferencia del Balance General, éste es un estado financiero dinámico, ya que abarca las operaciones desde una fecha hasta otra fecha, dentro del mismo año.

* **ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE:** Es el estado que muestra clara y ordenadamente los cambios existentes en la integración del capital contable, tal es el caso de incrementos en el capital social, utilidades acumuladas, dividendos pagados, etc.

* **ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA (Estado de flujo de efectivo):** Este estado nos muestra claramente como se produjeron los flujos de efectivo, es decir, cual fue la fuente y la aplicación que se les dio a dichos recursos durante un periodo determinado obteniéndose como resultado final el saldo de efectivo que están en las cuentas de caja y bancos en el balance general.

Importancia de los estados financieros

Los estados financieros proporcionan a sus usuarios información útil para la toma de decisiones, es esa la razón por la cual se resume la información de todas las operaciones registradas en la contabilidad de un negocio para producir información útil en la toma de decisiones.

Los estados financieros provienen del resumen de la información contable. Por ello, esta información debe ser ordenada y presentada en forma convencional y equiparable de una empresa a otra.

Los estados financieros como soporte del análisis

El objetivo fundamental de la contabilidad es la de proporcionar información para la toma de decisiones en la organización. Esta información es multidimensional, no basada exclusivamente en una cifra o un estado financiero único sino en general, ofreciendo una extensa apreciación de la historia y la situación actual de una determinada organización, ya que las decisiones que pueden y deben tomarse en ella son también de muy diversos tipos, y la contabilidad ofrece entonces como un banco de datos del que puede obtenerse la información que se precisa para cada decisión.

Sobre el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados se basan fundamentalmente el análisis y diagnóstico económico-financiero. Tratan de analizar la evolución de la empresa en el ejercicio contable terminado y obtener las correspondientes conclusiones.

Elementos de los Estados Financieros

El marco que establece los estados de posición financiera (balance), comprende:

Activo: Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivos: Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio neto: Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio neto.

Gastos: Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio neto.

Ciclo Contable

Es el espacio de tiempo comprendido entre el inicio y la terminación de un período o ejercicio económico, que puede ser diario, mensual, trimestral, semestral o anual.

Según la legislación tributaria ecuatoriana, el ciclo contable comprende desde el primero de enero al 30 de diciembre de cada año.

(BRAVO Mercedes, Contabilidad General, Editorial Norma, 4° Edición (2001), Presenta una manera fácil y didáctica de comprender el proceso contable. El Esquema se presenta en la Figura 13.- Ciclo contable.

Hay que tener en cuenta que en este diagrama está ausente al análisis de la información financiera, el que actualmente se ha convertido en el último escalón del proceso contable; el mismo que permite a la administración de las empresas la toma de decisiones oportunas y correctas, en el momento adecuado.

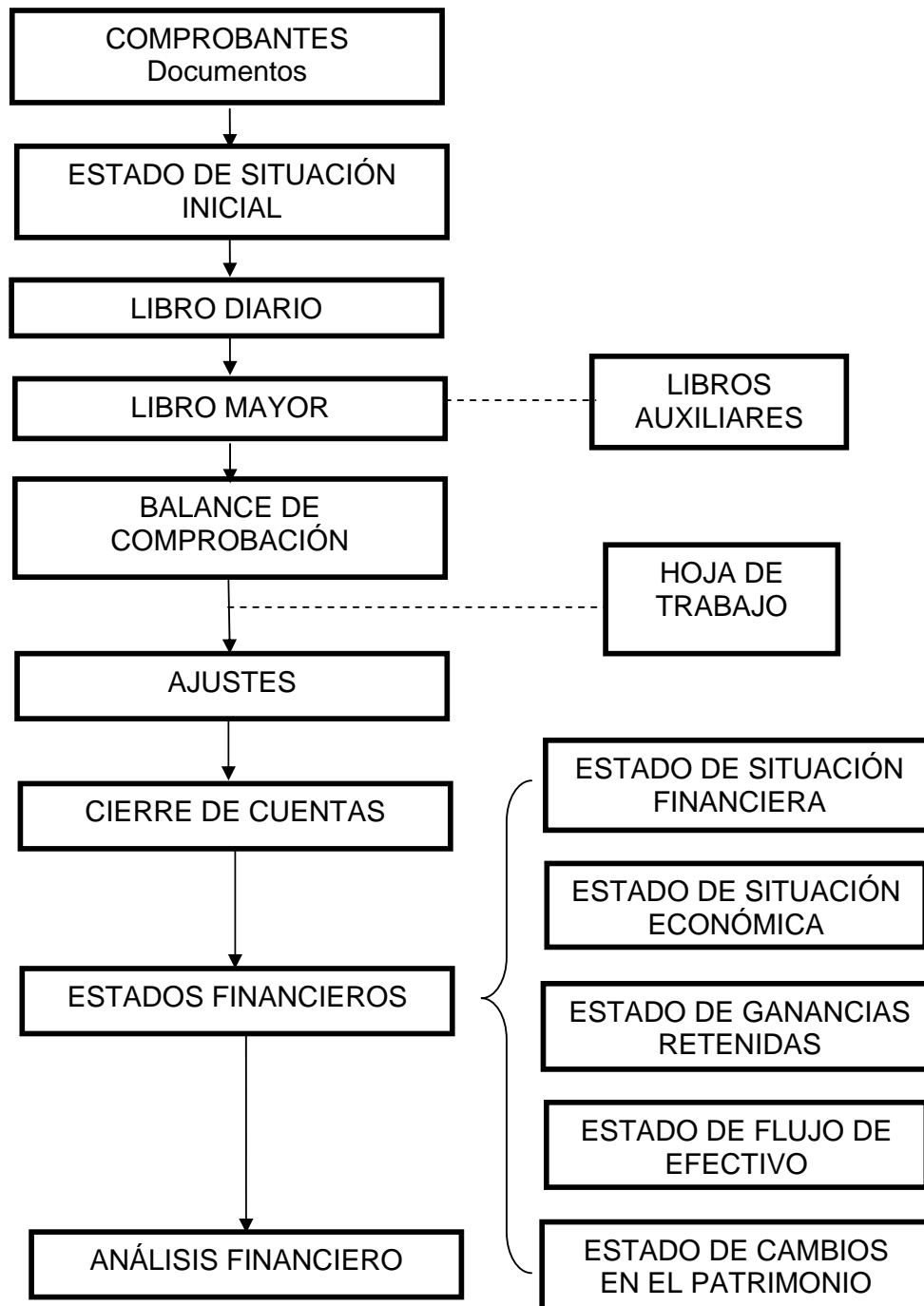


FIGURA 13. Ciclo contable.

Fuente: BRAVO Mercedes, Contabilidad general.

Partida Doble

Es una práctica contable mediante la cual se efectúa un doble registro, para cada operación comercial que se tenga que asentar en los libros contables.

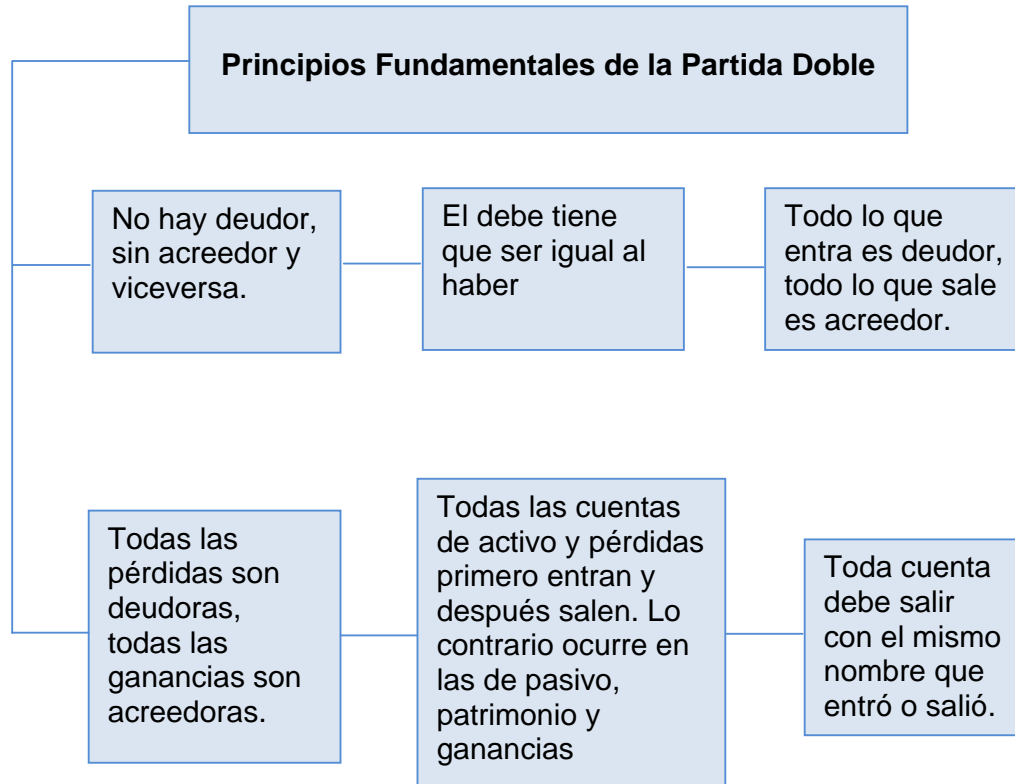


FIGURA 14. Principios fundamentales de la partida doble.

Fuente: Propia.

Ecuación Contable

Es una igualdad que representa, tres elementos fundamentales en los que se basan toda actividad económica (ACTIVO, PASIVO, PATRIMONIO).

ACTIVO.- Son todos los bienes, valores y derechos que tiene la empresa.

PASIVO.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas.

PATRIMONIO.- Son los derechos del propietario o accionista sobre la empresa.

Fórmula de la ecuación contable

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO O CAPITAL}$$

Variaciones de la ecuación contable

PASIVO = ACTIVO - PATRIMONIO

PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO

Plan de cuentas

Denominado también Catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

El plan de cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa; comercial, de servicios o industrial, etc.

Cuenta Contable

Es el nombre genérico que se da a un determinado grupo de bienes, valores y servicios de una misma especie, también se lo conoce como personificar lo cual se debe mantener durante el ciclo o período contable.

Personificación de cuenta.- Es dar un nombre propio a la cuenta, para que estas tengan capacidad de dar o recibir, es necesario hacer este reconocimiento cuando se inicia el proceso contable. Ejemplo: Caja, Documentos por Cobrar, Muebles, etc.

Partes de la cuenta.- Una cuenta contable tiene tres partes que son:

Debe.- Lado izquierdo registra valores recibidos.

Haber.- Lado derecho registra los valores entregados.

Saldo.- El saldo es la diferencia entre el debe y el haber o viceversa, encontrando saldo deudor y saldo acreedor.

CUENTA	
DEBE	HABER
SALDO	
DEUDOR	ACREEDOR

FIGURA 15. Partes de la cuenta.

Fuente: Propia.

Saldo deudor.- Llamamos saldo deudor cuando la suma de los valores del debe es mayor a la suma del haber. Ejemplo:

CAJA	
\$ 1000,00	\$ 300,00
\$ 500,00	\$ 100,00
	\$ 200,00
\$ 1500,00	\$ 600,00
\$ 900,00	
SALDO DEUDOR	

FIGURA 16. Ejemplo de saldo deudor.

Fuente: Propia.

Saldo acreedor.- Esto sucede cuando la suma de los valores del haber es mayor a la suma del debe. Ejemplo:

DOCUMENTOS POR PAGAR

\$ 200,00	\$ 1000,00
\$ 500,00	\$ 200,00
	\$ 800,00
\$ 700,00	\$ 2000,00
	\$ 1300,00

SALDO ACREEDOR

FIGURA 17. Ejemplo de saldo acreedor.

Fuente: Propia.

2.5 HIPÓTESIS

La adopción de la NIC 41 permitirá una presentación más razonable y consistente de los estados financieros en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

Variable Independiente: Emisión de la NIC 41

Variable Dependiente: Tratamiento contable de los activos biológicos

Indicadores: razonable, consistente

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

La metodología es un conjunto estructurado y coherente de categorías y conceptos que son extraídas de una determinada concepción de la realidad o enfoque teórico. En la actualidad la metodología ha adquirido un gran desarrollo como fundamento teórico y como estrategia en la investigación.

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se ciñó a la metodología critico-propositiva, la cual implica dar un predominio a lo cualitativo, antes que a lo cuantitativo (Hermenéutica - dialéctica).

Los instrumentos necesarios para el desarrollo de la presente investigación se consideran a los siguientes:

Documental.- Este tipo de técnica es parte principal en el desarrollo del trabajo, por cuanto se determinará la búsqueda de la información en textos, documentos y demás información especializada sobre este tipo de estudios, las cuales han sido desarrolladas por diferentes autores especializados en esta temática.

Observación.- Por la razón del estudio, esta técnica será útil porque el investigador tendrá que observar los hechos, fenómenos o casos atentamente, para tomar información para posteriormente realizar su respectivo análisis.

Entrevistas.- Por su categoría de recolectar información de manera directa en el campo, se aplicará esta técnica a los propietarios, con el fin de conocer los problemas relacionados con el tratamiento de los activos biológicos con los que cuenta la propiedad agrícola.

Encuestas.- Esta técnica permitirá obtener información de varias personas y cuyas opiniones servirán para determinar las causas verdaderas en la que se encuentra la propiedad agrícola respecto al problema planteado.

Investigación de campo.- Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos.

En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos planteados.

Investigación experimental.- Es el estudio en el que se maneja ciertas variables independientes para observar los efectos en las respectivas variables dependientes, con el propósito de precisar la relación causa – efecto.

Estos estudios son por lo general, considerados como los que mayor validez tienen en sus resultados. Realiza un control riguroso de las variables sometidas a experimentación por medio de procedimientos estadísticos.

3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Como es la primera investigación en la institución tiene ligeras características de investigación exploratoria. Porque permite al investigador entrar en contacto y familiarizarse con la realidad que se va a estudiar.

También se utilizará características de la investigación descriptiva. Ya que se detalla las características más importantes del problema de estudio en lo que respecta a su origen y desarrollo.

Finalmente la investigación que se está realizando es fundamentalmente correlacional porque permite determinar el grado de relación que existe entre dos variables en un contexto particular, en el cual las variaciones en una o en las dos variables son concomitantes con la variación en otra u otras variables.

Es conveniente tener en cuenta que esta covariación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la covariación, hay que tener en cuenta.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La **población** o universo es el conjunto o agregado total de unidades estadísticas que poseen alguna característica en común.

La población de estudio está integrado por los productores agrícolas de la parroquia de Cunchibamba que en número son 100.

3.3.2 Muestra

La **muestra**, es una parte o subconjunto representativo de los elementos de una población.

Del estudio de la muestra se deducen leyes que se hacen extensivas a todo el conjunto poblacional.

Para la obtención de la muestra, se procedió a aplicar un muestreo decisional, ya que se considera que los productores agrícolas más representativos deben ser parte de la muestra, obteniendo resultados óptimos

Para la población de productores agrícolas se utilizará la técnica del muestreo por ser un número considerable, aplicándose la fórmula *chi cuadrada*:

$$n = \frac{N}{E^2(N-1) + 1}$$

$$n = \frac{100}{0,09^2(100 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{100}{(0,8019) + 1}$$

$$n = \frac{100}{1,8019}$$

$$n = 55,4 \approx 55 \text{ productores agrícolas}$$

Simbología:

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

E = error de muestreo (9%)

3.4 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

3.4.1 Hipótesis: La adopción de la NIC 41 permitirá una presentación más razonable y consistente de los estados financieros en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

3.4.1.1 Variable Independiente: Emisión de la NIC 41

TABLA 03. Matriz de variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Emisión de la NIC 41	Emisión	Grado de aplicación de la norma	¿Conoce las normas que se aplican en la actividad agrícola?	Encuesta-Cuestionario ANEXO A
		Frecuencia de actualización de las normas	¿Esta al tanto de las actualizaciones de las normas?	Encuesta-Cuestionario ANEXO A
		Nivel de Capacitación	¿Con qué frecuencia se realiza capacitación de las normas?	Encuesta-Cuestionario ANEXO A
	Análisis Previo	Complejidad de la adopción	¿Cuál es el período promedio de adopción?	Encuesta-Cuestionario ANEXO A
			¿Qué complejidad tiene el proceso de adopción?	Encuesta-Cuestionario ANEXO A
	Validación	Cambios obtenidos	¿Qué mejoras se espera con la adopción de la NIC 41?	Entrevista-Cuestionario - Propietario ANEXO B

Elaborado por: Tatiana Cabezas

Fuente: Propia.

3.4.1.2 Variable Dependiente: Tratamiento contable de los activos biológicos.

TABLA 04. Matriz de variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Tratamiento contable de los activos biológicos</p> <p>Es el proceso de recopilar y ordenar los documentos fuentes, para registrar las actividades económicas en forma cronológica, con el objeto de presentar en forma resumida el resultado obtenido en un período determinado.</p>	Recopilación	Cantidad de documentos fuente	¿Existen documentos que respalden las operaciones financieras de la propiedad agrícola?	Entrevista-Cuestionario - Propietario
			¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos legales?	Entrevista-Cuestionario - Propietario
	Registro	Cantidad de transacciones	¿Se registran oportunamente las operaciones realizadas?	Entrevista-Cuestionario - Propietario
			¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?	Entrevista-Cuestionario - Propietario
	Presentación	Grado de confiabilidad de la Información Financiera	¿Se encuentran valorados correctamente los activos biológicos?	Entrevista-Cuestionario - Propietario
			¿Para conocer el resultado de las operaciones aplica procedimientos contables?	Entrevista-Cuestionario - Propietario
¿Se cuenta con índices financieros que aporten a la toma de decisiones?			Entrevista-Cuestionario - Propietario	

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Fuente: Propia.

3.5 PLAN DE RECOLECCION DE INFORMACION

La información se recolectará aplicando la técnica de entrevista y de encuesta estructurada para los propietarios de AgroCunchibamba, y los productores agrícolas de la parroquia Cunchibamba, para determinar el grado de confiabilidad de la información financiera. Estas actividades serán realizadas directamente por el investigador en la parroquia Cunchibamba.

3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se realizará un primer análisis de la información obtenida para determinar la calidad de la misma. A la información depurada se la ordenará y presentará en tablas de frecuencia y gráfico representativo que facilitarán su posterior análisis.

En los cuadros que se presentará, resumirá la información obtenida con las encuestas aplicadas a los propietarios agrícolas de la parroquia Cunchibamba.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

El objetivo de este capítulo es analizar e interpretar la información obtenida en las encuestas y de la entrevista; con los datos recolectados se realiza, un análisis estadístico, incluida una representación gráfica, que permite visualizar con mayor facilidad los aspectos que conducen a configurar el trabajo de investigación.

Para la tabulación de los datos se utiliza el programa Excel que es una de las herramientas que permiten obtener con cierta facilidad los cuadros y tablas necesarios para la interpretación.

Los resultados de la encuesta nos permitirán conocer y evaluar la visión de la administración y dirección de las propiedades agrícolas, así como el grado de comprensión y preparación de los propietarios en cuanto al proceso de adopción de la NIC 41.

4.1.1 Resultado de las encuestas

GRUPO OBJETIVO: Productores agrícolas de la parroquia Cunchibamba

Pregunta N°1

¿El tratamiento contable que se da a los activos biológicos de su propiedad agrícola a su criterio es?

- () Muy Bueno
- () Bueno
- () Regular
- () Deficiente
- () No existe

TABLA 05. Percepción del sistema contable

X	F	F'
Muy Bueno	4	7,27%
Bueno	5	9,09%
Regular	7	12,73%
Deficiente	3	5,45%
No existe	36	65,45%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

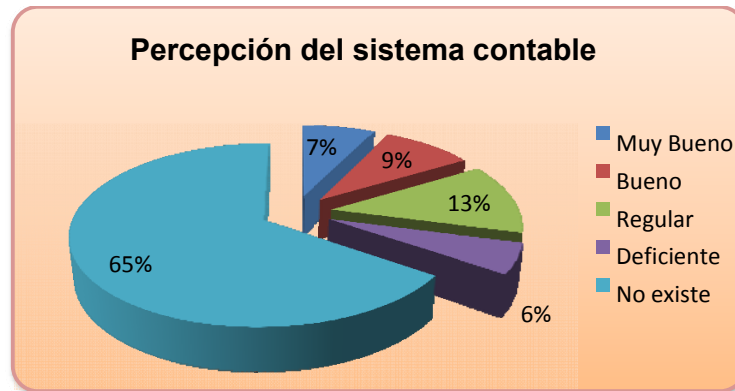


FIGURA 18. Percepción del sistema contable.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Del total de agricultores encuestados el 65% señala que no utilizan un sistema contable para el tratamiento de sus activos biológicos en comparación a un 7% de ellos que indican tener un sistema contable muy bueno.

Pregunta N°2

¿Con qué periodicidad se presenta información financiera?

- () Mensual
- () Trimestral
- () Semestral
- () Anual
- () Nunca

TABLA 06. Presentación de la Información Financiera

X	F	F'
Mensual	13	23,64%
Trimestral	0	0,00%
Semestral	1	1,82%
Anual	0	0,00%
Nunca	41	74,55%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

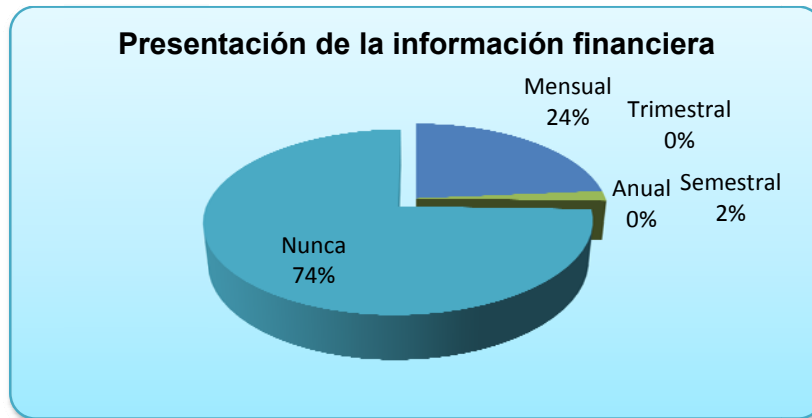


FIGURA 19. Presentación de la información financiera.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

EL 74% de los agricultores indica que durante el ejercicio económico nunca se presenta información financiera o sea no cuentan con la herramienta financiera para la toma de decisiones, mientras que el 24% señala que se lo realiza mensualmente.

Pregunta N°3

¿El sistema financiero y presupuestario es considerado?

- () Muy Eficaz
- () Bueno
- () Eficaz
- () Inadecuado
- () Inexistente

TABLA 07. Sistema financiero y presupuestario

X	F	F'
Muy Eficaz	1	1,82%
Bueno	4	7,27%
Eficaz	4	7,27%
Inadecuado	33	60,00%
Inexistente	13	23,64%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

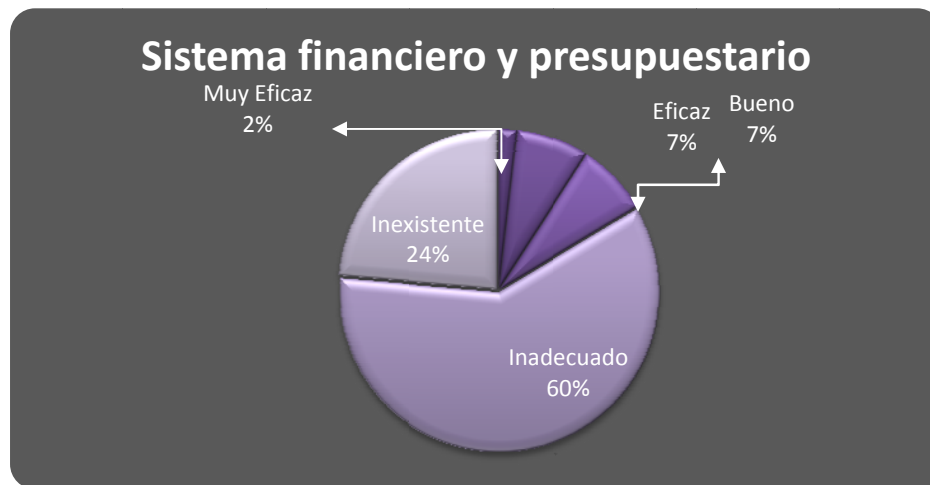


FIGURA 20. Sistema financiero y presupuestario.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Según los resultados obtenidos podemos apreciar que la mayoría del grupo objetivo con un 60% indica que existe un sistema de presupuestos inadecuado, y apenas un 2% considera que su sistema de presupuestos es muy eficaz.

Pregunta N°4

¿Se utiliza información financiera? (Estados Financieros)

- () Siempre
- () Con Frecuencia
- () A veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 08. Utilización de Estados Financieros

X	F	F'
Siempre	3	5,45%
Con Frecuencia	3	5,45%
A veces	6	10,91%
Casi Nunca	6	10,91%
Nunca	37	67,27%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

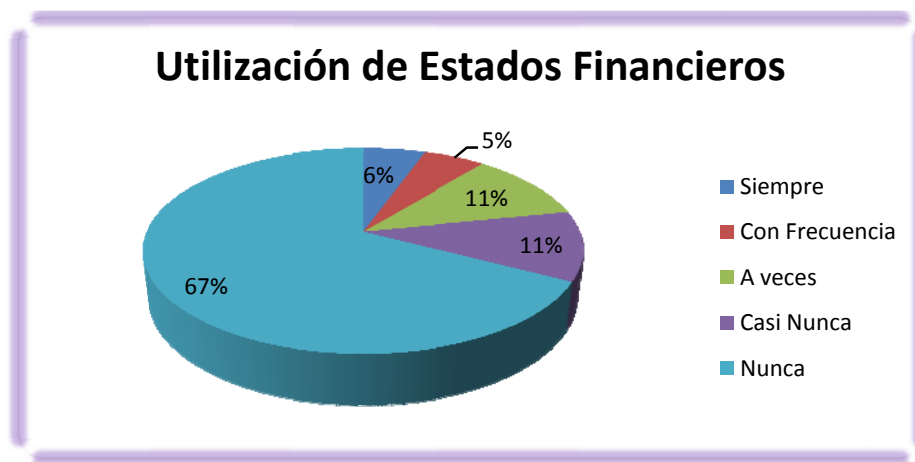


FIGURA 21. Utilización de estados financieros.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Los productores agrícolas en un 67% indican que nunca han utilizado estados financieros para administrar sus activos biológicos, a diferencia de un 5% que dicen utilizarlos con frecuencia.

Pregunta N°5

¿Se identifican los costos variables, fijos y semivariables en la producción?

- () Siempre
- () Con Frecuencia
- () A veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 09. Identificación de costos en la producción

X	F	F'
Siempre	7	12,73%
Con Frecuencia	7	12,73%
A veces	13	23,64%
Casi Nunca	15	27,27%
Nunca	13	23,64%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

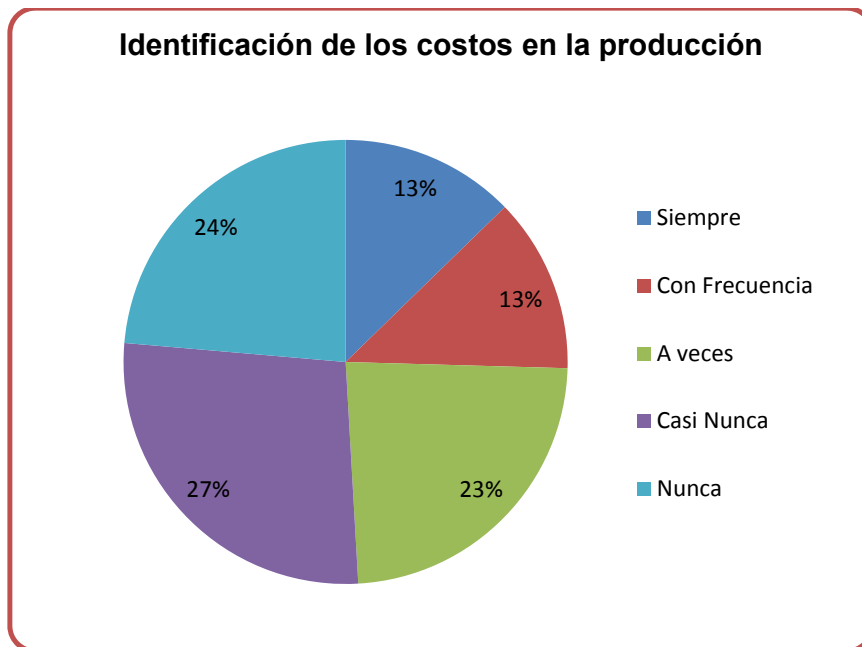


FIGURA 22. Identificación de los costos de producción.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Como podemos observar en el gráfico no existe un parámetro que prevalezca, en base a esto decimos que si existe una identificación de los costos de la producción por parte de casi todos los productores agrícolas, ya que existe tan solo un 24% que en número son 13 del total de agricultores encuestados que en número son 55, señalan que nunca se han identificado los costos en sus producciones agrícolas. Esto nos da a entender que los calculan pero no poseen un registro.

Pregunta N°6

¿El registro de costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos a su criterio es?

- () Muy Adecuado
- () Adecuado
- () Bueno
- () Inadecuado
- () Inexistente

TABLA 10. Registro de costos

X	F	F'
Muy Adecuado	2	3,64%
Adecuado	5	9,09%
Bueno	5	9,09%
Inadecuado	23	41,82%
Inexistente	20	36,36%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas



FIGURA 23. Registro de costos.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Los agricultores de la parroquia Cunchibamba en su mayoría identifican los costos pero existe un 42% de ellos que mantienen un registro inadecuado de los costos de la producción, sin embargo según los resultados el 4% de ellos que consideran llevar un registro adecuado.

Pregunta N°7

¿Mantienen un registro de los ingresos ordinarios del negocio?

- () Frecuentemente
- () Regularmente
- () Algunas veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 11. Registro de los ingresos ordinarios

X	F	F'
Frecuentemente	7	12,73%
Regularmente	13	23,64%
Algunas Veces	6	10,91%
Casi Nunca	5	9,09%
Nunca	24	43,64%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

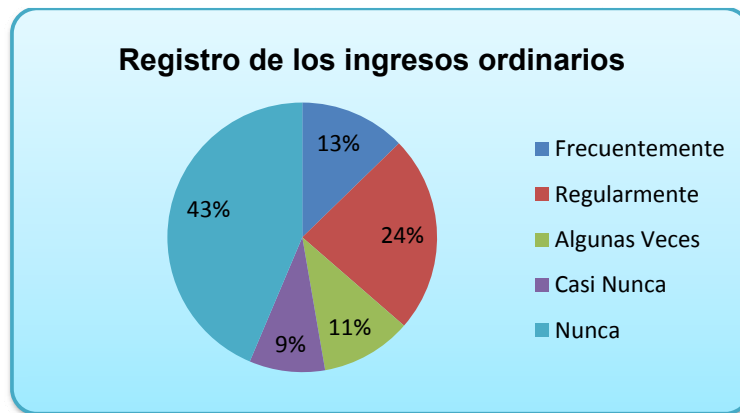


FIGURA 24. Registro de ingresos ordinarios.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Según los resultados podemos observar que un 43% de los agricultores nunca registran ni controlan los ingresos ordinarios, esto se debe a que la mayoría de ellos mencionan realizar esta actividad de forma empírica, por ende no conocen con exactitud los beneficios que puedan obtener de cierta producción.

Pregunta N°8

¿Se verifica que los ingresos se acompañen de la documentación?

- Siempre
- Casi Siempre
- Algunas veces
- Casi Nunca
- Nunca

TABLA 12. Verificación de la documentación

X	F	F'
Siempre	6	10,91%
Casi Siempre	3	5,45%
Algunas Veces	7	12,73%
Casi Nunca	8	14,55%
Nunca	31	56,36%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

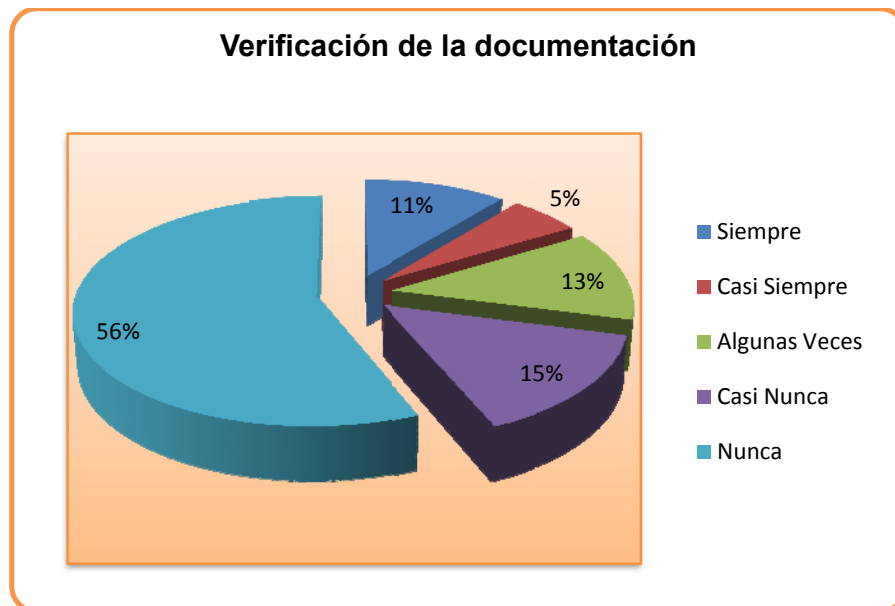


FIGURA 25. Verificación de la documentación.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

El 56% del grupo encuestado indica que nunca verifican la documentación que acompaña a los ingresos, el 15% señala que casi nunca se verifica, a pesar de que algunos de ellos tienen la obligación de emitir facturas a sus clientes no lo hacen.

Pregunta N°9

¿Se controla el registro de los egresos?

- () Frecuentemente
- () Regularmente
- () Algunas veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 13. Registro de los egresos

X	F	F'
Frecuentemente	7	12,73%
Regularmente	7	12,73%
Algunas Veces	9	16,36%
Casi Nunca	1	1,82%
Nunca	31	56,36%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

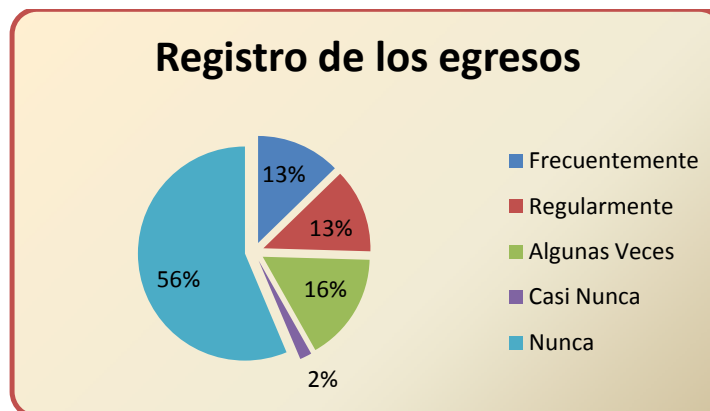


FIGURA 26. Registro de los egresos.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Del total de los encuestados el 56% que representan 31 productores agrícolas señalan que nunca registran los egresos que se realiza durante el período de producción, en comparación a un 13% que manifiestan registran frecuentemente y regularmente sus egresos.

Pregunta N°10

¿Recibe la organización el apoyo de un consultor financiero?

- () Habitualmente
- () Con Frecuencia
- () A veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 14. Apoyo de Consultor financiero

X	F	F'
Habitualmente	2	3,64%
Con Frecuencia	4	7,27%
A veces	4	7,27%
Casi Nunca	5	9,09%
Nunca	40	72,73%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

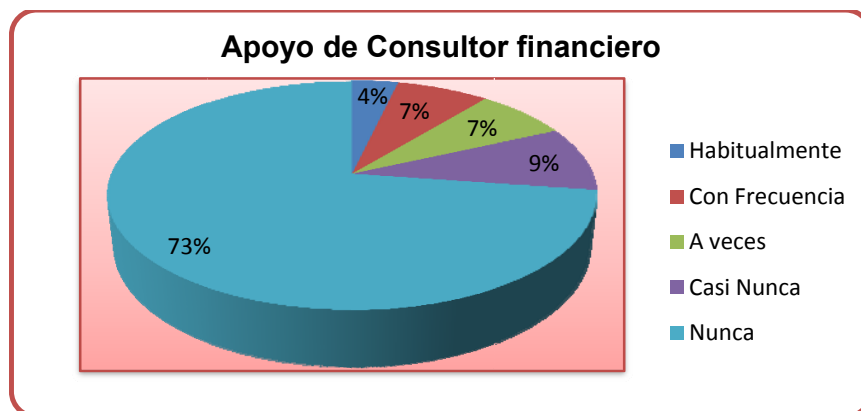


FIGURA 27. Verificación de la documentación.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Claramente se puede apreciar que los productores agrícolas en su gran mayoría que en porcentaje es del 73% no cuentan con apoyo de un consultor financiero que les guíe en lo referente al ordenamiento contable y buen manejo de sus activos biológicos.

Pregunta N°11

¿Conoce la normativa contable internacional que se aplica en la actividad agrícola?

- () Mucho
- () Bastante
- () Suficiente
- () Insuficiente
- () No

TABLA 15. Conocimiento de Normas

X	F	F'
Mucho	2	3,64%
Bastante	0	0,00%
Suficiente	3	5,45%
Insuficiente	4	7,27%
No	46	83,64%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

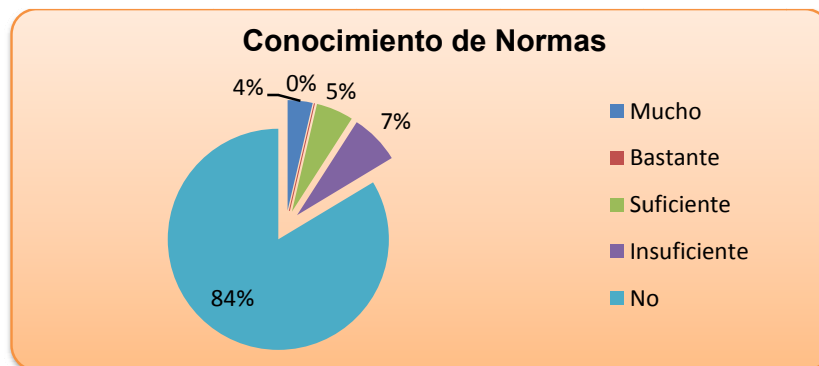


FIGURA 28. Conocimiento de la norma.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

El 83,64% del grupo objetivo considera que no posee conocimiento de las normas contables internacionales que se aplican a la actividad agrícola, con respecto a un mínimo 2% que indica conocer mucho acerca del tema.

Pregunta N°12

¿Esta actualizado en las modificaciones que sufren las normas?

- () Siempre
- () Casi Siempre
- () Algunas Veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 16. Actualización de las normas

X	F	F'
Siempre	2	3,64%
Casi Siempre		0,00%
Algunas Veces	2	3,64%
Casi Nunca	5	9,09%
Nunca	46	83,64%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

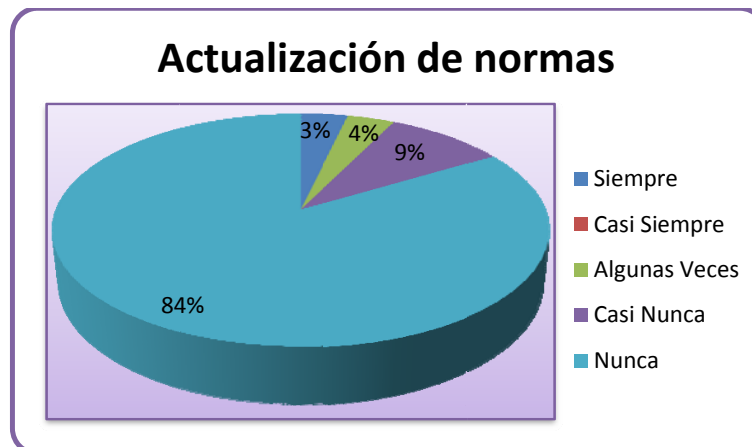


FIGURA 29. Actualización de las normas.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Según los resultados obtenidos el 84% de los productores agrícolas carecen de información sobre las normas contables internacionales y los beneficios que estas pueden otorgarles, por ende no existe mayor interés sobre las actualizaciones y reformas que se han dado.

Pregunta N°13

¿Con qué frecuencia se realiza capacitaciones sobre las normas internacionales de contabilidad?

- () Siempre
- () Casi Siempre
- () Algunas Veces
- () Casi Nunca
- () Nunca

TABLA 17. Capacitación de las normas

X	F	F'
Siempre	0	0,00%
Casi Siempre	0	0,00%
Algunas Veces	1	1,82%
Casi Nunca	2	3,64%
Nunca	52	96,36%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

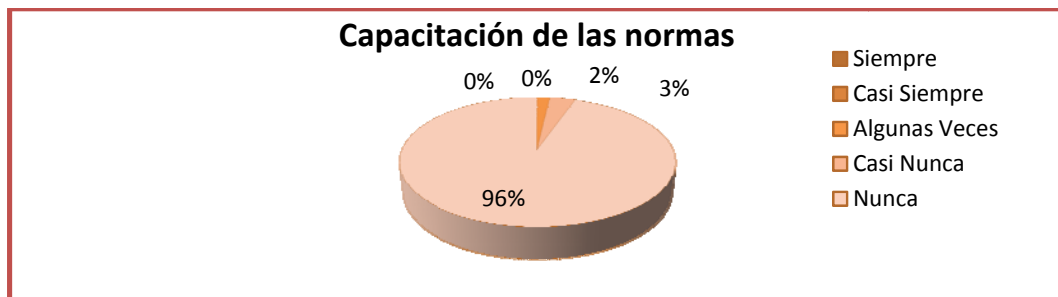


FIGURA 30. Capacitación de las normas.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

De acuerdo a los resultados se puede observar claramente que no existe esa cultura de capacitación sobre las normas internacionales debido a que existe un 96% del total del grupo en estudio que indica que nunca se han capacitado.

Pregunta N°14

Considera usted que el período propuesto por la superintendencia de compañías para adoptar la norma contable es:

- () Muy Largo
- () Largo
- () Mediano
- () Corto
- () Muy Corto

TABLA 18. Período de adopción de la norma

X	F	F'
Muy Largo	3	5,45%
Largo	23	41,82%
Mediano	28	50,91%
Corto	1	1,82%
Muy Corto	0	0,00%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

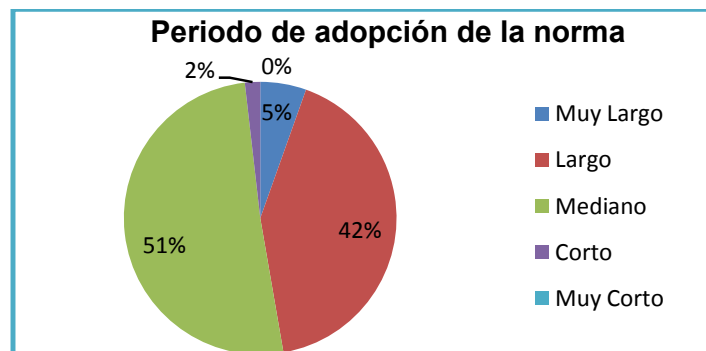


FIGURA 31. Período de adopción de la norma.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

El 51% de productores agrícolas de la parroquia Cunchibamba asumen que el período para adoptar la norma contable sería largo, además según los resultados obtenidos existe un 42% que considera que el período de adopción sería mediano. Al contrario de un resultado nulo y 2% que consideran que el período sería muy largo y corto respectivamente.

Pregunta N°15

¿Para su criterio que complejidad tiene el proceso de adopción?

- () Muy Complejo
- () Complejo
- () Aceptable
- () Normal
- () Simple

TABLA 19. Complejidad del proceso de adopción

X	F	F'
Muy Complejo	1	1,82%
Complejo	22	40,00%
Aceptable	28	50,91%
Normal	4	7,27%
Simple		0,00%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

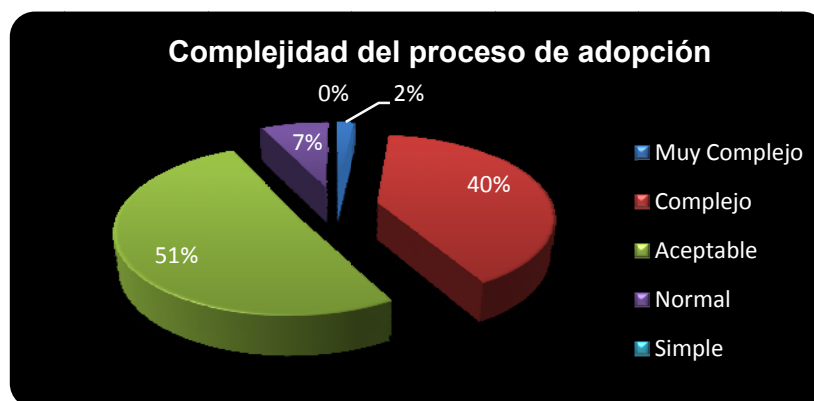


FIGURA 32. Complejidad del proceso de adopción.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Del grupo objetivo un 51% estima que el proceso de adopción de la norma es aceptable, un 40% que es complejo y un 2% de ellos lo toma como un proceso muy complejo.

Pregunta N°16

¿La emisión de la NIC 41 impactó en la información financiera que se presenta en su empresa?

- () Mucho
- () Notable
- () Bastante
- () Poco
- () Nada

TABLA 20. Emisión de la NIC 41

X	F	F'
Mucho	1	1,82%
Notable	1	1,82%
Bastante	0	0,00%
Poco	4	7,27%
Nada	49	89,09%
Σ	55	100,00%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Tatiana Cabezas

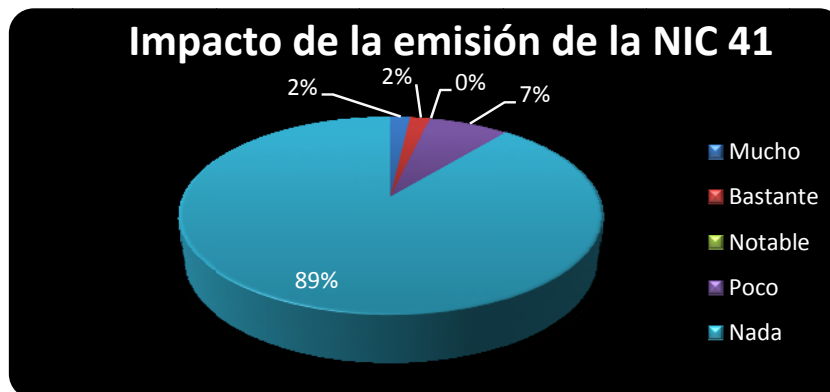


FIGURA 33. Impacto de la emisión de la NIC 41.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Del total del grupo objetivo encuestado el 89% indica que la emisión de la norma internacional contable 41 no ha impactado en la presentación de su información financiera ya que aún no existe un organismo que controle, revise y exija el cumplimiento de esta normativa además tomando en cuenta que la mayoría de ellos aún no conocen del tema en estudio.

4.2 INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.2.1 Resultados de la entrevista

Pregunta N°1

¿Existen documentos que respalden las operaciones financieras de la propiedad agrícola?

Si existen documentos, le puedo decir que los documentos de las compras se los recopila en su totalidad, pero los documentos de las ventas no, ya que se entregamos comprobantes a todos los clientes únicamente a los que solicitan.

Pregunta N°2

¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos legales?

Los que nosotros consideramos importantes si los archivamos y los protegemos. Pero considero que no es apropiada la manera en que se archivan los documentos porque no tienen orden ni se los clasifica de acuerdo a su naturaleza.

Pregunta N°3

¿Se registran oportunamente las operaciones realizadas?

No contamos con un libro de ingresos y egresos muchos menos de contabilidad únicamente tenemos anotaciones de las ventas realizadas y pedidos que realizan los clientes.

Pregunta N°4

¿Se encuentran valorados correctamente los activos biológicos?

No conocemos de este tema, pero nos parece muy interesante conocer el verdadero valor de nuestras producciones agrícolas.

Pregunta N°5

¿Para conocer el resultado de las operaciones aplica procedimientos contables?

No aplicamos ningún procedimiento contable, seguimos las actividades sin importar si ganamos o perdemos en un período determinado.

Pregunta N°6

¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?

No contamos con ninguna información de ese tipo pero en la actualidad nos estamos dando cuenta que es muy importante contar con información financiera para que nuestro negocio tenga mayores ventajas y las decisiones a tomarse sean más acertadas.

Pregunta N°7

¿Se cuenta con índices financieros que aporten a la toma de decisiones?

No conocemos lo suficiente de esas herramientas financieras porque no hemos tenido un profesional que nos guíe en esos aspectos.

Pregunta N°8

¿Qué mejoras se espera con la adopción de la NIC 41?

Lo principal que espero al adoptar esta norma es poder organizar, y ordenar los procesos de la actividad económica a la cual nos dedicamos.

Con esto la toma de decisiones tendrá fundamentos y encontraremos un norte por el cual avanzar hacia nuevos retos que impone el mercado internacional.

4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Realizada la investigación de campo, se procede a plantear la hipótesis con sus correspondiente operacionalización de las variables.

La hipótesis será verificada mediante el estimador estadístico del Ji-cuadrado, el objetivo será demostrar que los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas son representativos.

4.3.1 Planteamiento de la hipótesis

Para el cálculo de la verificación, se toma en cuenta dos variables de la hipótesis ya planteada.

Hipótesis:

La adopción de la NIC 41 permitirá una presentación más razonable y consistente de los estados financieros en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

a) Modelo lógico

Ho= La adopción de la NIC 41 no permite una presentación más razonable y consistente de los estados financieros en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

Hi= La adopción de la NIC 41 si permite una presentación más razonable y consistente de los estados financieros en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

b) Modelo matemático

$H_0 = H_1$

$H_0 \neq H_1$

4.3.2 Especificación del modelo estadístico

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

χ^2 = chi cuadrado

Σ = sumatoria

O = frecuencia observada en una categoría específica

E = frecuencia esperada en una categoría determinada

K = número de categorías o clases

4.3.3 Tabla de frecuencias

TABLA 21. Impacto de la emisión de la NIC 41.

Impacto de la emisión de la NIC 41	F	F'
Mucho	1	1,82%
Notable	1	1,82%
Bastante	0	0,00%
Poco	4	7,27%
Nada	49	89,09%
TOTAL	55	100,00%

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

TABLA 22. Percepción del sistema contable.

Percepción del sistema contable	F	F'
Muy Bueno	4	7,27%
Bueno	5	9,09%
Regular	7	12,73%
Deficiente	3	5,45%
No existe	36	65,45%
TOTAL	55	100,00%

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

TABLA 23. Combinación de frecuencias.

Impacto de emisión Sistema Contable						TOTAL
	Mucho	Notable	Bastante	Poco	Nada	
<i>Muy Bueno</i>	1	0	0	2	1	4
<i>Bueno</i>	0	1	0	1	3	5
<i>Regular</i>	0	0	0	1	6	7
<i>Deficiente</i>	0	0	0	0	3	3
<i>No existe</i>	0	0	0	0	36	36
TOTAL	1	1	0	4	49	55

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

4.3.4 Frecuencias esperadas y observadas**TABLA 24.** Total de filas.

TOTAL FILAS	PROPORCIÓN
4	0,07272
5	0,09091
7	0,12727
3	0,05454
36	0,65454
55	

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

TABLA 25. Total de columnas.

TOTAL COLUMNAS	1	1	0	4	49
-----------------------	---	---	---	---	----

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

TABLA 26. Frecuencia esperada.

PROPORCIÓN	FRECUENCIA OBSERVADA	FRECUENCIA ESPERADA (CÁLCULO)	FRECUENCIA ESPERADA
0,07272	1	=0,07272*1	0,07272
0,09091	0	=0,09091*1	0,09091
0,12727	0	=0,12727*1	0,12727
0,05454	0	=0,05454*1	0,05454
0,65454	0	=0,65454*1	0,65454
0,07272	0	=0,07272*1	0,07272
0,09091	1	=0,09091*1	0,09091
0,12727	0	=0,12727*1	0,12727
0,05454	0	=0,05454*1	0,05454
0,65454	0	=0,65454*1	0,65454
0,07272	0	=0,07272*0	0,00000
0,09091	0	=0,09091*0	0,00000
0,12727	0	=0,12727*0	0,00000
0,05454	0	=0,05454*0	0,00000
0,65454	0	=0,65454*0	0,00000
0,07272	2	=0,07272*4	0,29088
0,09091	1	=0,09091*4	0,36364
0,12727	1	=0,12727*4	0,50908
0,05454	0	=0,05454*4	0,21816
0,65454	0	=0,65454*4	2,61816
0,07272	1	=0,07272*49	3,56328
0,09091	3	=0,09091*49	4,45459
0,12727	6	=0,12727*49	6,23623
0,05454	3	=0,05454*49	2,67246
0,65454	36	=0,65454*49	32,07246
TOTAL	55		54,99890

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

4.3.5 Nivel de significación y regla de decisión

4.3.5.1 Grado de libertad

Es la diferencia entre los datos que pueden variar y las condiciones que se exponen externamente a la tabla o distribución.

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

Donde:

gl= grados de libertad

F= fila

C= columna

$$gl = (5-1)(5-1)$$

$$gl = (4)(4)$$

$$gl = 16$$

4.3.5.2 Grado de significación

Se trabaja con un nivel de significación del 5% (0.05), valor que es considerado normal para el presente caso.

4.3.6 Cálculo del Chi-Cuadrado

Lógica del test de Chi-Cuadrado

Si el X^2 empírico es igual o menor al X^2 teórico a un determinado nivel de confianza y con unos grados de libertad dados, no podemos rechazar la hipótesis nula, y, por tanto afirmaremos que la discrepancia no es significativa. En caso contrario si el X^2 empírico es mayor que el teórico rechazaremos la hipótesis nula y admitimos que la discrepancia es significativa.

TABLA 27. Cálculo del Chi-Cuadrado.

PROPORCIÓN	O	E	O-E	(O-E) ²	$\frac{(O-E)^2}{E}$
0,07272	1	0,07272	0,92728	0,85985	11,82410
0,09091	0	0,09091	-0,09091	0,00826	0,09091
0,12727	0	0,12727	-0,12727	0,01620	0,12727
0,05454	0	0,05454	-0,05454	0,00297	0,05454
0,65454	0	0,65454	-0,65454	0,42842	0,65454
0,07272	0	0,07272	-0,07272	0,00529	0,07272
0,09091	1	0,09091	0,90909	0,82644	9,09080
0,12727	0	0,12727	-0,12727	0,01620	0,12727
0,05454	0	0,05454	-0,05454	0,00297	0,05454
0,65454	0	0,65454	-0,65454	0,42842	0,65454
0,07272	0	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
0,09091	0	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
0,12727	0	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
0,05454	0	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
0,65454	0	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
0,07272	2	0,29088	1,70912	2,92109	10,04226
0,09091	1	0,36364	0,63636	0,40495	1,11361
0,12727	1	0,50908	0,49092	0,24100	0,47341
0,05454	0	0,21816	-0,21816	0,04759	0,21816
0,65454	0	2,61816	-2,61816	6,85476	2,61816
0,07272	1	3,56328	-2,56328	6,57040	1,84392
0,09091	3	4,45459	-1,45459	2,11583	0,47498
0,12727	6	6,23623	-0,23623	0,05580	0,00895
0,05454	3	2,67246	0,32754	0,10728	0,04014
0,65454	36	32,07246	3,92754	15,42557	0,48096
TOTAL	55	54,9989	0,00110	37,33933	40,06577

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

4.3.7 Verificación de la hipótesis

4.3.7.1 Zona de aceptación o rechazo

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

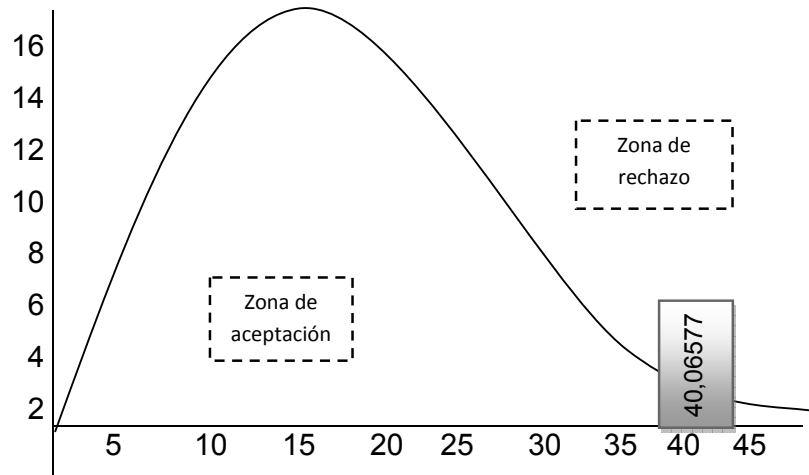


FIGURA 34. Verificación de la hipótesis.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

4.3.7.2 Tabla de verificación del chi – cuadrado

TABLA 28. Tabla de verificación del chi-cuadrado.

G.L.	NIVELES			
	0.01	0.025	0.05	0.10
	0.99	0.975	0.95	0.90
16	32,0	28,8	26,3	23,5

Fuente: MURRAY Spiegel, Estadística Segunda Edición.

Interpretación

El valor de $X^2_t = 26,3 < X^2_c = 40,06577$ por ende se acepta la hipótesis alterna, es decir, se afirma categóricamente que la adopción de la NIC 41 **si** permite una presentación más razonable y consistente de los estados financieros en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

Una vez comprobada la hipótesis a través de los resultados obtenidos del trabajo de campo, utilizando la técnica de la investigación de la encuesta, se puede visualizar la importancia de proponer la adopción de la NIC 41 en la propiedad agrícola objeto de estudio, con esto se lograra dar el correcto tratamiento contable a los activos biológicos, en consecuencia la información financiera será razonable y consistente, permitiendo una mejor toma de decisiones.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- ❏ Los problemas que impiden el desarrollo de la inmensa mayoría de los agricultores tienen en gran parte su origen en la forma empírica de administrar su negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia.
- ❏ En el área rural la agricultura es la principal actividad económica que permite a la población generar recursos, pero sus actores han estado acostumbrados a manejar una agricultura de subsistencia, la limitada información financiera que poseen no permite emprender proyectos de crecimiento, para mejorar la calidad de vida de los agricultores y sus familias.
- ❏ Los agricultores no están conscientes de que ellos mismos podrían solucionar muchos de sus problemas productivos y económicos. No son conocedores de que en sus propiedades agrícolas están disponibles los recursos mínimos necesarios para empezar su autodesarrollo; esto se debe a que no valoran correctamente sus activos biológicos.
- ❏ 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.
- ❏ Lo expuesto anteriormente conduce a que los agricultores subutilicen los recursos productivos que poseen; adquieran insumos a precios muy elevados; obtengan productos de mala calidad, con bajos rendimientos y altos costos unitarios; los vendan sin incorporar valor, y como consecuencia no pueden generar los ingresos suficientes para financiar su desarrollo.

- Los productores agrícolas en su mayoría no han buscado una asesoría contable para que les ayude a generar información útil con el objeto de identificar las causas internas que originan sus problemas y por ende no les dan la importancia que merecen; es así que dan mayor importancia a agentes externos para intentar, sin éxito, la solución de sus problemas.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se debe contar con mejores herramientas que conlleven a la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad sobre todo a la NIC 41.
- Los productores agrícolas necesitan profesionales contables que les guíen y capaciten en el tratamiento contable que se debe dar a sus propiedades agrícolas para obtener el mayor beneficio y ellos permanezcan en constante desarrollo, utilizando plena y racionalmente los recursos más abundantes y aplicar correctamente la valoración de sus activos biológicos.
- Para dar inicio a la adopción de la NIC 41, lo primero que se debe hacer es un diagnóstico inicial para dar reconocimiento y valoración de los activos biológicos que posee la empresa, en este caso los activos biológicos o grupo de activos son las plántulas de tomate riñón que se cultivan bajo invernadero.
- Se sugiere la implantación de algunos conceptos que le ofrecen ventajas a nivel de información reflejada en los estados financieros y definiciones básicas como la medición de los cambios tanto cualitativo como cuantitativo surgidos en la transformación biológica.
- Además se requiere establecer un sistema de costeo acorde con el área ya que las dificultades de sus procesos no permiten que se genere datos confiables, el cual se escapa de sistemas empíricos característicos en el sector.

- De acuerdo a la forma en la cual se determine los costos, se deben valorar los inventarios al iniciar y contabilizar cada mes en el inventario el valor razonable de los costos.
- La propiedad agrícola debe manejar Estado de Resultados porque la información presentada en él es muy útil y en su concepto es un buen indicador para evaluar la rentabilidad del negocio; así se tendrá la oportunidad de reducir costos de producción, aumentar la productividad y de incrementar los ingresos.
- Para el logro de un manejo eficiente de la explotación, debe hacerse un análisis económico de su estructura productiva, realizando actualizaciones periódicas que permitan obtener información disponible como respaldo de las decisiones que involucren el futuro financiero de la explotación. Para esto es necesario el cálculo de índices financieros que midan periódicamente la eficiencia productiva y económica de la propiedad agrícola.

CAPÍTULO VI PROPUESTA

Título:

Adopción de la Norma Internacional Contable cuarenta y uno en la propiedad agrícola “AgroCunchibamba”

6.1 DATOS INFORMATIVOS

Institución Ejecutora: Propiedad Agrícola “AgroCunchibamba”

- **Ubicación:** Panamericana Norte Km 15 Vía a Quito
- **Parroquia:** Cunchibamba
- **Cantón:** Ambato
- **Provincia:** Tungurahua



6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

“Síntoma de locura... es seguir haciendo siempre, más de lo mismo y esperar resultados diferentes”

Anónimo

En el área rural la agricultura es la principal actividad económica que permite a la población generar recursos, pero sus actores han estado acostumbrados a manejar una agricultura de subsistencia, la limitada información financiera que poseen no permite emprender proyectos de crecimiento.

AgroCunchibamba, es una propiedad agrícola ubicada en la parroquia Cunchibamba, que tiene como objetivo principal la producción de plántulas de tomate riñón con la máxima calidad requerida por los agricultores de la zona centro.

El tratamiento contable que actualmente emplea la propiedad agrícola está considerado como un sistema empírico e inadecuado, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia. La asesoría contable ha sido escasa debido a esto no ha existido ayuda para generar información útil por ende se toman decisiones incorrectas, constituyéndose en la causa más evidente del deterioro de los beneficios de la explotación de los activos biológicos.

Se subutilizan los recursos productivos que poseen; y por falta de información económica y una guía técnica, adquieren insumos a precios muy elevados y sin garantía, esto muchas veces da como resultado productos de mala calidad, con bajos rendimientos y altos costos unitarios; los vendan sin incorporar valor, y como consecuencia de estas distorsiones, es evidente que no pueden generar los ingresos suficientes para financiar su desarrollo.

La perspectiva es adoptar la NIC 41 en un futuro, para que los activos biológicos tengan un tratamiento contable adecuado y mejore la toma de decisiones. Se desea conocer con anticipación la consecuencia de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41.- Agricultura, en los estados financieros de la actividad agrícola.

Se pretende dar a conocer procedimientos contables que proporcionen a la propiedad agrícola AgroCunchibamba sus respectivos estados financieros, que los costos que intervienen en la producción, sean confiables y oportunos para la planeación, el control y la toma de decisiones. Lo cual amerita una buena gestión de los mismos, que conduzcan al negocio hacia el éxito. Así mismo, los propietarios deben disponer de una cultura ambiental que contribuya a controlar y mediar en los conflictos que se presentan entre los diferentes usuarios en este campo.

6.3 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación reviste mucha importancia ya que en la actualidad, sobre la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad se conoce muy poco en cuanto a su aplicación práctica en el sector agrícola, donde existen empresas con limitada capacidad para acceder a la información y tecnología disponible en el medio, además no existe una normativa específica que regule la aplicación de técnicas y procedimientos contables uniformes para ese sector.

Mejorará la calidad de los estados financieros y se obtendrá un grado cada vez mayor de comparatividad. La credibilidad y, por consiguiente, la utilidad de los estados financieros se verá acrecentada en todo el mundo.

Los miembros del IASC consideran que la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, por los diferentes países, más la pertinente revelación respecto al cumplimiento de las mismas, tendrá un efecto importante a través de los años.

La importancia teórica de esta investigación, es el proceso de reformas que están surgiendo en la Norma Internacional de Contabilidad 41 sobre Agricultura, a través de esta investigación se pretende demostrar y aplicar los cambios que se producirán a la hora de utilizarlos en la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

Conforme transcurre el tiempo, cada día se hace necesario interactuar en el campo de la comercialización, es por esto, que la globalización ha tomado tanto auge en el mundo entero. Ecuador no puede ser la excepción de estos cambios y necesita adoptar una nueva concepción de la norma contable que la rige para que este acorde con las normas internacionales de contabilidad, donde el sector agrícola pueda negociar sin limitaciones con el mercado internacional.

La importancia de la investigación es de orden práctico y radica en la necesidad de ampliar los conocimientos técnicos para facilitarlos a las propiedades agrícolas, profesionales, estudiantes, y otras personas interesadas en el tema. El obtener uniformidad en la información permite a los inversores, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas del mismo sector que operan en diferentes países para obtener nuevas estrategias en su modo de operación o establecer cambios para el desarrollo económico.

La propiedad agrícola AgroCunchibamba obtendrán excelentes resultados de la investigación debido a que ayudará a la empresa en estudio a generar información financiera confiable oportuna y veraz que se pueda cotejar, y sobre todo está dará fundamentos lógicos para la toma de decisiones.

Las nuevas técnicas y métodos que propone la NIC 41 para el manejo contable de propiedades agrícolas sin duda otorga un gran avance a la contabilidad agrícola porque se conseguirá mayor transparencia y comparabilidad de la información, lo que a la larga será una ventaja competitiva para que el sector agrícola ecuatoriano se internacionalice.

Los cambios que manifiesta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, ponen presente la importancia de las normas internacionales de contabilidad y la necesidad de su adecuación al interior de cada país.

La aplicación de la NIC 41 se considera fundamental para que el sector agrícola entre a negociar en un mercado abierto dentro de una base homogénea y con parámetros sólidos, que le brinden seguridad a quienes interactúan con los entes económicos, a efecto de que los usuarios de la información posean elementos de juicio estructurados desde un tratamiento contable de los activos biológicos configurado a partir de las normas internacionales de contabilidad.

Los mercados siempre ansían información financiera de gran calidad y mayor transparencia, y para ello, aparte de introducir dos nuevos estados financieros; el estado de flujos de efectivo, y el estado de cambios en el patrimonio, las Normas Internacionales suelen requerir un desglose de la información y datos financieros más importante que el solicitado por las normas nacionales. Estos desgloses también ayudarán a los organismos reguladores e inversores a entender el negocio.

Los beneficios que proporcionará la labor investigativa será la implementación del correcto tratamiento contable para los activos biológicos de la propiedad agrícola AgroCunchibamba, además la contabilidad trazará procesos adecuados para obtener información exacta y provechosa para los usuarios, con la mayor claridad y entendimiento posible.

La presente investigación tiene importancia socio-económico ya que generará nuevas oportunidades de trabajo y de esta manera la calidad de vida de la población de Cunchibamba irá mejorando.

Además la propiedad agrícola tendrá una mejor administración de sus recursos, su productividad incrementará y gracias a esto obtendrá mayores beneficios económicos.

Además la investigación tiene beneficios, no solo técnicos - académicos, sino de orden social y práctico, ya que beneficia a la administración de las empresas similares, quienes tendrán una herramienta que les facilite el análisis e interpretación de los estados financieros para la adecuada toma de decisiones, el personal operativo contará con una guía técnica para realizar un proceso contable apropiado, los usuarios externos porque contarán con estados financieros e información contable que será preparada de manera uniforme, logrando satisfacer las necesidades de información y facilitando al mismo tiempo el análisis e interpretación de la misma.

Otros beneficiarios son los profesionales de la Contaduría Pública, al contar con fuente de información y una guía de aplicación práctica en las empresas relacionadas con la actividad agrícola. A estudiantes de contaduría pública, como material de apoyo que les facilite la comprensión de la temática.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

- ✓ Adoptar la NIC 41, mediante un proceso metodológico técnicamente diseñado, para determinar el correcto tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas.

6.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Valorar los activos biológicos de la propiedad agrícola AgroCunchibamba.

- ✓ Estructurar los registros contables que permitan controlar la actividad comercial.
- ✓ Presentar la información financiera mediante la aplicación de la NIC 41, para mejorar la confiabilidad de la información financiera de la propiedad agrícola.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

El análisis de factibilidad trata de definir la existencia de condiciones mínimas necesarias, tanto en lo estructural como en lo funcional, que garanticen la capacidad administrativa para implementar y operar la propuesta.

Dentro de la evaluación de la factibilidad es necesario analizar ciertos aspectos tecnológicos, económicos, legales, entre otros con el fin de asegurar que la propuesta se encuentre debidamente fundamentada y documentada.

Económica.

La adopción de la NIC 41 en la propiedad agrícola AgroCunchibamba, tiene el total sustento económico ya que los propietarios consideran que representa una inversión que tendrá un gran retorno, mejorará su control contable y adquirirá oportunidades de desarrollo económico-financieras.

Tecnológica.

Para implementar el tratamiento contable a los activos biológicos, se utiliza hojas de cálculo como el EXCEL, que todas las empresas tienen instaladas en sus computadoras. Más debido al desarrollo económico de la propiedad agrícola en estudio lo esencial sería invertir en un programa especializado en la actividad agrícola.

Legal.

La Superintendencia de Compañías obliga a la adopción de normas internacionales, por ende no se está atentando contra la leyes, se quiere lograr una gestión del cambio que permita conocer con anticipación los efectos de la adopción. Por lo tanto dentro de este aspecto no existen limitaciones para poder realizar la presente investigación. En lo legal aún no es obligatoria la aplicación de la norma en estudio, lo que se propone es reaccionar proactivamente a los sucesos próximos.

Ambiental.

Con el presente proyecto se pretende optimizar la utilización de los recursos en las explotaciones agrícolas, además la producción de plantas de tomate riñón en este caso se las realiza con la mayor cautela en lo que se refiere a la utilización de químicos contraproducentes para el medioambiente. Al aplicar la propuesta estaremos contribuyendo con el medioambiente ya que en la Norma Internacional 41 estipula la importancia de proteger el mismo, lo no ocurre con los PCGA.

Además se considera susceptible de realizarse ya que se cuenta con el completo acceso a la fuente de información donde se genero el tema de investigación. Se cuenta también con el tiempo disponible que se lo optimizará y se lo utilizará de la mejor manera posible para que los objetivos propuestos se cumplan con absoluta normalidad. Están disponibles los recursos humanos necesarios y capacitados para que la investigación se desenvuelva en un marco de absoluta transparencia y ética profesional.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

(En línea; 13/06/2010) **Agricultura.-** Desde el punto de vista etimológico, la palabra agricultura se entiende como el cultivo del campo.

El concepto actual de éste término es, mucho más amplio; se define como la ciencia y el arte de obtener del suelo, los productos vegetales y animales, útiles para el ser humano, mediante su adecuada explotación, de la manera más económica y perfecta posible. Es ciencia en tanto que engloba un conjunto de conocimientos verdaderos y exactos; es arte por cuanto exige la práctica manual y razonada que interprete correctamente los principios derivados de la ciencia y los aplique con el fin de alcanzar el máximo rendimiento en la producción.

Comprende todo un conjunto de acciones humanas que transforma el medio ambiente natural, con el fin de hacerlo más apto para el crecimiento de las siembras.

Las actividades relacionadas son las que integran el llamado sector agrícola. Todas las actividades económicas que abarca dicho sector tienen su fundamento en la explotación de los recursos que la tierra origina, favorecida por la acción del hombre: alimentos vegetales como cereales, frutas, hortalizas, pastos cultivados y forrajes; fibras utilizadas por la industria textil; cultivos energéticos. Es una actividad de gran importancia estratégica como base fundamental para el desarrollo autosuficiente y riqueza de las naciones.

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción agrícola: tierra, trabajo, capital y empresario.

(En línea; 20/06/2010) La **contabilidad agrícola** es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la propiedad agrícola, tener conocimiento sobre la gestión administrativa y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación.

En las empresas agrícolas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en valores y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo.

Es por ello que se mencionan algunos de los conceptos básicos que permitirán el entendimiento de cada uno de los procesos contables.

Actividad Agrícola: La actividad agrícola es la administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo. En la actividad agrícola, básicamente en empresas pequeñas y medianas, se realizan los cultivos anuales en forma continúa sin seguir esquemas preestablecidos de rotaciones.

Activos Biológicos: Los activos biológicos están compuestos por árboles utilizados en la actividad agrícola, los cuales pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. Son reconocidos como activos biológicos: los árboles frutales, vides (árboles de uvas) los árboles cuya madera se utilizan para la leña, etc.

Activos Biológicos Consumibles: Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser, en sí mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen: las cosechas anuales tales como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

Activos Biológicos en Crecimiento: Son aquellos que no han completado aún su proceso de desarrollo, tales como árboles frutales, bosques, sementeras, frutas inmaduras, etc. Cuyo proceso biológico de crecimiento no ha concluido.

Activos Biológicos en Producción: Son aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos, tales como plantas destinadas a funciones reproductivas, árboles frutales y florales en producción etc.

Activos Biológicos Terminados: Son aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o utilizados en otros procesos productivos, tales como frutos maduros, bosques aptos para la tala, etc.

Cosecha: Es la separación de la producción agrícola del activo biológico (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, goma o la recolección de manzanas), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la re-siembra (tales como en la horticultura), o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo la tala de árboles).

Implementos Agrícolas: Son todos aquellos artefactos como arados, rastras, cultivadoras, surcadoras, que necesitan de la fuerza de tracción, esta puede ser mecánica (utilización de medios mecánicos para el trabajo de la tierra) o animal (utilización de la fuerza animal para el trabajo agrícola).

Materia Orgánica: Residuos vegetales o animales que se consiguen en la tierra y que provienen de un organismo, lo cual se convierte en una buena opción para aumentar la rentabilidad de la tierra.

Producción Agrícola: Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

Rentabilidad de la Tierra: Ganancia neta obtenida en el negocio. Es decir, el superávit que se tiene una vez satisfecho los costos de producción.

Técnicas Productivas: Aquellos procedimientos técnicos que cuando se aplican, producen ganancias o mejoran la productividad de la tierra y del capital humano.

Terreno Agrícola: Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

Objetivo de la contabilidad agrícola

Para tener un panorama de qué, cómo y cuándo producir, los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué se va a producir y a que costos. El Administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agrícola, la que pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

Debido a que en la agricultura los cambios en el mercado son frecuentes, el productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que le permita realizar modificaciones frecuentes de los procesos de producción.

El conocer cuáles son los propios costos de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que les es más rentable producir.

Costos agrícolas

Toda empresa agrícola necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como: semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc.

Los costos de las empresas agrícolas se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

Relaciones con la tierra: Se refiere al costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño); a la carga financiera y al costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.

Por remuneraciones al trabajo: Son los jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.

Medios de producción duraderos: Tenemos las maquinaria y equipo de trabajo, instalaciones y construcciones conforman los medios de producción

Gastos de operación: Entre los principales gastos podemos mencionar; la electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador), combustible y lubricantes, materiales (re-acondicionamiento de caminos), entre otros.

Es de suma importancia distinguir o hacer una separación de lo que son gastos y costos. Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más períodos de producción y aún pueden darse, no habiendo producción.

Por ejemplo, un costo puede ser la de un agricultor que invierte en la compra de maquinaria y equipo de trabajo e instalaciones, está invirtiendo a largo plazo y por lo tanto, se involucra a varios períodos de operación.

Hay salida de dinero al adquirir esos bienes en el período de compra, y en los demás períodos que se utilizan, no hay más desembolsos, sin embargo, en cada período de operación debe asignarse una parte del valor del bien con base en la vida útil de éste, para determinar de una forma razonable, cuáles han sido las ganancias o pérdidas en el proceso de producción.

En la mayoría de los casos y específicamente en la explotación agrícola de pequeños agricultores no se tiene establecido el pago de salarios a los miembros de sus familias, que colaboran en el trabajo de las propiedades agrícolas, ni tampoco cobran su salario. Si la propiedad agrícola no contara con esa mano de obra, tendría que pagar jornales o peones para llevar a cabo dichas labores, por lo tanto un agricultor ante esta realidad y para tener un costo real de la producción, debería considerar esos salarios no remunerados, de lo contrario, el resultado del costo de la explotación sería engañoso.

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

La economía y organización de las empresas agrícolas se refleja en su contabilidad, presentándose cuentas de distinta naturaleza, las mismas que se agrupan así:

1. Cuentas patrimoniales representativas de los bienes en uso que se utilizan en la explotación: Campos, edificios, galpones, molinos, alambrados, máquinas agrícolas, útiles de trabajo, animales de trabajo, herramientas, instalaciones y otras semejantes.
2. Cuentas patrimoniales para registrar el costo de las plantaciones: Estas plantaciones pueden ser perennes o aquellas con duración anual.

3. Cuentas para aprovisionamiento o suministros: Es donde se contabilizan los bienes que se consumen en el proceso productivo, como: semillas, combustibles, lubricantes, fertilizantes, químicos, fungicidas, etc.

4. Cuentas para contabilizar los gastos de explotación: Arrendamiento, arado, siembra, amortización.

5. Cuentas para contabilizar el costo de los productos: Trigo, patatas, fréjol, etc.

6^a. Cuentas para contabilizar las ventas: De trigo patatas, plantas para re-siembra, maíz, café, etc.

6^b. Cuentas para contabilizar el costo de los productos vendidos: De trigo patatas, plantas para re-siembra, maíz, café, etc.

PLAN DE CUENTAS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS

Un plan de cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para realizar los diferentes registros que den lugar la actividad normal de la empresa, es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable.

Como es un elemento de trabajo esencial, debe ser confeccionado inmediatamente después de haber determinado la estructura del sistema contable y el medio de procesamiento de la información. Ajustándose a los principios contables y a la actividad económica de la empresa.

CUENTA DE LOS BIENES EN USO

CAMPOS: Son la propiedades de una determinada propiedad agrícola y para su mejor individualización se agrega un nombre o número al sitio.

Se **debita** el costo de la tierra libre de mejoras, se **acredita** en caso de venta por el valor del costo, y la desvalorización que experimenta el campo por su agotamiento.

	_____ X _____	
Campo	xxx	
Caja		xxx
P/R: Compra de un campo		

	_____ X _____	
Caja	xxx	
Campos		xxx
Beneficio en Venta de Campo		xxx
P/R: Venta con beneficio		

	_____ X _____	
Caja	xxx	
Pérdida en Venta de Campo	xxx	
Campo		xxx
P/R: Venta con pérdida		

MATERIALES: La cuenta se **debita** por los bienes que se adquieren para las construcciones, alambrados, etc.

Se **acredita** por la utilización de dichos elementos con débitos a la cuenta pertinente. Su saldo representa el importe de las existencias, a su precio de costo.

MAQUINARIAS

Maquinarias Agrícolas: tractores, arados, trilladoras, regadoras, rastras.

Rodados: camiones, camionetas.

Herramientas: Palas, azadones, etc.

Útiles de Labranza: martillos, tenazas, etc.

Para cada una hay que llevar subcuentas, que permitan individualizar su movimiento. Estas cuentas tienen un movimiento de débito, de crédito similares. Las cuentas máquinas agrícolas, rodados, útiles de labranza, herramientas se **debitan** por el costo de compra de los bienes y se **acreditan** por su egreso, en caso de venta o retiro.

	_____ X _____	
Maquinarias Agrícolas	xxx	
Útiles de Labranza	xxx	
Caja		xxx
P/R: Compra.		

Sobre el saldo deudor de estos rubros se computan las amortizaciones anuales para contabilizar su depreciación por el uso.

Los porcentajes de amortización anuales para contabilizar su depreciación, los más comunes son los siguientes:

TABLA 29. Tabla de depreciaciones.

CUENTA	PORCENTAJE
Maquinaria Agrícola	10%
Rodados	10%
Útiles de Labranza	10% a 25%
Herramientas	15% a 25%

Fuente: Fuente propia

	X	
Depreciación Maquinaria Agrícola	xxx	
Deprec. Acum. Maq. Agrícola		xxx
P/R: Depreciación anual.		

INVENTARIOS: La principal consideración que ha de tenerse presente para la selección del año económico en cualquier negocio deberá ser la del inventario. Los inventarios tienen que hacerse al final del año económico y si se puede fijar una época regular durante el año en que el inventario sea menos laborioso, deberá adoptarse la misma como termino del año económico, siempre que no haya otra razón de conveniencia que se oponga a esta práctica.

Al hacer el inventario de los productos agrícolas, puede emplearse indistintamente dos bases de valoración, bien sea a su valor razonable o al valor del mercado activo. (NIC 41 Reconocimiento y medición)

En la valoración a base del costo, precio por unidad comprenderá todos los gastos directos e indirectos para poner los productos en el estado en que se encuentren en la fecha del inventario.

La valorización del inventario puede hacerse a base del valor del mercado; lo que quiere decir que del valor de mercado se obtiene una cifra que representa del valor de la existencia del productor.

La principal objeción que se hace a este método es la de que presupone el beneficio. Si el precio determinado por el método del valor del mercado es mayor que el costo real de producción, el beneficio representado por esta diferencia se refleja en la cuenta de productos del período, a pesar que la venta de los productos no se haya realizado.

Cuando se han calculado con exactitud los costos, es preferible tomar este precio como base del inventario.

SUMINISTROS

Semillas: Se contabiliza el movimiento de las semillas para la siembra. Se **debita** por la compra de semillas o la reserva de las mismas. Se **acredita** por la utilización de las semillas en la siembra y su **saldo** representa el valor de las semillas en existencia. Para cada tipo de semilla se debe abrir una subcuenta.

	_____ X _____	
Semillas		xxx
Trigo	xxx	
Cebada	xxx	
Caja		xxx
P/R: Compra de semillas.		

Al utilizar las semillas tendremos el siguiente asiento:

	_____ X _____	
Consumo de Semillas		xxx
Trigo	xxx	
Cebada	xxx	
Semillas		xxx
Trigo	xxx	
Cebada	xxx	
P/R: Compra de semillas.		

GASTOS DE EXPLOTACIÓN

Depreciaciones: Al depreciarse un producto debemos redimir su precio por medio de la amortización. Se registra en estas cuentas, la pérdida que se registra en la desvalorización de los bienes en uso. Esta depreciación se contabiliza al practicarse el balance. Se descuenta un porcentaje sobre el costo de compra de dichos bienes.

Se **debita** la cuenta sujeta a depreciación y se **acredita** a otra cuenta destinada a la acumulación de la amortización.

	_____ X _____	
Depreciación Maquinaria Agrícola	xxx	
Deprec. Acum. Maq. Agrícola		xxx

P/R: Depreciación anual.

Gastos de Conservación: Todos los bienes en uso originan gastos de conservación y mantenimiento, estos se registran con una cuenta especial que contiene subcuentas para cada uno de sus bienes.

	_____ X _____	
Gasto de Conservación	xxx	
Caja		xxx

P/R: Pago por mantenimiento.

	_____ X _____	
Cosecha de Arroz	xxx	
Gasto de Conservación		xxx

P/R: Transferencia al costo de cultivo.

Jornales y/o Sueldos: Se **debita** por el pago de la mano de obra y se **acredita** para cancelar su saldo deudor a la cuenta Gastos Generales de Explotación.

	_____ X _____	
Jornales	xxx	
Caja		xxx

P/R: Pago de mano de obra.

El importe cargado a este rubro se distribuye según corresponda, entre las cuentas aradas, siembra, gastos de conservación, construcciones, alambrados; y por lo tanto se **acredita** la cuenta jornales.

	_____ X _____	
Arada		xxx
Jornales		xxx

P/R: Cargo al rubro.

Gastos Generales de Explotación: Los gastos de alimentación del personal, la mano de obra y los gastos administrativos no se cargan directamente a un determinado proceso agrícola o cultivo.

Se **debita** por los diferentes gastos con sus respectivas subcuentas; el **saldo** se distribuye entre los diversos cultivos de explotación.

	_____ X _____	
Gastos Generales de Explotación		xxx
Alimentación		xxx
Caja		xxx

P/R: Pago por alimentación del personal correspondiente a la cosecha.

	_____ X _____	
Cosecha		xxx
Gastos Generales de Explotación		xxx

P/R: Cargo a los gastos generales.

COSTO Y PRODUCTO DE LA COSECHA

Cosecha: Para cada cultivo se debe abrir una cuenta para la contabilización así por ejemplo; cosecha de maíz, cosecha de tomate.

A esta cuenta se cargan los gastos por concepto de arada, siembra, recolección, amortización, jornales, etc.

	X		
Cosecha		xxx	
Arada			xxx
Siembra			xxx
Recolección			xxx
Gastos de Conservación			xxx
Gastos Generales de Explotac.			xxx

P/R: Los gastos que implicaron la cosecha.

Productos Agrícolas: Se **debita** por todos los gastos que son imputables, y se **acredita** por el producto de la cosecha como por ejemplo maíz, tomate, etc.

	X		
Productos Agrícolas		xxx	
Cosecha			xxx

P/R: El valor de los productos agrícolas y saldar la cuenta cosecha.

Contabilizando este asiento las cuentas en donde se registró el costo de las cuentas quedan saldadas y en el activo figuran a su costo los productos cosechados.

Adelanto sobre cultivos y sementeras

Esta cuenta se **debita** con cargo a los gastos o costos que se haya originado en los diferentes cultivos en curso de formación. Su **saldo deudor** figurará en el balance entre los bienes de cambio, al final de un ejercicio pueden existir productos en curso.

Ejemplo: Se compra semilla, se paga por arada, siembra y mantenimiento, la cosecha se realizará en el siguiente ejercicio económico, por lo tanto se realizará los siguientes asientos:

	_____ X _____	
Semillas	xxx	
Caja		xxx

P/R: Compra de semillas.

	_____ X _____	
Arada	xxx	
Siembra	xxx	
Mantenimiento	xxx	
Jornales		xxx

P/R: Mantenimiento de siembra.

	_____ X _____	
Jornales	xxx	
Caja		xxx

P/R: Pago de mano de obra.

	_____ X _____	
Adelanto sobre Cultivos	xxx	
Arada		xxx
Siembra		xxx
Mantenimiento		xxx

P/R: Adelanto sobre cultivo.

VENTAS Y COSTOS DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

Venta de Productos Agrícolas: Se **acreditan** los diferentes productos cosechados. El costo de la cosecha se **debita** a la cuenta de productos agrícolas y a sus respectivas subcuentas.

	_____	X	_____	
Caja			xxx	
	Venta de Productos Agrícolas			xxx

P/R: Venta.

Costo de los Productos Vendidos: Se **debita** el costo de los productos vendidos. Con **crédito** a las cuentas en donde figuran registradas las existencias de los productos.

	_____	X	_____	
Productos Agrícolas			xxx	
	Cosecha			xxx

P/R: Cosecha.

	_____	X	_____	
Caja			xxx	
	Venta de Productos Agrícolas			xxx

P/R: Venta al contado.

	_____	X	_____	
Costo de los Prod. Agrícolas			xxx	
	Productos Agrícolas			xxx

P/R: Costo de productos vendidos.

Ganancias y Pérdidas: Todas las cuentas de resultados deben transferirse a esta cuenta Pérdidas y Ganancias. El saldo es el resultado final de las operaciones; esta es la principal cuenta de todos los rubros de resultados.

	X	
Pérdidas y Ganancias	xxx	
Costo de Productos vendidos		xxx
P/R: Transferencia.		

	X	
Venta de Productos Agrícolas	xxx	
Pérdidas y Ganancias		xxx
P/R: Transferencia a esta cuenta la utilidad en la venta.		

REGISTROS CONTABLES:

Los registros contables tienen por finalidad controlar adecuadamente las imputaciones que corresponden a efectuar los costos de producción o elaboración, por cada desembolso que realiza el agricultor o empresario agrícola por concepto de compras de semillas, fertilizantes, abonos, pagos de remuneraciones, fletes, honorarios, etc.

Aquellos agricultores que utilicen el sistema de precios estándar o prefijados para el costeo de sus productos, le es recomendable la aplicación del auxiliar de registro de costos, en atención a que su uso, les permitirá comparar valores de mano de obra y cantidad de insumos reales con dichos costos predeterminados, posibilitándolos a efectuar los ajustes correspondientes, a las desviaciones que se produzcan al respecto.

LIBROS GENERALES

Los libros generales son análogos a los que se emplean en otras empresas. Habitualmente deberán utilizarse el Libro Mayor, Diario general, Registro de Caja y Diario de Ventas.

La estructura especial de los libros que deban emplearse en cada negocio depende de la conveniencia particular; pero puede sentarse como principio que los libros de Caja y el diario de Ventas deberán tener tal disposición y los asientos que en ellos se hagan puedan clasificarse de acuerdo con las divisiones que se hagan de la producción agrícola.

REGISTRO AUXILIARES

Cuando se desee hacer un análisis minucioso de los gastos, será conveniente utilizar registros auxiliares de gastos con esta finalidad. Por ejemplo: Puede abrirse una cuenta de control para los combustibles, semillas, insumos comprados, utilizaciones y envases.

Dicho registro permite conocer en forma diaria y detallada, insumos utilizados en la elaboración de cada producto. En efecto, se debe llevar un auxiliar que contenga datos específicos que ayuden en la toma de decisiones.

En resumen, dicho auxiliar representa la cuantificación en tiempo y cantidad de elementos a emplear, por cada una de las producciones agrícolas a realizar, dependiendo éstas, de las características operacionales propias que tenga la actividad agrícola en desarrollo.

ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA

BALANCE GENERAL

Nos muestra, la situación financiera de la propiedad agrícola, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados conforme las necesidades de sus propietarios.

En este balance solo aparecen las cuentas reales los valores corresponden exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares.

BALANCE GENERAL SEGÚN NORMA INTERNACIONAL 41		
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo	\$ 28.686,352	
Total activo corriente		\$ 28.686,352
Activo no corriente		
Activo fijo		
Activos Biológicos		
Plantaciones	\$ 44.150,000	
Activo no depreciable		
Terrenos	\$ 31.500,000	
Total de activo no corriente		\$ 75.650,000
TOTAL ACTIVO		\$ 104.336,352
PASIVO		
Pasivo corriente	\$ -	
Pasivo no corriente	\$ -	
PATRIMONIO		
Capital	\$ 130.000,000	
Resultado de ejercicios anteriores	\$ (27.599,993)	
Resultado del ejercicio	\$ 1.936,345	
Total Patrimonio	\$ 104.336,352	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 104.336,352
	GERENTE	CONTADOR

FIGURA 35. Formato de balance general.

Fuente: En línea (13/07/2010).

ESTADO DE RESULTADOS O DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Generalmente en las empresas agrícolas el mayor porcentaje de sus costos están destinados al costo de la producción, ya que este es el que va a determinar la utilidad bruta en período determinado.

ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA SEGÚN NORMA INTERNACIONAL 41		
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 11.155,500	
- Costo de ventas	\$ (11.205,450)	
Margen Bruto		\$ (49,950)
Otros ingresos		
Mayor valor justo plantaciones	\$ 9.250,000	
Mayor valor justo de terrenos	\$ 750,000	
Utilidad por producción agrícola	\$ 11.205,450	
Total Ingresos		\$ 21.205,450
Gastos de Administración		
Remuneraciones		\$ (12.298,700)
Otros gastos		
Arriendo de equipos	\$ 1.580,000	
Gastos generales	\$ 5.340,545	
Total Gastos		\$ 6.920,455
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		\$ 1.936,345
GERENTE		CONTADOR

FIGURA 36. Formato estado de situación económica.

Fuente: En línea (13/07/2010).

MATERIA TRIBUTARIA

En la explotación agrícola cuando nos referimos al IVA, la mayoría de los insumos y productos agrícolas se gravan con tarifa cero según lo establecido en el artículo 55 de la Ley de Régimen Tributario Interno, esto no quiere decir que no se presente la declaración, a nivel informativo se elabora un informe para el SRI de las operaciones de compra y ventas efectuadas mensualmente.

Anualmente las empresas agrícolas están obligadas a presentar las declaraciones del Impuesto a la Renta ante la Administración Tributaria, a fin de cumplir con los deberes formales impuestos en la LRTI, esta declaración deberá contener los ingresos, costos y gastos incurridos en un periodo fiscal, el cual, debe coincidir con los estados financieros de la empresa.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41.- AGRICULTURA

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

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un activo biológico es un animal vivo o una planta. Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la medición de estos activos biológicos, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha.

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad.

La NIC 41 no establece principios nuevos para los terrenos relacionados con la actividad agrícola. En lugar de ello, la entidad habrá de seguir la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, o la NIC 40 Propiedades de Inversión, dependiendo de qué norma sea más adecuada según las circunstancias. La NIC 16 exige que los terrenos sean medidos a su costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro en su valor, o al importe revaluado.

La NIC 40 exige que los terrenos considerados propiedad de inversión sean medidos a su valor razonable, o al costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro en su valor. Los activos biológicos que están físicamente adheridos al terreno (por ejemplo, los árboles en una plantación forestal) se miden, separados del terreno, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

La NIC 41 exige que las subvenciones incondicionales del gobierno relacionadas con un activo biológico, medido al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, sean reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles. Si la subvención del gobierno está condicionada, lo que incluye las situaciones en las que la subvención exige que la entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención del gobierno como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella. Si la subvención del gobierno se relaciona con activos biológicos medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, se aplicará la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

La información integra y totalmente completa sobre la norma se la encuentra en el CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO.

Cómo se presentan normas internacionales relacionadas con la norma en estudio se las va a citar textualmente a continuación.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2.- INVENTARIOS

Antecedentes, objetivos y alcance de la NIC 2

Esta norma, que debe ser entendida desde su doble objetivo:

- Constituir una guía práctica para establecer el tratamiento contable de las existencias, lo que abarca tanto la determinación de su coste como su posterior reconocimiento como gasto del período y su posible depreciación;
- Suministrar una guía sobre las distintas fórmulas o modalidades usadas para calcular los costes de las existencias.

Utiliza las características de los activos contenidas en el marco conceptual del IASB (párrafos 47-51, 53-59 y 70) para dar significado a las existencias como (a) activos mantenidos por la empresa para ser vendidos en el curso normal del negocio, (b) activos que se encuentran en proceso de producción para su venta posterior y (c) activos cuyo objetivo es ser consumidos, en forma de materiales o suministros, en el proceso de producción o prestación de servicios.

También considera como existencias los bienes comprados y almacenados para su venta posterior tales como, por ejemplo, las mercaderías que han sido adquiridas por un minorista para su reventa, o los terrenos y otros activos inmobiliarios mantenidos por la empresa con intención de venta, al tiempo que hace referencia a las existencias en el caso de suministradores de servicios, incluyendo en las mismas los costes directamente relacionados con la prestación de los servicios para los cuales todavía no se haya reconocido el ingreso (véase NIC 18 - Ingresos ordinarios-, revisada en 1993).

En cuanto al cambio en el alcance o ámbito de aplicación de la norma con respecto a su versión de 1993, la eliminación de la referencia al sistema de valoración del coste histórico, considerado en algún comentario al borrador como uno de los cambios más importantes, tiene la intención - señalada en las bases para las conclusiones- de clarificar el hecho de que la norma resulta de aplicación a todas las existencias, excepto las que caen completamente fuera de su ámbito:

- Los trabajos en curso provenientes de contratos de construcción, a los que se aplica la NIC 11 –Contratos de Construcción-, revisada en 1993.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.

Asimismo, delimita otras clases de existencias que están exentas solamente de la aplicación de los requerimientos de valoración de la norma, pero para las cuales sí resultan aplicables los restantes aspectos recogidos en la misma, siendo éste el caso de las existencias:

- (a) Procedentes de la producción agrícola y forestal, así como las menas de mineral, en tanto que son valoradas según el valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas establecidas en ciertas industrias,
- (b) En poder de agentes intermediarios que las valoran según su valor razonable menos los costes de venta.

El amplio alcance de la NIC 2 Inventarios, complementado con la NIC 41 - Agricultura-, permite contemplarla como una guía que abarca prácticamente todas las existencias.

Su repercusión sobre la normativa contable española ha de ser analizada teniendo en cuenta que buena parte de su contenido, en su versión de 1993, ha sido ya considerada por algunos pronunciamientos de nuestra normativa, lo que supone que su adopción presenta efectos relativamente limitados.

No ocurre otro tanto con la NIC 41, que ofrece un planteamiento novedoso en relación a los activos biológicos y los productos agrícolas que viene precedido de una cierta controversia, pues supone en algunos aspectos la introducción de criterios incompatibles con el modelo contable vigente en la actualidad.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las *propiedades, planta y equipo* son los activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento: Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento.

Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Medición posterior al reconocimiento: La entidad elegirá como política contable el modelo del costo (párrafo 30) o el modelo de revaluación (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. *Importe amortizable* es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos.

El *valor residual* de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 *Deterioro del Valor de los Activos*.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) Por su o disposición a; o
- (b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 40.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- (a) Su uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o

- (b) Su venta en el curso ordinario de los negocios.

Un derecho sobre una propiedad que se mantenga por un arrendatario en régimen de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como una propiedad de inversión siempre que:

- (a) Se cumpla el resto de la definición de propiedad de inversión;
- (b) El arrendamiento operativo se contabilice como si fuera un arrendamiento financiero, de acuerdo con la NIC 17 *Arrendamientos*;
- (c) El arrendatario utilice el modelo del valor razonable establecido en esta Norma para medir el activo reconocido.

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y sólo cuando:

- (a) Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad;
y
- (b) El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 20 de la NIC 17; esto es, el activo se reconocerá por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento.

De acuerdo con ese mismo párrafo, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente.

La Norma permite a la entidad elegir entre:

- (a) El modelo del valor razonable, según el cual se mide la propiedad de inversión, después de la medición inicial, por su valor razonable, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del periodo.
- (b) El modelo del costo. El modelo del costo se encuentra desarrollado en la NIC 16, y requiere que la propiedad de inversión sea medida al costo depreciado (menos cualquier pérdida por deterioro acumulada). La entidad que elige el modelo del costo debe revelar el valor razonable de la propiedad de inversión.

La pérdida o ganancia resultante del retiro o la desapropiación de una propiedad de inversión, se determinarán como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el importe en libros del activo, y se reconocerá en el resultado del periodo en que tenga lugar el retiro o la desapropiación (a menos que la NIC 17 exija otra cosa, en el caso de una venta con arrendamiento posterior).

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 20.- SUBVENCIONES DEL GOBIERNO E INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE AYUDAS GUBERNAMENTALES.

Esta Norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales.

Subvenciones del gobierno son ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de operación.

Se excluyen aquellas formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las operaciones normales de la entidad.

Ayudas gubernamentales son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o tipo de entidades, seleccionadas bajo ciertos criterios. No son ayudas gubernamentales, para el propósito de esta Norma, los beneficios que se producen indirectamente sobre las entidades por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas en desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores.

Para la presente Norma, las ayudas gubernamentales procedentes del sector público no incluyen el suministro de infraestructura para mejora de la red de comunicación y transporte, ni la provisión de mejores medios como, por ejemplo, el riego o una red de acequias, siempre que tales facilidades estén disponibles corrientemente para provecho de toda la comunidad local.

Las subvenciones del gobierno pueden tomar la forma de transferencias de activos no monetarios, tales como terrenos u otros recursos, para uso de la entidad. En tales circunstancias, es habitual determinar el valor razonable de cada activo no monetario y contabilizar tanto la subvención como cada activo por el correspondiente valor razonable.

Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que:

- (a) la entidad cumplirá las condiciones asociadas a su disfrute; y
- (b) se recibirán las subvenciones.

Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados.

Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la entidad, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá como ingresos del periodo en que se convierta en exigible.

Subvenciones relacionadas con activos son subvenciones del gobierno cuya concesión implica que la entidad beneficiaria debe comprar, construir o adquirir de cualquier otra forma activos fijos. Mediante condiciones secundarias puede también restringirse el tipo o la localización de los activos o los periodos durante los cuales deban ser adquiridos o mantenidos.

Las subvenciones del gobierno relacionadas con activos, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, deben presentarse, en el balance, bien reconociéndolas como partidas de ingresos diferidos, bien como deducciones del importe en libros de los activos con los que se relacionan.

Subvenciones relacionadas con los ingresos son las subvenciones del gobierno distintas de aquéllas que se relacionan con activos.

Las subvenciones relacionadas con los ingresos se presentan a veces como un ingreso más en la cuenta de resultados, ya sea como rúbrica separada o bajo denominaciones generales tales como 'Otros ingresos'; alternativamente, pueden aparecer como deducciones de los gastos con los que se relacionan.

Toda subvención que se convierta en reembolsable debe tratarse contablemente como revisión de una estimación contable (véase la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*).

La devolución de una subvención relacionada con los ingresos, debe tener como contrapartida, en primer lugar, cualquier ingreso diferido anotado en relación con la subvención.

En la medida que el reembolso supere la cuantía del citado ingreso diferido, o si éste no existe, la contrapartida del reembolso será un cargo inmediato a resultados. La devolución de una subvención relacionada con activos ha de registrarse teniendo como contrapartida un aumento del importe en libros del activo correspondiente, o reduciendo el saldo de la partida de ingresos diferidos por el importe de la cuantía a reembolsar. La depreciación o amortización acumulada que pudiera haber sido cargada adicionalmente hasta la fecha, en ausencia de la subvención, se debe cargar inmediatamente a resultados.

Debe revelarse información sobre los siguientes extremos:

- (a) Las políticas contables adoptadas en relación con las subvenciones del gobierno, incluyendo los métodos de presentación adoptados en los estados financieros;
- (b) La naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros, así como una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales, de las que se hayan beneficiado directamente las entidades; y
- (c) Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las ayudas gubernamentales que se hayan contabilizado.

6.7 METODOLOGÍA. MODELO OPERATIVO

“Presentando estados financieros con apego a las NIC la empresa proyecta una imagen positiva”

El modelo operativo presentado va a constar de tres etapas, las cuales se presentan a continuación:

1. Reconocer todos los activos y pasivos de la propiedad agrícola y establecer el valor neto de realización de los mismos.

Efectivo		\$ 4000,0000
Semillas Tomate (20 de sobres)		\$ 8680,0000
- Variedad Nemonetta (100 sobres)	\$ 6070,0000	
- Variedad Syta (20 sobres)	\$ 1400,0000	
- Variedad Yubal (22 sobres)	\$ 1210,0000	
Insumos Agrícolas		\$ 2399,0000
- Sustrato Tabaco 150 fundas	\$ 2250,0000	
- Desinfectante 6000 cm ³	\$ 30,0000	
- Traxer 200 cm ³	\$ 52,0000	
- Predostar 600g	\$ 22,0000	
- Ecollami 3000 cm ³	\$ 45,0000	
Suministros y Materiales		\$ 15500,0000
- Cubetas 10000 \$ 1,55 c/u	\$ 15500,0000	
Envases y embalajes		\$ 3360,000
- Cajas 6000 a \$ 0,55 c/u	\$ 3300,0000	
- Papel 100 libras a \$ 0,60 c/u	\$ 60,0000	
Útiles de Oficina		\$ 98,0000
Activos Biológicos en Proceso (60000 plantas)		\$ 5971,5210
- Yubal 03/Dic/2008 (14700 plantas)	\$ 1101,3970	
- Nemonetta 04/Dic/08 (20000 plantas)	\$ 1498,5000	
- Yubal 14/Dic/2008 (7000 plantas)	\$ 524,4750	
- Yubal 22/Dic/2008 (10500 plantas)	\$ 786,7120	
- Nemonetta 23/Dic/08 (6000 plantas)	\$ 449,5500	
- Nemonetta29/Dic/08 (7500 plantas)	\$ 561,9370	
- Nemonetta31/Dic/08 (14000 plantas)	\$ 1048,9500	

Terrenos	\$ 9000,0000
Inmueble	\$ 12000,0000
- Almacén \$ 7000,0000	
- Área de Producción \$ 5000,0000	
Vehículos (2007)	\$ 14500,0000
Invernadero (2007)	\$ 7200,0000
Instalaciones de Regadío	\$ 860,0000
- Aspersión \$ 500,0000 2009	
- Duchas \$ 150,0000 2007	
- Tanques \$ 210,0000 2007	
Equipo de Oficina	\$ 15,0000
- Calculador CASIO MS-7 TV-W \$ 10,0000	
- Calculador CASIO HL- 8 15-L \$ 5,0000	
Muebles y Enseres	\$ 2878,0000
- Estantería (Tablas) \$ 980,0000	
- Estantería (Soportes) \$ 1120,0000	
- 2 Mesas a \$ 80,00 c/u \$ 160,0000	
- 4 Taburetes a \$ 7 c/u \$ 28,0000	
- 2 Carretillas a \$ 120 c/u \$ 240,0000	
- Escritorio \$ 120,0000	
- Silla \$ 80,0000	
- Mostrador Metálico \$ 150,0000	

2. Estructurar los registros de acuerdo a las exigencias de la norma de contabilidad.

AGROCUNCHIBAMBA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DE 2009

Activos		
Activo Corriente		
Efectivo	\$	4.000,0000
Inventario		
Semillas	\$	8.680,0000
Insumos Agrícolas	\$	2.399,0000
Suministros y Materiales	\$	15.500,0000
Envases y Embalajes	\$	3.360,0000
Útiles de Oficina	\$	98,0000
Activos Biológicos en Proceso	\$	5.966,1200
Total Activo Corriente	\$	40.003,1200
Activo Fijo		
Activo Fijo No Depreciable		
Terrenos	\$	9.000,0000
Activo Fijo Depreciable		
Inmuebles	\$	12.000,0000
Vehículos	\$	14.500,0000
Invernadero	\$	7.200,0000
Instalaciones de Regadío	\$	860,0000
Muebles y Enseres	\$	2.878,0000
Equipo de Oficina	\$	15,0000
Total Activo Fijo	\$	46.453,0000
TOTAL ACTIVO		\$ 86.456,1200
Pasivos		-
Patrimonio		
Capital	\$	86.456,1200
Total Patrimonio	\$	86.456,1200
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 86.456,1200

Gerente

Contador

Nota: Los activos se valoraron a su valor neto de realización, por ser los primeros estados emitidos.

**AGROCUNCHIBAMBA
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°

1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2009	1			
	Efectivo		\$ 4.000,0000	
	Semillas		\$ 8.680,0000	
	Insumos Agrícolas		\$ 2.399,0000	
	Suministros y Materiales		\$ 15.500,0000	
	Envases y Embalajes		\$ 3.360,0000	
	Utiles de Oficina		\$ 98,0000	
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 5.966,1200	
	Terrenos		\$ 9.000,0000	
	Inmueble		\$ 12.000,0000	
	Vehículos		\$ 14.500,0000	
	Invernadero		\$ 7.200,0000	
	Instalaciones de Regadío		\$ 860,0000	
	Muebles y Enseres		\$ 2.878,0000	
	Equipo de Oficina		\$ 15,0000	
	Capital			\$ 86.456,1200
	P/R Estado de situación inicial.			
01/01/2009	2			
	Productos Agrícolas		\$ 1.101,3970	
	Activos Biológicos en Proceso			\$ 1.101,3970
	P/R Maduración de germinación del 03/12/08.			
01/01/2009	3			
	Productos Agrícolas		\$ 1,1030	
	Insumos Agrícolas			\$ 1,1030
	Ecojambi	\$ 1,1030		
	P/R Inmersión 14700 plantas.			
01/01/2009	4			
	Costo de Venta		\$ 27,0200	
	Envases y Embalajes			\$ 27,0200
	Cajones	\$ 26,9500		
	Periódico	\$ 0,0700		
	P/R Venta de 14700 plantas			
01/01/2009	5			
	Efectivo		\$ 1.470,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 1.470,0000
	P/R Venta de 14700 plantas yubal (03/12/08)			
01/01/2009	5a			
	Costo de Ventas		\$ 1.102,5000	
	Productos Agrícolas			\$ 1.102,5000
	P/R Venta de 2000 plantas al costo.			
02/01/2009	6			
	Productos Agrícolas		\$ 1.498,5000	
	Producción Proceso			\$ 1.498,5000
	P/R Maduración de germinación del 04/12/08.			
	PASAN		\$ 91.656,6400	\$ 91.656,6400

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 91.656,6400	\$ 91.656,6400
02/01/2009	7			
	Productos Agrícolas		\$ 1,5000	
	Insumos Agrícolas			\$ 1,5000
	Ecojambi			
	P/R Inmersión 20000 plantas.			
02/01/2009	8			
	Costo de Venta		\$ 36,9500	
	Envases y Embalajes			\$ 36,9500
	Cajones	\$ 36,8500		
	Periódico	\$ 0,1000		
	P/R Venta de 3300 plantas			
02/01/2009	9			
	Efectivo		\$ 2.100,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 2.100,0000
	P/R Venta de 20000 plantas yubal (04/12/08)			
02/01/2009	9a			
	Costo de Ventas		\$ 1.500,0000	
	Productos Agrícolas			\$ 1.500,0000
	P/R Venta de 20000 plantas al costo.			
03/01/2009	10			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 2,7500	
	Insumos Agrícolas			\$ 2,7500
	Desinfectante	\$ 2,7500		
	P/R Desinfección de 55 cubetas			
03/01/2009	11			
	Consumo de Semilla		\$ 424,9000	
	Nemonetta	\$ 424,9000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 35,0000	
	Semillas			\$ 424,9000
	Nemonetta	\$ 424,9000		
	Insumos Agrícolas			\$ 35,0000
	Sustrato	\$ 35,0000		
	P/R Germinación de 7000 plantas			
03/01/2009	12			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 462,6500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 37,7500
	Consumo de Semilla			\$ 424,9000
	P/R Transferencia de costos a producción			
04/01/2009	13			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,4550	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4550
	Tracer	\$ 0,4550		
	P/R Fertilización germinación del 14/12/08.			
	PASAN		\$ 96.220,8450	\$ 96.220,8450

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 96.220,8450	\$ 96.220,8450
06/01/2009	14			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 3,1500	
	Insumos Agrícolas			\$ 3,1500
	Desinfectante	\$ 3,1500		
	P/R Desinfección de 63 cubetas			
06/01/2009	15			
	Consumo de Semilla		\$ 485,6000	
	Nemonetta	\$ 485,6000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 40,0000	
	Semillas			\$ 485,6000
	Nemonetta	\$ 485,6000		
	Insumos Agrícolas			\$ 40,0000
	Sustrato	\$ 40,0000		
	P/R Germinación de 8000 plantas			
06/01/2009	16			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 528,7500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 43,1500
	Consumo de Semilla			\$ 485,6000
	P/R Transferencia de costos a producción			
08/01/2009	17			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,3850	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,3850
	Preostar	\$ 0,3850		
	P/R Prevención de germinación del 14/12/08.			
09/01/2009	18			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 2,7500	
	Insumos Agrícolas			\$ 2,7500
	Desinfectante	\$ 2,7500		
	P/R Desinfección de 55 cubetas			
09/01/2009	19			
	Consumo de Semilla		\$ 490,0000	
	Syta	\$ 490,0000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 35,0000	
	Semillas			\$ 490,0000
	Syta	\$ 490,0000		
	Insumos Agrícolas			\$ 35,0000
	Sustrato	\$ 35,0000		
	P/R Germinación de 7000 plantas			
09/01/2009	20			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 527,7500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 37,7500
	Consumo de Semilla			\$ 490,0000
	P/R Transferencia de costos a producción			
	PASAN		\$ 98.334,2300	\$ 98.334,2300

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 98.334,2300	\$ 98.334,2300
10/01/2009	21			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 2,7500	
	Insumos Agrícolas			\$ 2,7500
	Desinfectante	\$ 2,7500		
	P/R Desinfección de 55 cubetas			
10/01/2009	22			
	Consumo de Semilla		\$ 424,9000	
	Nemonetta	\$ 424,9000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 35,0000	
	Semillas			\$ 424,9000
	Nemonetta	\$ 424,9000		
	Insumos Agrícolas			\$ 35,0000
	Sustrato	\$ 35,0000		
	P/R Germinación de 7000 plantas			
10/01/2009	23			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 462,6500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 37,7500
	Consumo de Semilla			\$ 424,9000
	P/R Transferencia de costos a producción			
11/01/2009	24			
	Gastos Administrativos		\$ 9,5000	
	Efectivo			\$ 9,5000
	P/R Pago por compra de combustible			
11/01/2009	25			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,6825	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,6825
	Tracer	\$ 0,6825		
	P/R Fertilización germinación del 22/12/08.			
12/01/2009	26			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 3,1500	
	Insumos Agrícolas			\$ 3,1500
	Desinfectante	\$ 3,1500		
	P/R Desinfección de 63 cubetas			
12/01/2009	27			
	Consumo de Semilla		\$ 485,6000	
	Nemonetta	\$ 485,6000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 40,0000	
	Semillas			\$ 485,6000
	Nemonetta	\$ 485,6000		
	Insumos Agrícolas			\$ 40,0000
	Sustrato	\$ 40,0000		
	P/R Germinación de 8000 plantas			
12/01/2009	28			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 528,7500	
	PASAN		\$ 100.327,2125	\$ 99.798,4625

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 100.327,2125	\$ 99.798,4625
	Gastos Generales de Explotación			\$ 43,1500
	Consumo de Semilla			\$ 485,6000
	P/R Transferencia de costos a producción			
13/01/2009	29			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,3900	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,3900
	Tracer	\$ 0,3900		
	P/R Fertilización germinación del 23/12/08.			
13/01/2009	30			
	Productos Agrícolas		\$ 524,4750	
	Producción Proceso			\$ 524,4750
	P/R Maduración de germinación del 14/12/08.			
13/01/2009	31			
	Productos Agrícolas		\$ 0,1500	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,1500
	Ecojambi	\$ 0,1500		
	P/R Inmersión 2000 plantas.			
13/01/2009	32			
	Costo de Venta		\$ 3,8600	
	Envases y Embalajes			\$ 3,8600
	Cajones	\$ 3,8500		
	Periódico	\$ 0,0100		
	P/R Venta de 2000 plantas			
13/01/2009	33			
	Efectivo		\$ 200,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 200,0000
	P/R Venta de 2000 plantas yubal (14/12/08)			
13/01/2009	33a			
	Costo de Ventas		\$ 150,0000	
	Productos Agrícolas			\$ 150,0000
	P/R Venta de 2000 plantas al costo.			
14/01/2009	34			
	Productos Agrícolas		\$ 0,2480	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,2480
	Ecojambi	\$ 0,2480		
	P/R Inmersión 3300 plantas.			
14/01/2009	35			
	Costo de Venta		\$ 6,0700	
	Envases y Embalajes			\$ 6,0700
	Cajones	\$ 6,0500		
	Periódico	\$ 0,0200		
	P/R Venta de 3300 plantas			
	PASAN		\$ 101.212,4055	\$ 101.212,4055

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 101.212,4055	\$ 101.212,4055
14/01/2009	36			
	Efectivo		\$ 330,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 330,0000
	P/R Venta de 3300 plantas yubal (14/12/08)			
14/01/2009	36a			
	Costo de Ventas		\$ 247,5000	
	Productos Agrícolas			\$ 247,5000
	P/R Venta de 3300 plantas al costo.			
15/01/2009	37			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,5775	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,5775
	Predostar	\$ 0,5775		
	P/R Prevención de germinación del 22/12/08.			
15/01/2009	38			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 4,1500	
	Insumos Agrícolas			\$ 4,1500
	Desinfectante	\$ 4,1500		
	P/R Desinfección de 83 cubetas			
15/01/2009	39			
	Consumo de Semilla		\$ 550,0000	
	Yubal	\$ 550,0000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 52,5000	
	Semillas			\$ 550,0000
	Yubal	\$ 550,0000		
	Insumos Agrícolas			\$ 52,5000
	Sustrato	\$ 52,5000		
	P/R Germinación de 10500 plantas			
15/01/2009	40			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 606,6500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 56,6500
	Consumo de Semilla			\$ 550,0000
	P/R Transferencia de costos a producción			
16/01/2009	41			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 2,0000	
	Insumos Agrícolas			\$ 2,0000
	Desinfectante	\$ 2,0000		
	P/R Desinfección de 40 cubetas			
16/01/2009	42			
	Consumo de Semilla		\$ 350,0000	
	Syta	\$ 350,0000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 25,0000	
	Semillas			\$ 350,0000
	Syta	\$ 350,0000		
	PASAN		\$ 103.380,7830	\$ 103.355,7830

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 103.380,7830	\$ 103.355,7830
	Insumos Agrícolas			\$ 25,0000
	Sustrato	\$ 25,0000		
	P/R Germinación de 5000 plantas			
16/01/2009	43			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 377,0000	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 27,0000
	Consumo de Semilla			\$ 350,0000
	P/R Transferencia de costos a producción			
16/01/2009	44			
	Productos Agrícolas		\$ 0,1280	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,1280
	Ecojambi	\$ 0,1280		
	P/R Inmersión 1700 plantas.			
16/01/2009	45			
	Costo de Venta		\$ 3,3100	
	Envases y Embalajes			\$ 3,3100
	Cajones	\$ 3,3000		
	Periódico	\$ 0,0100		
	P/R Venta de 1700 plantas			
16/01/2009	46			
	Efectivo		\$ 170,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 170,0000
	P/R Venta de 1700 plantas yubal (14/12/08)			
16/01/2009	46a			
	Costo de Ventas		\$ 127,5000	
	Productos Agrícolas			\$ 127,5000
	P/R Venta de 1700 plantas al costo.			
17/01/2009	47			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,3300	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,3300
	Predostar	\$ 0,3300		
	P/R Prevención de germinación del 23/12/08.			
18/01/2009	48			
	Gastos Administrativos		\$ 10,0000	
	Efectivo			\$ 10,0000
	P/R Pago por compra de combustible			
18/01/2009	49			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 3,5500	
	Insumos Agrícolas			\$ 3,5500
	Desinfectante	\$ 3,5500		
	P/R Desinfección de 71 cubetas			
	PASAN		\$ 104.072,6010	\$ 104.072,6010

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 104.072,6010	\$ 104.072,6010
18/01/2009	50			
	Consumo de Semilla		\$ 546,3000	
	Nemonetta	\$ 546,3000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 45,0000	
	Semillas			\$ 546,3000
	Nemonetta	\$ 546,3000		
	Insumos Agrícolas			\$ 45,0000
	Sustrato	\$ 45,0000		
	P/R Germinación de 9000 plantas			
18/01/2009	51			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 594,8500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 48,5500
	Consumo de Semilla			\$ 546,3000
	P/R Transferencia de costos a producción			
19/01/2009	52			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,4875	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4875
	Tracer	\$ 0,4875		
	P/R Fertilización germinación del 29/12/08.			
21/01/2009	53			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,9100	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,9100
	Tracer	\$ 0,9100		
	P/R Fertilización germinación del 31/12/08.			
21/01/2009	54			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 2,0000	
	Insumos Agrícolas			\$ 2,0000
	Desinfectante	\$ 2,0000		
	P/R Desinfección de 40 cubetas			
21/01/2009	55			
	Consumo de Semilla		\$ 303,5000	
	Nemonetta	\$ 303,5000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 25,0000	
	Semillas			\$ 303,5000
	Nemonetta	\$ 303,5000		
	Insumos Agrícolas			\$ 25,0000
	Sustrato	\$ 25,0000		
	P/R Germinación de 5000 plantas			
21/01/2009	56			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 330,5000	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 27,0000
	Consumo de Semilla			\$ 303,5000
	P/R Transferencia de costos a producción			
	PASAN		\$ 105.921,1485	\$ 105.921,1485

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 105.921,1485	\$ 105.921,1485
21/01/2009	57			
	Productos Agrícolas		\$ 786,7120	
	Producción Proceso			\$ 786,7120
	P/R Maduración de germinación del 22/12/08.			
21/01/2009	58			
	Productos Agrícolas		\$ 0,3900	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,3900
	Ecojambi	\$ 0,3900		
	P/R Inmersión 5200 plantas.			
21/01/2009	59			
	Costo de Venta		\$ 9,3800	
	Envases y Embalajes			\$ 9,3800
	Cajones	\$ 9,3500		
	Periódico	\$ 0,0300		
	P/R Venta de 5200 plantas			
21/01/2009	60			
	Efectivo		\$ 520,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 520,0000
	P/R Venta de 5200 plantas yubal (22/12/08)			
21/01/2009	60a			
	Costo de Ventas		\$ 390,0000	
	Productos Agrícolas			\$ 390,0000
	P/R Venta de 5200 plantas al costo.			
21/01/2009	61			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0350	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0350
	Ecojambi	\$ 0,0350		
	P/R Inmersión 470 plantas.			
21/01/2009	62			
	Costo de Venta		\$ 1,1030	
	Envases y Embalajes			\$ 1,1030
	Cajones	\$ 1,1000		
	Periódico	\$ 0,0030		
	P/R Venta de 470 plantas			
21/01/2009	63			
	Efectivo		\$ 47,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 47,0000
	P/R Venta de 470 plantas yubal (22/12/08)			
21/01/2009	63a			
	Costo de Ventas		\$ 35,2500	
	Productos Agrícolas			\$ 35,2500
	P/R Venta de 470 plantas al costo.			
	PASAN		\$ 107.711,0185	\$ 107.711,0185

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 107.711,0185	\$ 107.711,0185
21/01/2009	64			
	Insumos Agrícolas		\$ 15,0000	
	Desinfectante	\$ 15,0000		
	Efectivo			\$ 15,0000
	P/R Compra de tres litros a \$ 5 c/u.			
22/01/2009	65			
	Productos Agrícolas		\$ 0,3600	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,3600
	Ecojambi	\$ 0,3600		
	P/R Inmersión 4800 plantas.			
22/01/2009	66			
	Costo de Venta		\$ 8,8240	
	Envases y Embalajes			\$ 8,8240
	Cajones	\$ 8,8000		
	Periódico	\$ 0,0240		
	P/R Venta de 4800 plantas			
22/01/2009	67			
	Efectivo		\$ 480,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 480,0000
	P/R Venta de 4800 plantas yubal (22/12/08)			
22/01/2009	67a			
	Costo de Ventas		\$ 360,0000	
	Productos Agrícolas			\$ 360,0000
	P/R Venta de 4800 plantas al costo.			
22/01/2009	68			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0020	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0020
	Ecojambi	\$ 0,0020		
	P/R Inmersión 30 plantas. Costo asumido.			
22/01/2009	69			
	Pérdida en Producción Agrícola		\$ 2,2500	
	Productos Agrícolas			\$ 2,2500
	P/R 30 plantas desechadas por mal estado.			
22/01/2009	70			
	Productos Agrícolas		\$ 449,5500	
	Producción Proceso			\$ 449,5500
	P/R Maduración de germinación del 23/12/08.			
22/01/2009	71			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0940	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0940
	Ecojambi	\$ 0,0940		
	P/R Inmersión 1250 plantas.			
	PASAN		\$ 109.027,0985	\$ 109.027,0985

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 109.027,0985	\$ 109.027,0985
22/01/2009	72			
	Costo de Venta		\$ 2,2060	
	Envases y Embalajes			\$ 2,2060
	Cajones	\$ 2,2000		
	Periódico	\$ 0,0060		
	P/R Venta de 1250 plantas			
22/01/2009	73			
	Efectivo		\$ 137,5000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 137,5000
	P/R Venta de 1250 plantas nemonetta 23/12/08.			
22/01/2009	73a			
	Costo de Ventas		\$ 93,7500	
	Productos Agrícolas			\$ 93,7500
	P/R Venta de 1250 plantas al costo.			
23/01/2009	74			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 4,1500	
	Insumos Agrícolas			\$ 4,1500
	Desinfectante	\$ 4,1500		
	P/R Desinfección de 83 cubetas			
23/01/2009	75			
	Consumo de Semilla		\$ 550,0000	
	Yubal	\$ 550,0000		
	Gastos Generales de Explotación		\$ 52,5000	
	Semillas			\$ 550,0000
	Yubal	\$ 550,0000		
	Insumos Agrícolas			\$ 52,5000
	Sustrato	\$ 52,5000		
	P/R Germinación de 10500 plantas			
23/01/2009	76			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 606,6500	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 56,6500
	Consumo de Semilla			\$ 550,0000
	P/R Transferencia de costos a producción			
23/01/2009	77			
	Productos Agrícolas		\$ 0,1050	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,1050
	Ecojambi	\$ 0,1050		
	P/R Inmersión 1400 plantas.			
23/01/2009	78			
	Costo de Venta		\$ 2,7580	
	Envases y Embalajes			\$ 2,7580
	Cajones	\$ 2,7500		
	Periódico	\$ 0,0080		
	PASAN		\$ 110.476,7175	\$ 110.476,7175

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 110.476,7175	\$ 110.476,7175
	P/R Venta de 1400 plantas			
23/01/2009	79			
	Efectivo		\$ 154,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 154,0000
	P/R Venta de 1400 plantas nemonetta 23/12/08.			
23/01/2009	79a			
	Costo de Ventas		\$ 105,0000	
	Productos Agrícolas			\$ 105,0000
	P/R Venta de 1400 plantas al costo.			
23/01/2009	80			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,4125	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4125
	Predostar	\$ 0,4125		
	P/R Prevención de germinación del 29/12/08.			
24/01/2009	81			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 0,4550	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4550
	Tracer	\$ 0,4550		
	P/R Fertilización germinación del 03/01/09.			
24/01/2009	82			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,4550	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 0,4550
	P/R Transferencia de costos a producción			
25/01/2009	83			
	Gastos Administrativos		\$ 8,0000	
	Efectivo			\$ 8,0000
	P/R Pago por compra de combustible			
25/01/2009	84			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,7700	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,7700
	Predostar	\$ 0,7700		
	P/R Prevención de germinación del 31/12/08.			
25/01/2009	85			
	Productos Agrícolas		\$ 0,2420	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,2420
	Ecojambi	\$ 0,2420		
	P/R Inmersión 3220 plantas.			
25/01/2009	86			
	Costo de Venta		\$ 6,0670	
	Envases y Embalajes			\$ 6,0670
	Cajones	\$ 6,0500		
	PASAN		\$ 110.752,1190	\$ 110.752,1190

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 110.752,1190	\$ 110.752,1190
	Periódico	\$ 0,0170		
	P/R Venta de 3220 plantas			
25/01/2009	87			
	Efectivo		\$ 322,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 322,0000
	P/R Venta de 3220 plantas nemonetta 23/12/08.			
25/01/2009	87a			
	Costo de Ventas		\$ 241,5000	
	Productos Agrícolas			\$ 241,5000
	P/R Venta de 3220 plantas al costo.			
25/01/2009	88			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0100	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0100
	Ecojambi	\$ 0,0100		
	P/R Inmersión 130 plantas. Costo asumido.			
25/01/2009	89			
	Pérdida en Producción Agrícola		\$ 9,7510	
	Productos Agrícolas			\$ 9,7510
	P/R 130 plantas desechadas por mal estado.			
27/01/2009	90			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 0,5200	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,5200
	Tracer	\$ 0,5200		
	P/R Fertilización germinación del 06/01/09.			
27/01/2009	91			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,5200	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 0,5200
	P/R Transferencia de costos a producción			
27/01/2009	92			
	Semillas		\$ 550,0000	
	Yubal	\$ 550,0000		
	Efectivo			\$ 550,0000
	P/R Compra de 10 sobres de semilla.			
28/01/2009	93			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 0,3850	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,3850
	Predostar	\$ 0,3850		
	P/R Prevención de germinación del 03/01/09.			
28/01/2009	94			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,3850	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 0,3850
	PASAN		\$ 111.877,1900	\$ 111.877,1900

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 111.877,1900	\$ 111.877,1900
	P/R Transferencia de costos a producción			
28/01/2009	95			
	Productos Agrícolas		\$ 561,9370	
	Producción Proceso			\$ 561,9370
	P/R Maduración de germinación del 29/12/08.			
28/01/2009	96			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0450	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0450
	Ecojambi	\$ 0,0450		
	P/R Inmersión 600 plantas.			
28/01/2009	97			
	Costo de Venta		\$ 1,1030	
	Envases y Embalajes			\$ 1,1030
	Cajones	\$ 1,1000		
	Periódico	\$ 0,0030		
	P/R Venta de 600 plantas			
28/01/2009	98			
	Efectivo		\$ 66,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 66,0000
	P/R Venta de 600 plantas nemonetta 29/12/08.			
28/01/2009	98a			
	Costo de Ventas		\$ 45,0000	
	Productos Agrícolas			\$ 45,0000
	P/R Venta de 600 plantas al costo.			
29/01/2009	99			
	Productos Agrícolas		\$ 0,5110	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,5110
	Ecojambi	\$ 0,5110		
	P/R Inmersión 6810 plantas.			
29/01/2009	100			
	Costo de Venta		\$ 12,6850	
	Envases y Embalajes			\$ 12,6850
	Cajones	\$ 12,6500		
	Periódico	\$ 0,0350		
	P/R Venta de 6810 plantas			
29/01/2009	101			
	Efectivo		\$ 681,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 681,0000
	P/R Venta de 6810 plantas nemonetta 29/12/08.			
29/01/2009	101a			
	Costo de Ventas		\$ 510,7500	
	PASAN		\$ 113.756,2210	\$ 113.245,4710

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 113.756,2210	\$ 113.245,4710
	Productos Agrícolas			\$ 510,7500
	P/R Venta de 6810 plantas al costo.			
29/01/2009	102			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0070	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0070
	Ecojambi	\$ 0,0070		
	P/R Inmersión 90 plantas. Costo asumido.			
29/01/2009	103			
	Pérdida en Producción Agrícola		\$ 6,7500	
	Productos Agrícolas			\$ 6,7500
	P/R 90 plantas desechadas por mal estado.			
30/01/2009	104			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 0,4550	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4550
	Tracer	\$ 0,4550		
	P/R Fertilización germinación del 09/01/09.			
30/01/2009	105			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,4550	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 0,4550
	P/R Transferencia de costos a producción			
30/01/2009	106			
	Productos Agrícolas		\$ 1.048,9500	
	Producción Proceso			\$ 1.048,9500
	P/R Maduración de germinación del 31/12/08.			
30/01/2009	107			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0230	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0230
	Ecojambi	\$ 0,0230		
	P/R Inmersión 300 plantas.			
30/01/2009	108			
	Costo de Venta		\$ 0,5520	
	Envases y Embalajes			\$ 0,5520
	Cajones	\$ 0,5500		
	Periódico	\$ 0,0020		
	P/R Venta de 300 plantas			
30/01/2009	109			
	Efectivo		\$ 33,0000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 33,0000
	P/R Venta de 300 plantas nemonetta 31/12/08.			
30/01/2009	109a			
	Costo de Ventas		\$ 22,5000	
	PASAN		\$ 114.868,9130	\$ 114.846,4130

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 114.868,9130	\$ 114.846,4130
	Productos Agrícolas			\$ 22,5000
	P/R Venta de 300 plantas al costo.			
30/01/2009	110			
	Productos Agrícolas		\$ 0,4600	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4600
	Ecojambi	\$ 0,4600		
	P/R Inmersión 6135 plantas.			
30/01/2009	111			
	Costo de Venta		\$ 11,0300	
	Envases y Embalajes			\$ 11,0300
	Cajones	\$ 11,0000		
	Periódico	\$ 0,0300		
	P/R Venta de 6135 plantas			
30/01/2009	112			
	Efectivo		\$ 644,1750	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 644,1750
	P/R Venta de 6135 plantas nemonetta 31/12/08.			
30/01/2009	112a			
	Costo de Ventas		\$ 460,1250	
	Productos Agrícolas			\$ 460,1250
	P/R Venta de 6135 plantas al costo.			
31/01/2009	113			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 0,4550	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4550
	Tracer	\$ 0,4550		
	P/R Fertilización germinación del 10/01/09.			
31/01/2009	114			
	Gastos Generales de Explotación		\$ 0,4400	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,4400
	Predostar	\$ 0,4400		
	P/R Prevención de germinación del 06/01/09.			
31/01/2009	115			
	Activos Biológicos en Proceso		\$ 0,8950	
	Gastos Generales de Explotación			\$ 0,8950
	P/R Transferencia de costos a producción			
31/01/2009	116			
	Productos Agrícolas		\$ 0,5630	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,5630
	Ecojambi	\$ 0,5630		
	P/R Inmersión 7500 plantas.			
	PASAN		\$ 115.987,0560	\$ 115.987,0560

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 115.987,0560	\$ 115.987,0560
31/01/2009	117			
	Costo de Venta		\$ 13,7880	
	Envases y Embalajes			\$ 13,7880
	Cajones	\$ 13,7500		
	Periódico	\$ 0,0380		
	P/R Venta de 7500 plantas			
31/01/2009	118			
	Efectivo		\$ 787,5000	
	Venta de Productos Agrícolas			\$ 787,5000
	P/R Venta de 7500 plantas nemonetta 31/12/08.			
31/01/2009	118a			
	Costo de Ventas		\$ 562,5000	
	Productos Agrícolas			\$ 562,5000
	P/R Venta de 7500 plantas al costo.			
31/01/2009	119			
	Productos Agrícolas		\$ 0,0050	
	Insumos Agrícolas			\$ 0,0050
	Ecojambi	\$ 0,0050		
	P/R Inmersión 65 plantas. Costo asumido.			
31/01/2009	120			
	Pérdida en Producción Agrícola		\$ 4,8760	
	Productos Agrícolas			\$ 4,8760
	P/R 65 plantas desechadas por mal estado.			
31/01/2009	121			
	Gastos Administrativos		\$ 7,8000	
	Efectivo			\$ 7,8000
	P/R Pago por compra de combustible			
31/01/2009	122			
	Gasto Servicios Básicos		\$ 32,8000	
	Efectivo			\$ 32,8000
	P/R Pago por servicios básicos agua, luz.			
31/01/2009	123			
	Gasto Sueldos		\$ 480,0000	
	Efectivo			\$ 480,0000
	P/R Pago sueldos mes de enero.			
31/01/2009	124			
	Gasto Alimentación		\$ 81,0000	
	Efectivo			\$ 81,0000
	P/R Pago por servicios básicos agua, luz.			
	PASAN		\$ 117.957,3250	\$ 117.957,3250

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 117.957,3250	\$ 117.957,3250
AJUSTES				
31/01/2009	125a			
	Venta de Productos Agrícolas		\$ 8.142,1750	
	Costo de Ventas			\$ 6.100,5810
	Utilidad Bruta en Ventas			\$ 2.041,5940
	P/R Utilidad en ventas			
31/01/2009	126b			
	Gasto Depreciación Inmuebles		\$ 50,0000	
	Depreciación Acumulada Inmuebles			\$ 50,0000
	P/R Depreciación mes de enero. (5% anual)			
31/01/2009	127c			
	Gasto Depreciación Vehículos		\$ 241,6700	
	Depreciación Acumulada Vehículos			\$ 241,6700
	P/R Depreciación mes de enero. (20% anual)			
31/01/2009	128d			
	Gasto Depreciación Invernaderos		\$ 60,0000	
	Depreciación Acumulada Invernaderos			\$ 60,0000
	P/R Depreciación mes de enero. (10% anual)			
31/01/2009	129e			
	Gasto Depreciación Inst. de Regadío		\$ 7,1700	
	Depreciación Acumulada Inst. de Reg.			\$ 7,1700
	P/R Depreciación mes de enero.(10% anual)			
31/01/2009	130f			
	Gasto Depreciación Eq. Oficina		\$ 0,1300	
	Depreciación Acumulada Eq. Oficina			\$ 0,1300
	P/R Depreciación mes de enero.(10% anual)			
31/01/2009	131g			
	Gasto Depreciación M. y Enseres		\$ 23,4800	
	Depreciación Acumulada M. y Enseres			\$ 23,4800
	P/R Depreciación mes de enero. (10% anual)			
31/01/2009	132h			
	Consumo Útiles de Oficina		\$ 15,0000	
	Útiles de Oficina			\$ 15,0000
	P/R Pago por servicios básicos agua, luz.			
31/01/2009	133			
	Pérdidas y Ganancias		\$ 1.050,1770	
	Gastos Administrativos			\$ 35,3000
	Pérdida en Producción Agrícola			\$ 23,6270
	Gasto Servicios Básicos			\$ 32,8000
	Gasto Sueldos			\$ 480,0000
	Gasto Alimentación			\$ 81,0000
	Gasto Depreciación Inmuebles			\$ 50,0000
	PASAN		\$ 127.547,1270	\$ 127.199,6770

**AGROCUNCHIBAMBA
MAYORIZACIÓN**

CUENTA: EFECTIVO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 4.000,0000		\$ 4.000,0000
01/01/2009	Venta de 14700 plantas	\$ 1.470,0000		\$ 5.470,0000
02/01/2009	Venta de 20000 plantas	\$ 2.100,0000		\$ 7.570,0000
11/01/2009	Compra de combustible		\$ 9,5000	\$ 7.560,5000
13/01/2009	Venta de 2000 plantas	\$ 200,0000		\$ 7.760,5000
14/01/2009	Venta de 3300 plantas	\$ 330,0000		\$ 8.090,5000
16/01/2009	Venta de 1700 plantas	\$ 170,0000		\$ 8.260,5000
18/01/2009	Compra de combustible		\$ 10,0000	\$ 8.250,5000
21/01/2009	Venta de 5200 plantas	\$ 520,0000		\$ 8.770,5000
21/01/2009	Venta de 470 plantas	\$ 47,0000		\$ 8.817,5000
21/01/2009	Compra de Desinfectante		\$ 15,0000	\$ 8.802,5000
22/01/2009	Venta de 4800 plantas	\$ 480,0000		\$ 9.282,5000
22/01/2009	Venta de 1250 plantas	\$ 137,5000		\$ 9.420,0000
23/01/2009	Venta de 1400 plantas	\$ 154,0000		\$ 9.574,0000
25/01/2009	Compra de combustible		\$ 8,0000	\$ 9.566,0000
25/01/2009	Venta de 3220 plantas	\$ 322,0000		\$ 9.888,0000
27/01/2009	Compra de semillas		\$ 550,0000	\$ 9.338,0000
28/01/2009	Venta de 600 plantas	\$ 66,0000		\$ 9.404,0000
29/01/2009	Venta de 6810 plantas	\$ 681,0000		\$ 10.085,0000
30/01/2009	Venta de 300 plantas	\$ 33,0000		\$ 10.118,0000
30/01/2009	Venta de 6135 plantas	\$ 644,1750		\$ 10.762,1750
31/01/2009	Venta de 7500 plantas	\$ 787,5000		\$ 11.549,6750
31/01/2009	Compra de combustible		\$ 7,8000	\$ 11.541,8750
31/01/2009	Pago de servicios básicos		\$ 32,8000	\$ 11.509,0750
31/01/2009	Pago de sueldos mes de enero		\$ 480,0000	\$ 11.029,0750
31/01/2009	Pago de alimentación del personal		\$ 81,0000	\$ 10.948,0750
TOTAL		\$ 12.142,1750	\$ 1.194,1000	

CUENTA: SEMILLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 8.680,0000		\$ 8.680,0000
03/01/2009	Germinación		\$ 424,9000	\$ 8.255,1000
06/01/2009	Germinación		\$ 485,6000	\$ 7.769,5000
09/01/2009	Germinación		\$ 490,0000	\$ 7.279,5000
10/01/2009	Germinación		\$ 424,9000	\$ 6.854,6000
12/01/2009	Germinación		\$ 485,6000	\$ 6.369,0000
15/01/2009	Germinación		\$ 550,0000	\$ 5.819,0000
16/01/2009	Germinación		\$ 350,0000	\$ 5.469,0000
18/01/2009	Germinación		\$ 546,3000	\$ 4.922,7000
21/01/2009	Germinación		\$ 303,5000	\$ 4.619,2000
23/01/2009	Germinación		\$ 550,0000	\$ 4.069,2000
27/01/2009	Compra de semillas	\$ 550,0000		\$ 4.619,2000
TOTAL		\$ 9.230,0000	\$ 4.610,8000	

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 2.399,0000		\$ 2.399,0000
01/01/2009	Inmersión		\$ 1,1030	\$ 2.397,8970
02/01/2009	Inmersión		\$ 1,5000	\$ 2.396,3970
03/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 2,7500	\$ 2.393,6470
03/01/2009	Germinación		\$ 35,0000	\$ 2.358,6470
04/01/2009	Fertilización		\$ 0,4550	\$ 2.358,1920
06/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 3,1500	\$ 2.355,0420
06/01/2009	Germinación		\$ 40,0000	\$ 2.315,0420
08/01/2009	Prevención		\$ 0,3850	\$ 2.314,6570
09/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 2,7500	\$ 2.311,9070
09/01/2009	Germinación		\$ 35,0000	\$ 2.276,9070
10/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 2,7500	\$ 2.274,1570
10/01/2009	Germinación		\$ 35,0000	\$ 2.239,1570
11/01/2009	Fertilización		\$ 0,6825	\$ 2.238,4745
12/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 3,1500	\$ 2.235,3245
12/01/2009	Germinación		\$ 40,0000	\$ 2.195,3245
13/01/2009	Fertilización		\$ 0,3900	\$ 2.194,9345
13/01/2009	Inmersión		\$ 0,1500	\$ 2.194,7845
14/01/2009	Inmersión		\$ 0,2480	\$ 2.194,5365
15/01/2009	Prevención		\$ 0,5775	\$ 2.193,9590
15/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 4,1500	\$ 2.189,8090
15/01/2009	Germinación		\$ 52,5000	\$ 2.137,3090
16/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 2,0000	\$ 2.135,3090
16/01/2009	Germinación		\$ 25,0000	\$ 2.110,3090
16/01/2009	Inmersión		\$ 0,1280	\$ 2.110,1810
17/01/2009	Prevención		\$ 0,3300	\$ 2.109,8510
18/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 3,5500	\$ 2.106,3010
18/01/2009	Germinación		\$ 45,0000	\$ 2.061,3010
19/01/2009	Fertilización		\$ 0,4875	\$ 2.060,8135
21/01/2009	Fertilización		\$ 0,9100	\$ 2.059,9035
21/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 2,0000	\$ 2.057,9035
21/01/2009	Germinación		\$ 25,0000	\$ 2.032,9035
21/01/2009	Inmersión		\$ 0,3900	\$ 2.032,5135
21/01/2009	Inmersión		\$ 0,0350	\$ 2.032,4785
21/01/2009	Compra de Desinfectante	\$ 15,0000		\$ 2.047,4785
22/01/2009	Inmersión		\$ 0,3600	\$ 2.047,1185
22/01/2009	Inmersión		\$ 0,0020	\$ 2.047,1165
22/01/2009	Inmersión		\$ 0,0940	\$ 2.047,0225
23/01/2009	Desinfección de cubetas		\$ 4,1500	\$ 2.042,8725
23/01/2009	Germinación		\$ 52,5000	\$ 1.990,3725
23/01/2009	Inmersión		\$ 0,1050	\$ 1.990,2675
23/01/2009	Prevención		\$ 0,4125	\$ 1.989,8550
24/01/2009	Fertilización		\$ 0,4550	\$ 1.989,4000
25/01/2009	Prevención		\$ 0,7700	\$ 1.988,6300
25/01/2009	Inmersión		\$ 0,2420	\$ 1.988,3880
25/01/2009	Inmersión		\$ 0,0100	\$ 1.988,3780
27/01/2009	Fertilización		\$ 0,5200	\$ 1.987,8580
28/01/2009	Prevención		\$ 0,3850	\$ 1.987,4730
28/01/2009	Inmersión		\$ 0,0450	\$ 1.987,4280
29/01/2009	Inmersión		\$ 0,5110	\$ 1.986,9170
	PASAN	\$ 2.414,0000	\$ 427,0830	\$ 1.986,9170

CUENTA: INSUMOS AGRÍCOLAS

FOLIO N° 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	\$ 2.414,0000	\$ 427,0830	\$ 1.986,9170
29/01/2009	Inmersión		\$ 0,0070	\$ 1.986,9100
30/01/2009	Fertilización		\$ 0,4550	\$ 1.986,4550
30/01/2009	Inmersión		\$ 0,0230	\$ 1.986,4320
30/01/2009	Inmersión		\$ 0,4600	\$ 1.985,9720
31/01/2009	Fertilización		\$ 0,4550	\$ 1.985,5170
31/01/2009	Prevención		\$ 0,4400	\$ 1.985,0770
31/01/2009	Inmersión		\$ 0,5630	\$ 1.984,5140
31/01/2009	Costo asumido por impureza		\$ 0,0050	\$ 1.984,5090
TOTAL		\$ 2.414,0000	\$ 429,4910	

CUENTA: SUMINISTROS Y MATERIALES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 15.500,0000		\$ 15.500,0000
				\$ 15.500,0000
TOTAL		\$ 15.500,0000		

CUENTA: ENVASES Y EMBALAJES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 3.360,0000		\$ 3.360,0000
01/01/2009	Venta de 14700 plantas		\$ 27,0200	\$ 3.332,9800
02/01/2009	Venta de 20000 plantas		\$ 36,9500	\$ 3.296,0300
13/01/2009	Venta de 2000 plantas		\$ 3,8600	\$ 3.292,1700
14/01/2009	Venta de 3300 plantas		\$ 6,0700	\$ 3.286,1000
16/01/2009	Venta de 1700 plantas		\$ 3,3100	\$ 3.282,7900
21/01/2009	Venta de 5200 plantas		\$ 9,3800	\$ 3.273,4100
21/01/2009	Venta de 470 plantas		\$ 1,1030	\$ 3.272,3070
22/01/2009	Venta de 4800 plantas		\$ 8,8240	\$ 3.263,4830
22/01/2009	Venta de 1250 plantas		\$ 2,2060	\$ 3.261,2770
23/01/2009	Venta de 1400 plantas		\$ 2,7580	\$ 3.258,5190
25/01/2009	Venta de 3220 plantas		\$ 6,0670	\$ 3.252,4520
28/01/2009	Venta de 600 plantas		\$ 1,1030	\$ 3.251,3490
29/01/2009	Venta de 6810 plantas		\$ 12,6850	\$ 3.238,6640
30/01/2009	Venta de 300 plantas		\$ 0,5520	\$ 3.238,1120
30/01/2009	Venta de 6135 plantas		\$ 11,0300	\$ 3.227,0820
31/01/2009	Venta de 7500 plantas		\$ 13,7880	\$ 3.213,2940
TOTAL		\$ 3.360,0000	\$ 146,7060	

CUENTA: ÚTILES DE OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 98,0000		\$ 98,0000
31/01/2009	Consumo de útiles mes de enero		\$ 15,0000	\$ 83,0000
TOTAL		\$ 98,0000		

CUENTA: ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PROCESO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 5.966,1200		\$ 5.966,1200
01/01/2009	Maduración		\$ 1.101,3970	\$ 4.864,7230
02/01/2009	Maduración		\$ 1.498,5000	\$ 3.366,2230
03/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 462,6500		\$ 3.828,8730
04/01/2009	Fertilización	\$ 0,4550		\$ 3.829,3280
06/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 528,7500		\$ 4.358,0780
08/01/2009	Prevención	\$ 0,3850		\$ 4.358,4630
09/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 527,7500		\$ 4.886,2130
10/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 462,6500		\$ 5.348,8630
11/01/2009	Fertilización	\$ 0,6825		\$ 5.349,5455
12/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 528,7500		\$ 5.878,2955
13/01/2009	Fertilización	\$ 0,3900		\$ 5.878,6855
13/01/2009	Maduración		\$ 524,4750	\$ 5.354,2105
15/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 606,6500		\$ 5.960,8605
15/01/2009	Prevención	\$ 0,5775		\$ 5.961,4380
16/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 377,0000		\$ 6.338,4380
17/01/2009	Prevención	\$ 0,3300		\$ 6.338,7680
18/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 594,8500		\$ 6.933,6180
19/01/2009	Fertilización	\$ 0,4875		\$ 6.934,1055
21/01/2009	Fertilización	\$ 0,9100		\$ 6.935,0155
21/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 330,5000		\$ 7.265,5155
21/01/2009	Maduración		\$ 786,7120	\$ 6.478,8035
22/01/2009	Maduración		\$ 449,5500	\$ 6.029,2535
23/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 606,6500		\$ 6.635,9035
23/01/2009	Prevención	\$ 0,4125		\$ 6.636,3160
24/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 0,4550		\$ 6.636,7710
25/01/2009	Prevención	\$ 0,7700		\$ 6.637,5410
27/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 0,5200		\$ 6.638,0610
28/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 0,3850		\$ 6.638,4460
28/01/2009	Maduración		\$ 561,9370	\$ 6.076,5090
30/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 0,4550		\$ 6.076,9640
30/01/2009	Maduración		\$ 1.048,9500	\$ 5.028,0140
31/01/2009	Transferencia de costos a producción	\$ 0,8950		\$ 5.028,9090
TOTAL		\$ 11.000,4300	\$ 5.971,5210	

CUENTA: TERRENOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 9.000,0000		\$ 9.000,0000
				\$ 9.000,0000
TOTAL		\$ 9.000,0000		

CUENTA: INMUEBLES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 12.000,0000		\$ 12.000,0000
				\$ 12.000,0000
TOTAL		\$ 12.000,0000		

CUENTA: VEHÍCULOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 14.500,0000		\$ 14.500,0000
				\$ 14.500,0000
TOTAL		\$ 14.500,0000		

CUENTA: INVERNADERO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 7.200,0000		\$ 7.200,0000
				\$ 7.200,0000
TOTAL		\$ 7.200,0000		

CUENTA: INSTALACIONES DE REGADÍO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 860,0000		\$ 860,0000
				\$ 860,0000
TOTAL		\$ 860,0000		

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 2.878,0000		\$ 2.878,0000
				\$ 2.878,0000
TOTAL		\$ 2.878,0000		

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	\$ 15,0000		\$ 15,0000
				\$ 15,0000
TOTAL		\$ 15,0000		

CUENTA: CAPITAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		\$ 86.456,1200	\$ 86.456,1200
				\$ 86.456,1200
TOTAL			\$ 86.456,1200	

CUENTA: CONSUMO DE SEMILLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2009	Germinación	\$ 424,9000		\$ 424,9000
03/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 424,9000	\$ -
06/01/2009	Germinación	\$ 485,6000		\$ 485,6000
06/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 485,6000	\$ -
09/01/2009	Germinación	\$ 490,0000		\$ 490,0000
09/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 490,0000	\$ -
10/01/2009	Germinación	\$ 424,9000		\$ 424,9000
10/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 424,9000	\$ -
12/01/2009	Germinación	\$ 485,6000		\$ 485,6000
12/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 485,6000	\$ -
15/01/2009	Germinación	\$ 550,0000		\$ 550,0000
15/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 550,0000	\$ -
16/01/2009	Germinación	\$ 350,0000		\$ 350,0000
16/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 350,0000	\$ -
18/01/2009	Germinación	\$ 546,3000		\$ 546,3000
18/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 546,3000	\$ -
21/01/2009	Germinación	\$ 303,5000		\$ 303,5000
21/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 303,5000	\$ -
23/01/2009	Germinación	\$ 550,0000		\$ 550,0000
23/01/2009	Transferencia de costos a producción		\$ 550,0000	\$ -
TOTAL		\$ 4.610,8000	\$ 4.610,8000	

CUENTA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2009	Compra de combustible	\$ 9,5000		\$ 9,5000
18/01/2009	Compra de combustible	\$ 10,0000		\$ 19,5000
25/01/2009	Compra de combustible	\$ 8,0000		\$ 27,5000
31/01/2009	Compra de combustible	\$ 7,8000		\$ 35,3000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 35,3000	\$ -
TOTAL		\$ 35,3000		

CUENTA: PRODUCTOS AGRÍCOLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Maduración	\$ 1.101,3970		\$ 1.101,3970
01/01/2009	Inmersión	\$ 1,1030		\$ 1.102,5000
01/01/2009	Venta de 14700 plantas		\$ 1.102,5000	\$ -
02/01/2009	Maduración	\$ 1.498,5000		\$ 1.498,5000
02/01/2009	Inmersión	\$ 1,5000		\$ 1.500,0000
02/01/2009	Venta de 20000 plantas		\$ 1.500,0000	\$ -
13/01/2009	Maduración	\$ 524,4750		\$ 524,4750
13/01/2009	Inmersión	\$ 0,1500		\$ 524,6250
13/01/2009	Venta de 2000 plantas		\$ 150,0000	\$ 374,6250
14/01/2009	Inmersión	\$ 0,2480		\$ 374,8730
14/01/2009	Venta de 3300 plantas		\$ 247,5000	\$ 127,3730
16/01/2009	Inmersión	\$ 0,1280		\$ 127,5010
16/01/2009	Venta de 1700 plantas		\$ 127,5000	\$ 0,0010
21/01/2009	Maduración	\$ 786,7120		\$ 786,7130
21/01/2009	Inmersión	\$ 0,3900		\$ 787,1030
21/01/2009	Venta de 5200 plantas		\$ 390,0000	\$ 397,1030
21/01/2009	Inmersión	\$ 0,0350		\$ 397,1380
21/01/2009	Venta de 470 plantas		\$ 35,2500	\$ 361,8880
22/01/2009	Inmersión	\$ 0,3600		\$ 362,2480
22/01/2009	Venta de 4800 plantas		\$ 360,0000	\$ 2,2480
22/01/2009	Inmersión	\$ 0,0020		\$ 2,2500
22/01/2009	Costo asumido por impureza		\$ 2,2500	\$ -
22/01/2009	Maduración	\$ 449,5500		\$ 449,5500
22/01/2009	Inmersión	\$ 0,0940		\$ 449,6440
22/01/2009	Venta de 1250 plantas		\$ 93,7500	\$ 355,8940
23/01/2009	Inmersión	\$ 0,1050		\$ 355,9990
23/01/2009	Venta de 1400 plantas		\$ 105,0000	\$ 250,9990
25/01/2009	Inmersión	\$ 0,2420		\$ 251,2410
25/01/2009	Venta de 3220 plantas		\$ 241,5000	\$ 9,7410
25/01/2009	Inmersión	\$ 0,0100		\$ 9,7510
25/01/2009	Costo asumido por impureza		\$ 9,7510	\$ -
28/01/2009	Maduración	\$ 561,9370		\$ 561,9370
28/01/2009	Inmersión	\$ 0,0450		\$ 561,9820
28/01/2009	Venta de 600 plantas		\$ 45,0000	\$ 516,9820
29/01/2009	Inmersión	\$ 0,5110		\$ 517,4930
29/01/2009	Venta de 6810 plantas		\$ 510,7500	\$ 6,7430
29/01/2009	Inmersión	\$ 0,0070		\$ 6,7500
29/01/2009	Costo asumido por impureza		\$ 6,7500	\$ -
30/01/2009	Maduración	\$ 1.048,9500		\$ 1.048,9500
30/01/2009	Inmersión	\$ 0,0230		\$ 1.048,9730
30/01/2009	Venta de 300 plantas		\$ 22,5000	\$ 1.026,4730
30/01/2009	Inmersión	\$ 0,4600		\$ 1.026,9330
30/01/2009	Venta de 6135 plantas		\$ 460,1250	\$ 566,8080
31/01/2009	Inmersión	\$ 0,5630		\$ 567,3710
31/01/2009	Venta de 7500 plantas		\$ 562,5000	\$ 4,8710
31/01/2009	Inmersión	\$ 0,0050		\$ 4,8760
31/01/2009	Costo asumido por impureza		\$ 4,8760	\$ -
TOTAL		\$ 5.977,5020	\$ 5.977,5020	

CUENTA: COSTO DE VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Venta de 14700 plantas	\$ 27,0200		\$ 27,0200
01/01/2009	Venta de 14700 plantas	\$ 1.102,5000		\$ 1.129,5200
02/01/2009	Venta de 20000 plantas	\$ 36,9500		\$ 1.166,4700
02/01/2009	Venta de 20000 plantas	\$ 1.500,0000		\$ 2.666,4700
13/01/2009	Venta de 2000 plantas	\$ 3,8600		\$ 2.670,3300
13/01/2009	Venta de 2000 plantas	\$ 150,0000		\$ 2.820,3300
14/01/2009	Venta de 3300 plantas	\$ 6,0700		\$ 2.826,4000
14/01/2009	Venta de 3300 plantas	\$ 247,5000		\$ 3.073,9000
16/01/2009	Venta de 1700 plantas	\$ 3,3100		\$ 3.077,2100
16/01/2009	Venta de 1700 plantas	\$ 127,5000		\$ 3.204,7100
21/01/2009	Venta de 5200 plantas	\$ 9,3800		\$ 3.214,0900
21/01/2009	Venta de 5200 plantas	\$ 390,0000		\$ 3.604,0900
21/01/2009	Venta de 470 plantas	\$ 1,1030		\$ 3.605,1930
21/01/2009	Venta de 470 plantas	\$ 35,2500		\$ 3.640,4430
22/01/2009	Venta de 4800 plantas	\$ 8,8240		\$ 3.649,2670
22/01/2009	Venta de 4800 plantas	\$ 360,0000		\$ 4.009,2670
22/01/2009	Venta de 1250 plantas	\$ 2,2060		\$ 4.011,4730
22/01/2009	Venta de 1250 plantas	\$ 93,7500		\$ 4.105,2230
23/01/2009	Venta de 1400 plantas	\$ 2,7580		\$ 4.107,9810
23/01/2009	Venta de 1400 plantas	\$ 105,0000		\$ 4.212,9810
25/01/2009	Venta de 3220 plantas	\$ 6,0670		\$ 4.219,0480
25/01/2009	Venta de 3220 plantas	\$ 241,5000		\$ 4.460,5480
28/01/2009	Venta de 600 plantas	\$ 1,1030		\$ 4.461,6510
28/01/2009	Venta de 600 plantas	\$ 45,0000		\$ 4.506,6510
29/01/2009	Venta de 6810 plantas	\$ 12,6850		\$ 4.519,3360
29/01/2009	Venta de 6810 plantas	\$ 510,7500		\$ 5.030,0860
30/01/2009	Venta de 300 plantas	\$ 0,5520		\$ 5.030,6380
30/01/2009	Venta de 300 plantas	\$ 22,5000		\$ 5.053,1380
30/01/2009	Venta de 6135 plantas	\$ 11,0300		\$ 5.064,1680
30/01/2009	Venta de 6135 plantas	\$ 460,1250		\$ 5.524,2930
31/01/2009	Venta de 7500 plantas	\$ 13,7880		\$ 5.538,0810
31/01/2009	Venta de 7500 plantas	\$ 562,5000		\$ 6.100,5810
31/01/2009	Ajuste para determinar utilidad vtas.		\$ 6.100,5810	\$ -
TOTAL		\$ 6.100,5810		

CUENTA: VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Venta de 14700 plantas		\$ 1.470,0000	\$ 1.470,0000
02/01/2009	Venta de 20000 plantas		\$ 2.100,0000	\$ 3.570,0000
13/01/2009	Venta de 2000 plantas		\$ 200,0000	\$ 3.770,0000
14/01/2009	Venta de 3300 plantas		\$ 330,0000	\$ 4.100,0000
16/01/2009	Venta de 1700 plantas		\$ 170,0000	\$ 4.270,0000
21/01/2009	Venta de 5200 plantas		\$ 520,0000	\$ 4.790,0000
21/01/2009	Venta de 470 plantas		\$ 47,0000	\$ 4.837,0000
22/01/2009	Venta de 4800 plantas		\$ 480,0000	\$ 5.317,0000
22/01/2009	Venta de 1250 plantas		\$ 137,5000	\$ 5.454,5000
23/01/2009	Venta de 1400 plantas		\$ 154,0000	\$ 5.608,5000
25/01/2009	Venta de 3220 plantas		\$ 322,0000	\$ 5.930,5000
28/01/2009	Venta de 600 plantas		\$ 66,0000	\$ 5.996,5000
29/01/2009	Venta de 6810 plantas		\$ 681,0000	\$ 6.677,5000
30/01/2009	Venta de 300 plantas		\$ 33,0000	\$ 6.710,5000
30/01/2009	Venta de 6135 plantas		\$ 644,1750	\$ 7.354,6750
31/01/2009	Venta de 7500 plantas		\$ 787,5000	\$ 8.142,1750
31/01/2009	Ajuste para determinar utilidad vtas.	\$ 8.142,1750		\$ -
TOTAL			\$ 8.142,1750	

CUENTA: PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN AGRÍCOLA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/01/2009	Costo asumido por impureza	\$ 2,2500		\$ 2,2500
25/01/2009	Costo asumido por impureza	\$ 9,7510		\$ 12,0010
29/01/2009	Costo asumido por impureza	\$ 6,7500		\$ 18,7510
31/01/2009	Costo asumido por impureza	\$ 4,8760		\$ 23,6270
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 23,6270	\$ -
TOTAL		\$ 23,6270		

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Pago de servicios básicos	\$ 32,8000		\$ 32,8000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 32,8000	\$ -
TOTAL		\$ 32,8000		

CUENTA: GASTO SUELDOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Pago de sueldos mes de enero	\$ 480,0000		\$ 480,0000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 480,0000	\$ -
TOTAL		\$ 480,0000		

CUENTA: GASTO ALIMENTACIÓN

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Pago de alimentación del personal	\$ 81,0000		\$ 81,0000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 81,0000	\$ -
TOTAL		\$ 81,0000		

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Ajuste para determinar utilidad vtas.		\$ 2.041,5940	\$ 2.041,5940
31/01/2009	Centralización cuentas de ingresos.	\$ 2.041,5940		\$ -
TOTAL		\$ 2.041,5940	\$ 2.041,5940	

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN INMUEBLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero	\$ 50,0000		\$ 50,0000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 50,0000	\$ -
TOTAL		\$ 50,0000	\$ 50,0000	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA INMUEBLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero		\$ 50,0000	\$ 50,0000
TOTAL			\$ 50,0000	

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero	\$ 241,6700		\$ 241,6700
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 241,6700	\$ -
TOTAL		\$ 241,6700	\$ 241,6700	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero		\$ 241,6700	\$ 241,6700
TOTAL			\$ 241,6700	

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN INVERNADERO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero	\$ 60,0000		\$ 60,0000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 60,0000	\$ -
TOTAL		\$ 60,0000	\$ 60,0000	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA INVERNADERO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero		\$ 60,0000	\$ 60,0000
TOTAL			\$ 60,0000	

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN INSTALACIONES DE REGADÍO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero	\$ 7,1700		\$ 7,1700
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 7,1700	\$ -
TOTAL		\$ 7,1700	\$ 7,1700	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES DE REGADÍO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero		\$ 7,1700	\$ 7,1700
TOTAL			\$ 7,1700	

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero	\$ 0,1300		\$ 0,1300
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 0,1300	\$ -
TOTAL		\$ 0,1300	\$ 0,1300	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero		\$ 0,1300	\$ 0,1300
TOTAL			\$ 0,1300	

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero	\$ 23,4800		\$ 23,4800
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 23,4800	\$ -
TOTAL		\$ 23,4800	\$ 23,4800	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Depreciación mes de enero		\$ 23,4800	\$ 23,4800
TOTAL			\$ 23,4800	

CUENTA: CONSUMO ÚTILES DE OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Consumo de útiles mes de enero	\$ 15,0000		\$ 15,0000
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos		\$ 15,0000	\$ -
TOTAL		\$ 15,0000	\$ 15,0000	

CUENTA: PÉRDIDAS Y GANANCIAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Centralización cuentas de gastos	\$ 1.050,1770		\$ 1.050,1770
31/01/2009	Centralización cuentas de ingresos.		\$ 2.041,5940	\$ (991,4170)
31/01/2009	Utilidad como resultado de operación.	\$ 991,4170		\$ -
TOTAL		\$ 2.041,5940	\$ 2.041,5940	

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2009	Utilidad como resultado de operación.		\$ 991,4170	\$ 991,4170
TOTAL			\$ 991,4170	

AUXILIARES

AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS
ENERO 2009

TIPO DE ACTIVO FIJO	VALOR NETO	FECHA DE	VIDA ÚTIL	PORCENTAJE	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN
Terrenos	\$ 9.000,00	al 31 de enero	-	-	-	-
Almacén	\$ 7.000,00	al 31 de enero	20 años	5%	\$ 350,00	\$ 29,17
Producción	\$ 5.000,00	al 31 de enero	20 años	5%	\$ 250,00	\$ 20,83
Vehículos	\$ 14.500,00	al 31 de enero	5 años	20%	\$ 2.900,00	\$ 241,67
Invernadero	\$ 7.200,00	al 31 de enero	10 años	10%	\$ 720,00	\$ 60,00
Instalaciones de Regadío	\$ 500,00	al 31 de enero	10 años	10%	\$ 50,00	\$ 4,17
Instalaciones de Regadío	\$ 360,00	al 31 de enero	10 años	10%	\$ 36,00	\$ 3,00
Equipo de Oficina	\$ 15,00	al 31 de enero	10 años	10%	\$ 1,50	\$ 0,13
Muebles y Enseres	\$ 2.228,00	al 31 de enero	10 años	10%	\$ 222,80	\$ 18,57
Muebles y Enseres	\$ 590,00	al 31 de enero	10 años	10%	\$ 59,00	\$ 4,92
TOTAL DEPRECIACIÓN						\$ 382,45

AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE PRODUCCIÓN
AL 31 DE ENERO DEL 2009

# PLANTAS	VARIEDAD	GERMINACIÓN	FERTILIZACIÓN 21 días	PREVENCIÓN 25 días	COSECHA- INMERSIÓN 30 días
14700	Yubal	03/12/2008	24/12/2008	28/12/2008	02/01/2009
20000	Nemonetta	04/12/2008	25/12/2008	29/12/2008	03/01/2009
7000	Yubal	14/12/2008	04/01/2009	08/01/2009	13/01/2009
10500	Yubal	22/12/2008	12/01/2009	16/01/2009	21/01/2009
6000	Nemonetta	23/12/2008	13/01/2009	17/01/2009	22/01/2009
7500	Nemonetta	29/12/2008	19/01/2009	23/01/2009	28/01/2009
14000	Nemonetta	31/12/2008	21/01/2009	25/01/2009	30/01/2009
7000	Nemonetta	03/01/2009	24/01/2009	28/01/2009	02/02/2009
8000	Nemonetta	06/01/2009	27/01/2009	31/01/2009	05/02/2009
7000	Syta	09/01/2009	30/01/2009	03/02/2009	08/02/2009
7000	Nemonetta	10/01/2009	31/01/2009	04/02/2009	09/02/2009
8000	Nemonetta	12/01/2009	02/02/2009	06/02/2009	11/02/2009
10500	Yubal	15/01/2009	05/02/2009	09/02/2009	14/02/2009
5000	Syta	16/01/2009	06/02/2009	10/02/2009	15/02/2009
9000	Nemonetta	18/01/2009	08/02/2009	12/02/2009	17/02/2009
5000	Nemonetta	21/01/2009	11/02/2009	15/02/2009	20/02/2009
10500	Yubal	23/01/2009	13/02/2009	17/02/2009	22/02/2009

 Procesos tomados en cuenta para cálculo de posteriores actividades.

 Procesos que se registrarán oportunamente el próximo mes.

AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE INSUMOS AGRÍCOLAS
ENERO 2009

PRODUCTO: DESINFECTANTE

CAPACIDAD: 100 cubetas

CONTENIDO: 1000 cm³

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			DESINFECCIÓN-CUBETAS			EXISTENCIA			
		CANTIDAD	V. UNIT	V. TOTAL	# CUBETAS	CANTIDAD	V. UNIT	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNIT	V.TOTAL
01/01/2009	E. Sit. Inicial	6000	0,005	30					6000	0,005	30
03/01/2009	Germinación 7000 plantas				55	550	0,005	2,75	5450	0,005	27,25
06/01/2009	Germinación 8000 plantas				63	630	0,005	3,15	4820	0,005	24,1
09/01/2009	Germinación 7000 plantas				55	550	0,005	2,75	4270	0,005	21,35
10/01/2009	Germinación 7000 plantas				55	550	0,005	2,75	3720	0,005	18,6
12/01/2009	Germinación 8000 plantas				63	630	0,005	3,15	3090	0,005	15,45
15/01/2009	Germinación 10500 plantas				83	830	0,005	4,15	2260	0,005	11,3
16/01/2009	Germinación 5000 plantas				40	400	0,005	2	1860	0,005	9,3
18/01/2009	Germinación 9000 plantas				71	710	0,005	3,55	1150	0,005	5,75
21/01/2009	Germinación 5000 plantas				40	400	0,005	2	750	0,005	3,75
21/01/2009	Compra de 3000 cm3	3000	0,005	15		0	0	0	3750	0,005	18,75
23/01/2009	Germinación 10500 plantas				83	830	0,005	4,15	2920	0,005	14,6

**AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE INSUMOS AGRÍCOLAS
ENERO 2009**

PRODUCTO: Sustrato

ESPECIFICACIÓN: TABACO

MEDIDA: 1 Unidad

CAPACIDAD: 3000 plantas

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			TURBA			EXISTENCIA			
		CANTIDAD	V. UNIT	V. TOTAL	# PLANTAS	CANTIDAD	V. UNIT	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNIT	V.TOTAL
01/01/2009	E. Sit. Inicial	150	15	2250					150	15	2250
03/01/2009	Germinación 7000 plantas				7000	2,333333333	15	35	147,6666667	15	2215
06/01/2009	Germinación 8000 plantas				8000	2,666666667	15	40	145	15	2175
09/01/2009	Germinación 7000 plantas				7000	2,333333333	15	35	142,6666667	15	2140
10/01/2009	Germinación 7000 plantas				7000	2,333333333	15	35	140,3333333	15	2105
12/01/2009	Germinación 8000 plantas				8000	2,666666667	15	40	137,6666667	15	2065
15/01/2009	Germinación 10500 plantas				10500	3,5	15	52,5	134,1666667	15	2012,5
16/01/2009	Germinación 5000 plantas				5000	1,666666667	15	25	132,5	15	1987,5
18/01/2009	Germinación 9000 plantas				9000	3	15	45	129,5	15	1942,5
21/01/2009	Germinación 5000 plantas				5000	1,666666667	15	25	127,8333333	15	1917,5
23/01/2009	Germinación 10500 plantas				10500	3,5	15	52,5	124,3333333	15	1865

**AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE INSUMOS AGRÍCOLAS
ENERO 2009**

PRODUCTO: TRACER
CONTENIDO:

50 cm³

CAPACIDAD: 200000 plantas

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			FERTILIZACIÓN				EXISTENCIA		
		CANT	VALOR	VALOR	NUMERO	CANTI.	VALOR UNIT.	VALOR	CANTIDAD	V.UN.	VALOR
01/01/2009	E. Sit. Inicial	200	0,26	52,000					200	0,26	52,000
04/01/2009	Fertilización produccción de 14 Dic. 2008				7000	1,75	0,26	0,455	198,25	0,26	51,545
11/01/2009	Fertilización produccción de 22 Dic. 2008				10500	2,625	0,26	0,683	195,625	0,26	50,863
13/01/2009	Fertilización produccción de 23 Dic. 2008				6000	1,5	0,26	0,390	194,125	0,26	50,473
19/01/2009	Fertilización produccción de 29 Dic. 2008				7500	1,875	0,26	0,488	192,25	0,26	49,985
21/01/2009	Fertilización produccción de 31 Dic. 2008				14000	3,5	0,26	0,910	188,75	0,26	49,075
24/01/2009	Fertilización produccción de 03 En. 2009				7000	1,75	0,26	0,455	187	0,26	48,620
27/01/2009	Fertilización produccción de 06 En. 2009				8000	2	0,26	0,520	185	0,26	48,100
30/01/2009	Fertilización produccción de 09 En. 2009				7000	1,75	0,26	0,455	183,25	0,26	47,645
31/01/2009	Fertilización produccción de 10 En. 2009				7000	1,75	0,26	0,455	181,5	0,26	47,190

**AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE INSUMOS AGRÍCOLAS
ENERO 2009**

PRODUCTO: PREDOSTAR

CAPACIDAD: 100000 plantas

CONTENIDO:

150 g

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			FUMIGACIÓN				EXISTENCIA		
		CANT.	VALOR	VALOR	NUMERO	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR	CANT.	V.UNIT	V.TOTAL
01/01/2009	E. Sit. Inicial	600	0,03667	22					600	0,03667	22
08/01/2009	Prevención produccción de 14 Dic. 2008				7000	10,50	0,036666667	0,3850	589,5	0,03667	21,6150
15/01/2009	Prevención produccción de 22 Dic. 2008				10500	15,75	0,036666667	0,5775	573,75	0,03667	21,0375
17/01/2009	Prevención produccción de 23 Dic. 2008				6000	9,00	0,036666667	0,3300	564,75	0,03667	20,7075
23/01/2009	Prevención produccción de 29 Dic. 2008				7500	11,25	0,036666667	0,4125	553,5	0,03667	20,295
25/01/2009	Prevención produccción de 31 Dic. 2008				14000	21,00	0,036666667	0,7700	532,5	0,03667	19,525
28/01/2009	Prevención produccción de 03 En. 2009				7000	10,50	0,036666667	0,3850	522	0,03667	19,14
31/01/2009	Prevención produccción de 06 En. 2009				8000	12,00	0,036666667	0,4400	510	0,03667	18,7

**AGROCUNCHIBAMBA
AUXILIAR DE INSUMOS AGRÍCOLAS
ENERO 2009**

PRODUCTO: ECOJAMBI

CAPACIDAD: 200000 plantas

CONTENIDO: 1000 cm³

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			INMERSIÓN			EXISTENCIA			
		CANTIDAD	V. UNIT	V. TOTAL	# PLANTAS	CANTIDAD	V. UNIT	V. TOTAL	CANTIDAD	V.UNIT	V.TOTAL
01/01/2009	E. Sit. Inicial	3000	0,015	45					3000	0,015	45
01/01/2009	Venta de 14700 plantas				14700	73,5	0,015	1,103	2926,5	0,015	43,898
02/01/2009	Venta de 20000 plantas				20000	100	0,015	1,500	2826,5	0,015	42,398
13/01/2009	Venta de 2000 plantas				2000	10	0,015	0,150	2816,5	0,015	42,248
14/01/2009	Venta de 3300 plantas				3300	16,5	0,015	0,248	2800	0,015	42,000
16/01/2009	Venta de 1700 plantas				1700	8,5	0,015	0,128	2791,5	0,015	41,873
21/01/2009	Venta de 5200 plantas				5200	26	0,015	0,390	2765,5	0,015	41,483
21/01/2009	Venta de 170 plantas				470	2,35	0,015	0,035	2763,15	0,015	41,447
22/01/2009	Venta de 4800 plantas				4800	24	0,015	0,360	2739,15	0,015	41,087
22/01/2009	Asumir costo de 30 plantas				30	0,15	0,015	0,002	2739	0,015	41,085
22/01/2009	Venta de 1250 plantas				1250	6,25	0,015	0,094	2732,75	0,015	40,991
23/01/2009	Venta de 1400 plantas				1400	7	0,015	0,105	2725,75	0,015	40,886
25/01/2009	Venta de 3220 plantas				3220	16,1	0,015	0,242	2709,65	0,015	40,645
25/01/2009	Asumir costo de 130 plantas				130	0,65	0,015	0,010	2709	0,015	40,635
28/01/2009	Venta de 600 plantas				600	3	0,015	0,045	2706	0,015	40,590
29/01/2009	Venta de 6810 plantas				6810	34,05	0,015	0,511	2671,95	0,015	40,079
29/01/2009	Asumir costo de 90 plantas				90	0,45	0,015	0,007	2671,5	0,015	40,073
30/01/2009	Venta de 300 plantas				300	1,5	0,015	0,023	2670	0,015	40,050
30/01/2009	Venta de 6135 plantas				6135	30,675	0,015	0,460	2639,325	0,015	39,590
31/01/2009	Venta de 7500 plantas				7500	37,5	0,015	0,563	2601,825	0,015	39,027
31/01/2009	Asumir costo de 65 plantas				65	0,325	0,015	0,005	2601,5	0,015	39,023

**AGROCUNCHIBAMBA
ENVASES Y EMBALAJES
ENERO 2009**

PRODUCTO: CAJONES

CAPACIDAD: 300 PLANTAS

MEDIDA: 1 CAJÓN

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			CAJONES			EXISTENCIA			
		CANTIDAD	V. UNIT	V. TOTAL	# PLANTAS	CANTIDAD	V. UNIT	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNIT	V.TOTAL
01/01/2009	E. Sit. Inicial	6000	0,55	3300					6000	0,55	3300
01/01/2009	Venta de 14700 plantas				14700	49	0,55	26,95	5951	0,55	3273,05
02/01/2009	Venta de 2000 plantas				20000	67	0,55	36,85	5884	0,55	3236,2
13/01/2009	Venta de 2000 plantas				2000	7	0,55	3,85	5877	0,55	3232,35
14/01/2009	Venta de 3300 plantas				3300	11	0,55	6,05	5866	0,55	3226,3
16/01/2009	Venta de 1700 plantas				1700	6	0,55	3,3	5860	0,55	3223
21/01/2009	Venta de 5200 plantas				5200	17	0,55	9,35	5843	0,55	3213,65
21/01/2009	Venta de 470 plantas				470	2	0,55	1,1	5841	0,55	3212,55
22/01/2009	Venta de 4800 plantas				4800	16	0,55	8,8	5825	0,55	3203,75
22/01/2009	Venta de 1250 plantas				1250	4	0,55	2,2	5821	0,55	3201,55
23/01/2009	Venta de 1400 plantas				1400	5	0,55	2,75	5816	0,55	3198,8
25/01/2009	Venta de 3220 plantas				3220	11	0,55	6,05	5805	0,55	3192,75
28/01/2009	Venta de 600 plantas				600	2	0,55	1,1	5803	0,55	3191,65
29/01/2009	Venta de 6810 plantas				6810	23	0,55	12,65	5780	0,55	3179
30/01/2009	Venta de 300 plantas				300	1	0,55	0,55	5779	0,55	3178,45
30/01/2009	Venta de 6135 plantas				6135	20	0,55	11	5759	0,55	3167,45
31/01/2009	Venta de 7500 plantas				7500	25	0,55	13,75	5734	0,55	3153,7

**AGROCUNCHIBAMBA
ENVASES Y EMBALAJES
ENERO 2009**

PRODUCTO: PERIÓDICO

CAPACIDAD: 400 CAJAS

MEDIDA: 1 LIBRA

FECHA	DETALLE	ADQUISICIONES			PERIODICOS-EMPAQUE			EXISTENCIA			
		CANTIDAD	V. UNIT	V. TOTAL	# CAJONES	CANTIDAD	V. UNIT	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNIT	V.TOTAL
01/01/2009	E. Sit. Inicial	100	0,6	60					100	0,6	60
01/01/2009	Venta de 14700 plantas				49	0,12	0,6	0,07	99,8775	0,6	59,9265
02/01/2009	Venta de 2000 plantas				67	0,17	0,6	0,10	99,71	0,6	59,826
13/01/2009	Venta de 2000 plantas				7	0,02	0,6	0,01	99,6925	0,6	59,8155
14/01/2009	Venta de 3300 plantas				11	0,03	0,6	0,02	99,665	0,6	59,799
16/01/2009	Venta de 1700 plantas				6	0,02	0,6	0,01	99,65	0,6	59,79
21/01/2009	Venta de 5200 plantas				17	0,04	0,6	0,03	99,6075	0,6	59,7645
21/01/2009	Venta de 470 plantas				2	0,01	0,6	0,003	99,6025	0,6	59,7615
22/01/2009	Venta de 4800 plantas				16	0,04	0,6	0,024	99,5625	0,6	59,7375
22/01/2009	Venta de 1250 plantas				4	0,01	0,6	0,006	99,5525	0,6	59,7315
23/01/2009	Venta de 1400 plantas				5	0,01	0,6	0,008	99,54	0,6	59,724
25/01/2009	Venta de 3220 plantas				11	0,03	0,6	0,017	99,5125	0,6	59,7075
28/01/2009	Venta de 600 plantas				2	0,01	0,6	0,003	99,5075	0,6	59,7045
29/01/2009	Venta de 6810 plantas				23	0,06	0,6	0,035	99,45	0,6	59,67
30/01/2009	Venta de 300 plantas				1	0,00	0,6	0,002	99,4475	0,6	59,6685
30/01/2009	Venta de 6135 plantas				20	0,05	0,6	0,030	99,3975	0,6	59,6385
31/01/2009	Venta de 7500 plantas				25	0,06	0,6	0,038	99,335	0,6	59,601

3. Presentar la información financiera resumida en los estados financieros.

AGROCUNCHIBAMBA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DE 2009

Activos		
Activo Corriente		
Efectivo	\$ 10.948,0750	
Inventario		
Semillas	\$ 4.619,2000	
Insumos Agrícolas	\$ 1.984,5090	
Suministros y Materiales	\$ 15.500,0000	
Envases y Embalajes	\$ 3.213,2940	
Útiles de Oficina	\$ 83,0000	
Activos Biológicos en Proceso	\$ 5.028,9090	
Total Activo Corriente		\$ 41.376,9870
Activo Fijo		
Activo Fijo No Depreciable		
Terrenos	\$ 9.000,0000	\$ 9.000,0000
Activo Fijo Depreciable		
Inmuebles	\$ 12.000,0000	\$ 37.070,5500
Vehículos	\$ 14.500,0000	
Invernadero	\$ 7.200,0000	
Instalaciones de Regadío	\$ 860,0000	
Muebles y Enseres	\$ 2.878,0000	
Equipo de Oficina	\$ 15,0000	
Total Activo Fijo Depreciable	<u>\$ 37.453,0000</u>	
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$ 382,4500</u>	
Total Activo Fijo		\$ 46.070,5500
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 87.447,5370</u>
Pasivos		
-		
Patrimonio		
Capital	\$ 86.456,1200	
Utilidad del Ejercicio	\$ 991,4170	
Total Patrimonio	<u>\$ 87.447,5370</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 87.447,5370</u>

Gerente

Contador

Nota: Los activos se valoraron a su valor neto de realización, por ser los primeros estados emitidos.

AGROCUNCHIBAMBA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE ENERO DE 2009

Ingreso de Operacionales		
Venta de Productos Agrícolas	\$ 8.142,1750	
(-) Costo de Ventas	\$ 6.100,5810	
Margen bruto		\$ 2.041,5940
 Gastos Operacionales		
Gastos Administrativos	\$ 35,3000	
Pérdida en Producción Agrícola	\$ 23,6270	
Gasto Servicios Básicos	\$ 32,8000	
Gasto Sueldos	\$ 480,0000	
Gasto Alimentación	\$ 81,0000	
Gasto Depreciación Consumo Útiles de Oficina	\$ 15,0000	
Total Gastos Operacionales		\$ 1.050,1770
 Utilidad en Operación		 \$ 991,4170
 UTILIDAD DEL EJERCICIO		 \$ 991,4170

Gerente

Contador

Nota: Los ingresos operacionales provienen de la venta de plántulas de tomate riñón.

6.8 ADMINISTRACIÓN

6.8.1 Misión

“Somos una empresa dedicada a la siembra y venta de plántulas de tomate riñón, en un marco de seguridad, higiene y compromiso con el medioambiente, brindando las mejores condiciones competitivas a nuestros clientes, ofreciéndoles un buen servicio que responda a las necesidades y demanda de los agricultores de la zona centro del Ecuador.”



FIGURA 37. Misión de AgroCunchibamba.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

6.8.2 Visión

Con la finalidad de dar cumplimiento a la misión, las personas que integran AgroCunchibamba, trabajan en el día a día, con la premisa de dar cumplimiento a su Visión.

“Ser la mejor empresa agrícola del país, reconocida internacionalmente por la calidad de nuestros productos, la tecnología de cultivo y la administración, fuertemente consolidada.”



FIGURA 38. Visión de AgroCunchibamba.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

6.8.3 Objetivos Estratégicos

Los objetivos estratégicos que rigen la propiedad agrícola, dependen de que el cien por ciento de nuestro personal este comprometido en llevar a cabo sus funciones, con honestidad, seriedad y responsabilidad, y son:

- Nuestros procesos están tecnificados y garantizados.
- Nuestros cultivos, están en malla sombra.
- Nuestros productos, cumplen con los requerimientos de los clientes y los programas de buenas prácticas de producción.
- Cero riesgos en nuestros productos, ya que en nuestra nave y nuestros procesos aseguran la eliminación de las situaciones de riesgo de contaminación, generando un cien por ciento de calidad en nuestros productos.

6.8.4 Valores Corporativos

Los valores que rigen la operación cotidiana de AgroCunchibamba, son:

- Honestidad, compromiso y responsabilidad, con nuestro mercado y nuestros clientes.
- Comunicación franca, respetuosa y oportuna para y entre cada uno de los que integran AgroCunchibamba
- Confianza y honestidad.
- Productos y servicios de alta calidad
- Entrega de pedidos a tiempo
- Precios Competitivos

6.8.5 Organigrama Estructural

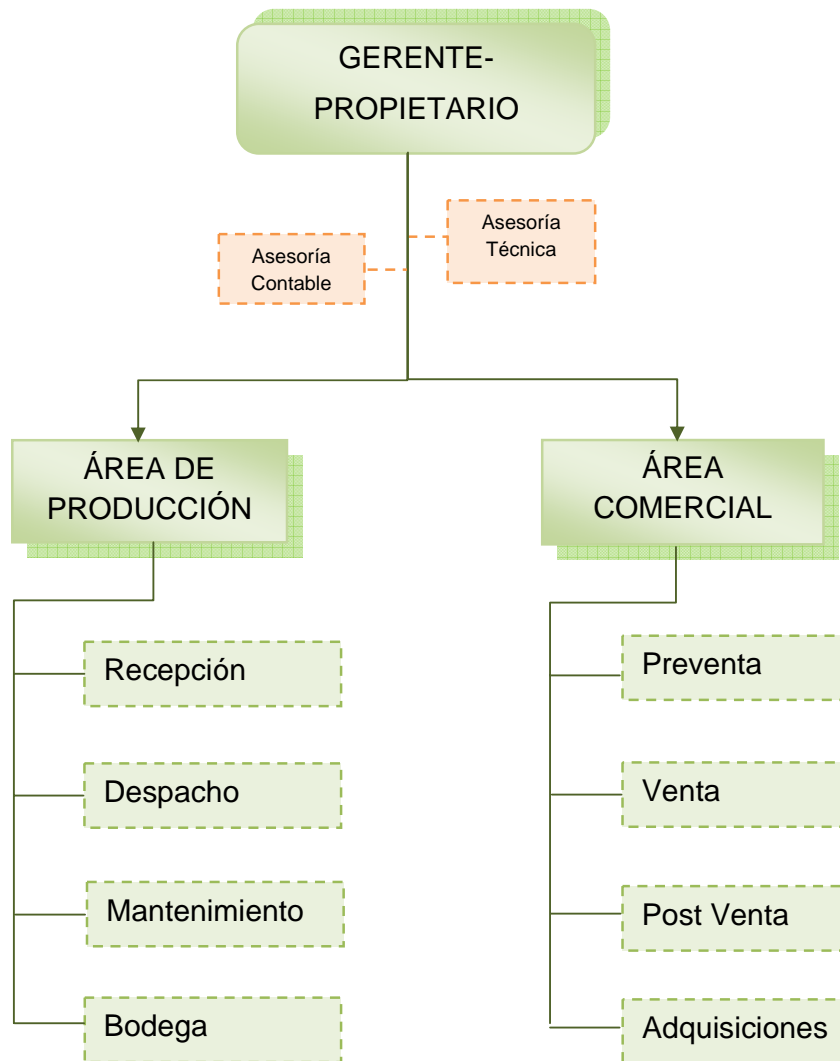


FIGURA 39. Organigrama estructural de AgroCunchibamba.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

Producto principal de AgroCunchibamba.

Al conocer los diferentes usos que se da al tomate la propiedad agrícola AgroCunchibamba tiene como actividad comercial principal, producir plántulas de tomate riñón bajo invernadero, debido a la alta demanda que ha presentado este producto, la cantidad de agricultores que se dedican a su cultivo cada vez se incrementa.

EL TOMATE (*Lycopersicum esculentum*)

Origen.- El tomate es una planta de la familia de las Solanáceas, que se denomina científicamente *Lycopersicon esculentum* Mill. El cultivo del tomate ocupa lugar preponderante entre las hortalizas que se cultivan en el Ecuador por ser un producto muy apetecido por todas las clases sociales y ser base de la industria de la transformación.

El tomate se cultiva en todas las zonas medias y cálidas de nuestro país, con diferencias notables en cuanto a los sistemas de cultivo empleados por los agricultores.

El descubrimiento de su notable riqueza vitamínica, junto con su agradable gusto y color, popularizó rápidamente su consumo, hasta que llegó a ocupar el tercer lugar de importancia mundial entre las hortalizas (después de la papa y el plátano).

Las épocas de mayor y menor oferta están regidas directamente por las lluvias. Por lo tanto, para el agricultor que puede disponer de riego y, no solo tener un apropiado manejo del cultivo sino también una correcta planeación de siembras, el tomate es un cultivo rentable que además de generar empleo le diversifica sus ingresos.

ORGANOGRAFIA

La planta de tomate es muy sensible a las heladas y configura un cultivo anual.

Raíz.- La planta originada de semilla presenta una raíz principal que crece unos 2,5 cm. diarios hasta llegar a los 60 cm. de profundidad. Simultáneamente se producen ramificaciones y raíces adventicias, todo lo cual conforma un amplio sistema radicular que puede abarcar una extensión de 1,5 m. de diámetro por 1,5 m. de profundidad.

Tallo.- Durante el primer período de desarrollo se mantiene erguido hasta que el propio peso lo recuesta sobre el suelo, y se vuelve decumbente. La superficie del tallo es angulosa, con pelos agudos y otros glandulares capitados, cuya esencia confiere su aroma característico a la planta.

Flor.- Pedúnculo corto, cáliz gamosépalo con cinco a diez lóbulos profundos y corola gamopétala, rotácea, amarilla, con cinco o más lóbulos. Las inflorescencias pueden tener desde una hasta cincuenta flores

Fruto.- Baya de color amarillo, rosado, rojo o violáceo de forma globular, achatada o periforme; de superficie lisa o con surcos longitudinales. El fruto tiene un diámetro de 3 a 16 cm.

Semilla.- Tiene de 3 a 5 mm de diámetro y es discoidal y de color grisáceo.

Proceso de cultivo de la plántula de tomate riñón

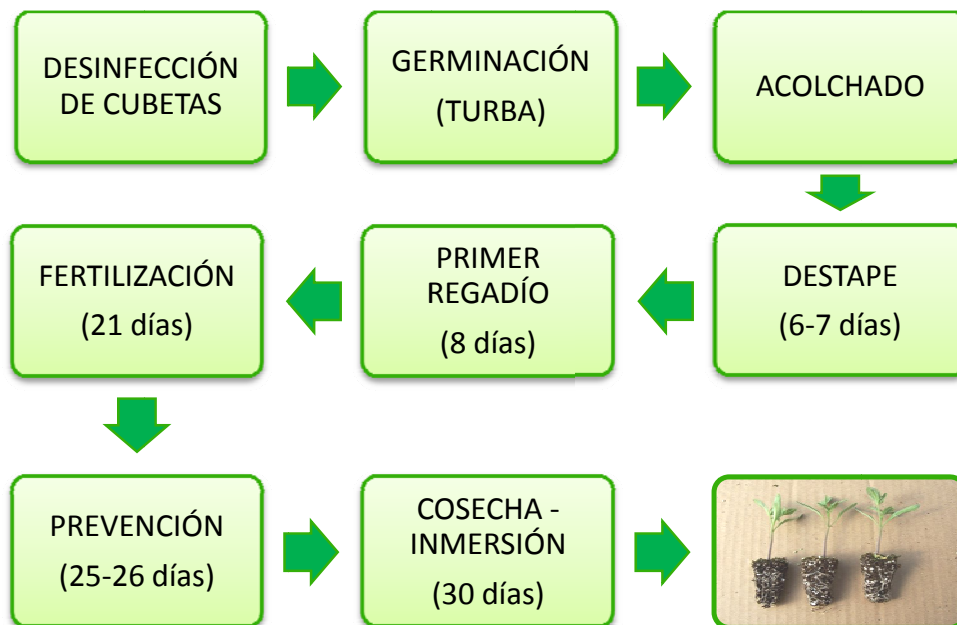


FIGURA 40. Proceso de producción de plántulas de tomate riñón.

Elaborado por: Tatiana Cabezas

6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

TABLA 30. Estrategias Operativas

FACTORES CRÍTICOS	ESTRATEGIAS OPERATIVAS	INDICADORES	RESPONSABLE	RECURSOS	TIEMPO (SEMANAS)					COSTO (USD)	RESULTADOS ESPERADOS	
					2	3	4	5	6			
Diagnóstico inicial	Reconocimiento de los activos biológicos	Frecuencia de actualización	Gerente	Equipo de Cómputo Material de oficina	x						\$ 150,00	Conocer con exactitud los activos biológicos que posee la empresa
Valoración de activos biológicos	Contabilizar los activos al valor neto de realización.	Frecuencia de actualización	Gerente	Equipo de Cómputo Material de oficina		x					\$ 200,00	Contar con registros confiables e información óptima
Capacitación	Actualización permanente	Inversión en capacitación	Gerente	Capacitador Equipo de Cómputo Materiales de Oficina	x						\$ 500,00	Contar con personal calificado y crear responsabilidad en el personal de la propiedad agrícola.
Comunicación	Elaborar instructivos informativos Realizar reuniones de trabajo	Número de decisiones aplicadas	Gerente	Equipo de Cómputo Material de oficina			x				\$ 200,00	Toma de decisiones oportunas.
Competitividad	Mejoramiento Continuo	Nivel de Ventas	Equipo del área Comercial	Equipo de Cómputo Material de oficina				x			\$ 300,00	Aumentar el nivel de ventas en la propiedad agrícola.
Administración de inventario de insumos	Establecer existencias mínimas y máximas.	Rotación de Inventarios	Equipo del área Comercial	Equipo de Cómputo Material de oficina			x				\$ 150,00	Contar con insumos suficientes; los cuales permitan a la producción actuar con normalidad.

Elaborado por: Tatiana Cabezas.

BIBLIOGRAFÍA

- **BOLAÑOS** César, Contabilidad General, Editorial Norma (2001).
- **BRAVO** Mercedes, “Contabilidad General” Quinta Edición, Universidad Central del Ecuador, Quito (2003).
- **DAFT** Richard, Administración, sexta edición.
- **ESLAVA** José, “Análisis Económico-Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial”, Esic Editorial, Madrid (2003).
- **FOWLER NEWTON** Enrique, “Contabilidad Financiera Enfoque Moderno”, (1997).
- **FULMER** Robert, “Administración Moderna”, Editorial Diana, México (1986).
- International Accounting Standards Committee Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera (2007).
- Hansen-Holm, Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, primera edición (2009).
- **MURRAY** Spiegel, Estadística, McGraw-Hill, segunda edición (1997).
- **NEWTON** Enrique, Diccionario de Contabilidad Y Auditoría”. Ediciones Macchi 1994, Buenos Aires, Argentina.
- PricewaterhouseCoopers, Guía Rápida NIIF (2008).

- **RODRÍGUEZ** Nema, Contabilidad General, Editorial Nuevo Día, Quito, 2001.
- Microsoft® Encarta® 2007. © 1993-2006 Microsoft Corporation. Reservados todos los derechos.

SITIOS Web

- www.auladeeconomía.com
- www.empresas.com/finanzas/080401, MORENO Miguel.
- www.economia48.com/spa/d/registro-contable/registro-contable.htm
- www.monografias.com/trabajos5/estafinan/estafinan.shtml
- [www.monografias.com/trabajos14/administ-procesos/administ-procesos.shtml# PROCE](http://www.monografias.com/trabajos14/administ-procesos/administ-procesos.shtml#PROCE)
- www.economia48.com/spa/d/estados-financieros/estados-financieros.htm
- <http://www.plancontable2007.es/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-41.html>
- <http://www.iasb.org>
- <http://www.cpc.org.br/pdf/AlejandroAraya.pdf>
- <http://es.wikipedia.org/wiki/Agricultura>

- <http://www.mag.gov.ec/promsa/Resumen%20%20IG-CT-059.htm>
- http://www.freshplaza.es/news_detail.asp?id=22473
- <http://www.bce.fin.ec>
- <http://www.slideshare.net/ajaimes/la-agricultura-2049762>
- http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nuevoplandecuentas/pdf/plan_general_contabilidad.pdf
- <http://www.gacetaganadera.com/detalle.asp?id=2667>
- <http://www.monografias.com/trabajos21/agricultura/agricultura.shtml>
- <http://www.mitecnologico.com/Main/AnalisisDeLaInformacionFinanciera>, ACOSTA Jaime.
- <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/37/inforfinanciera.htm>
- <http://www.monografias.com/trabajos25/analisis-informacion/analisis-informacion.shtml>
- <http://www.cop.es/colegiados/m-00451/tomadeciones.htm>
- <http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/IRIS/conceptos.htm>
- <http://www.mailxmail.com/curso-introduccion-finanzas/analisis-interpretacion-estados-financieros>
- <http://www.mitecnologico.com/Main/EstadosFinancierosConceptoYFinalidades>

ANEXOS

ANEXO A

ENCUESTA

DIRIGIDA A LOS PRODUCTORES AGRÍCOLAS DE LA PARROQUIA CUNCHIBAMBA

OBJETIVO: Determinar el grado de conocimiento de la normativa contable aplicada a los activos biológicos, para adoptar el debido tratamiento contable a las propiedades agrícolas.

A continuación se presenta un listado de preguntas las cuales rogamos sean contestadas con la mayor seriedad y responsabilidad posible, marque con una X la respuesta que usted crea sea la más conveniente.

1. ¿El tratamiento contable que se da a los activos biológicos de su propiedad agrícola a su criterio es?

- () Muy Bueno
- () Bueno
- () Regular
- () Deficiente
- () No existe

2. ¿Con qué periodicidad se presenta información financiera?

- () Mensual
- () Trimestral
- () Semestral
- () Anual
- () Nunca

3. ¿El sistema financiero y presupuestario es considerado?

- () Muy Eficaz
- () Bueno
- () Eficaz
- () Inadecuado
- () Inexistente

4. ¿Se utiliza información financiera? (Estados Financieros)

- Siempre
- Con Frecuencia
- A veces
- Casi Nunca
- Nunca

5. ¿Se identifican los costos variables, fijos y semivARIABLES en la producción?

- Siempre
- Con Frecuencia
- A veces
- Casi Nunca
- Nunca

6. ¿El registro de costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos a su criterio es?

- Muy Adecuado
- Adecuado
- Bueno
- Inadecuado
- Inexistente

7. ¿Mantienen un registro de los ingresos ordinarios del negocio?

- Frecuentemente
- Regularmente
- Algunas veces
- Casi Nunca
- Nunca

8. ¿Se verifica que los ingresos se acompañen de la documentación?

- Siempre
- Casi Siempre
- Algunas veces
- Casi Nunca
- Nunca

9. ¿Se controla el registro de los egresos?

- Frecuentemente
- Regularmente
- Algunas veces
- Casi Nunca
- Nunca

10. ¿Recibe la organización el apoyo de un consultor financiero?

- Habitualmente
- Con Frecuencia
- A veces
- Casi Nunca
- Nunca

11. ¿Conoce la normativa contable internacional que se aplica en la actividad agrícola?

- Mucho
- Bastante
- Suficiente
- Insuficiente
- No

12. ¿Esta actualizado en las modificaciones que sufren las normas?

- Siempre
- Casi Siempre
- Algunas Veces
- Casi Nunca
- Nunca

13. ¿Con qué frecuencia se realiza capacitaciones sobre las normas internacionales de contabilidad?

- Siempre
- Casi Siempre
- Algunas Veces
- Casi Nunca
- Nunca

14. Considera usted que el período propuesto por la superintendencia de compañías para adoptar la norma contable es:

- Muy Largo
- Largo
- Mediano
- Corto
- Muy Corto

15. ¿Para su criterio que complejidad tiene el proceso de adopción?

- Muy Complejo
- Complejo
- Aceptable
- Normal
- Simple

16. ¿La emisión de la NIC 41 impactó en la información financiera que se presenta en su empresa?

- Mucho
- Notable
- Bastante
- Poco
- Nada

Fecha:.....

Encuestador:.....

ANEXO B

ENTREVISTA

FECHA : Ambato, marzo 2010
LUGAR : Propiedad Agrícola "AgroCunchibamba"
ENTREVISTADO : Alfredo Telenchana
CARGO : Propietario
ENTREVISTADOR : Mayra Cabezas

Soy estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato. Estoy realizando un estudio acerca del tratamiento contable de los activos biológicos, con la finalidad de contribuir a mejorar el proceso valoración de los mismos para que oriente a la propiedad agrícola a trabajar de una manera más efectiva, siendo más eficiente frente a la competencia, para lograr los objetivos y metas planteadas, a la misma vez poder fortalecer la rentabilidad de la misma.

A continuación le formularé algunas preguntas que pretenden recopilar información acerca de las diferentes actividades que se realiza en el manejo de la propiedad agrícola. Los datos aportados serán de gran relevancia para nuestros propósitos y serán mantenidos en estricta confidencialidad.

1. ¿Existen documentos que respalden las operaciones financieras de la
2. ¿Existen documentos que respalden las operaciones financieras de la propiedad agrícola?
3. ¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos legales?
4. ¿Se registran oportunamente las operaciones realizadas?
5. ¿Se encuentran valorados correctamente los activos biológicos?
6. ¿Para conocer el resultado de las operaciones aplica procedimientos contables?
7. ¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?
8. ¿Se cuenta con índices financieros que aporten a la toma de decisiones?
9. ¿Qué mejoras se espera con la adopción de la NIC 41?

Le agradezco por su tiempo brindado, por su ayuda y colaboración para permitir que el presente trabajo de investigación alcance el éxito esperado.