

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

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA**

TEMA:

**“EL CONTROL CONTABLE Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS
ACOSTA”.**

**AUTORA: MAYRA FERNANDA ESCOBAR ARCOS
TUTORA: AB. ANITA LUCÍA LABRE**

AMBATO –ECUADOR

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ab. Anita Labre, en calidad de Tutor del trabajo de investigación con el tema: “EL CONTROL CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA”, desarrollado por Mayra Fernanda Escobar Arcos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semipresencial, considero que dicho trabajo investigativo reúne las características establecidas en el reglamento de graduación de pregrado y en la normativa para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría; por lo que apruebo y autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de calificación designada por el honorable Consejo Directivo.

Ambato, 27 de Abril del 2015

Tutor

Tutor



Ab. Anita Labre

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema: “EL CONTROL CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA”, elaborado por Mayra Fernanda Escobar Arcos; estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2015


Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL


Dra. Ana Molina
PROFESOR CALIFICADOR


Ing. Dánilo Lozada
PROFESOR CALIFICADOR

AUTORÍA

Yo, Mayra Fernanda Escobar Arcos, con C.I. 1804175246 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo: “EL CONTROL CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de mi exclusiva responsabilidad y el patrimonio intelectual del mismo es de la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizó a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, Mayo del 2015

Autora

Mayra Fernanda Escobar Arcos

C.I. 1804175246

DEDICATORIA

En primer lugar a mis padres, quienes han sido los pilares fundamentales para la culminación de mis estudios, a mis hijos Axel y Solange quienes día a día me llenan de fuerza para salir adelante, a mi Esposo y por su apoyo incondicional. Y a mi abuelita que desde el cielo sé que me bendice e ilumina a cada instante.

Mayra

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento más sincero al a los dueños de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta, por su intermedio a todas las personas que forman parte de tan prestigiosa entidad; por haberme dado la facilidad de realizar mi trabajo de grado y a la Abg. Anita Labre quien apporto con valioso conocimiento para culminación del presente trabajo de grado.

Finalmente a la Universidad Técnica de Ambato y en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, en donde me he adquirido conocimientos y valores.

ÍNDICE PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA	i
PÁGINA DE APROBACIÓN POR EL TUTOR	ii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iii
AUTORÍA DE TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	¡Error! Marcador no definido.vi
INDICE	vii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
INTRODUCCIÓN	1

ÍNDICE CONTENIDO

CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1. Tema de Investigación.....	2
1.2 Planteamiento del problema	2
1.2.1 Contextualización	2
1.2.1.1 Contextualización Macro.....	2
1.2.1.2 Contextualización Meso	3
1.2.2 Análisis crítico.....	5
1.2.2.1 Árbol de problemas.....	5
1.2.3 Prognosis.....	5
1.2.4 Formulación del problema.....	6
1.2.5 Interrogantes.....	6
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación	6
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	7
1.4 Objetivos.....	9
1.4.1 Objetivo General.....	9
1.4.2 Objetivos Específicos.....	9

CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1 Antecedentes investigativos	10
2.2 Fundamentación Filosófica	11
2.3 Fundamentación legal.....	13
2.4 Categorías fundamentales	14
2.5 Hipótesis.....	49
2.6 Señalamiento de variables.....	49
2.7 Categorías fundamentales	50
CAPÍTULO III.....	53
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	53
3.1. ENFOQUE	53
3.3 NIVEL O TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.6 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	62
4.1. Análisis de Dat.....	65
4.1. Análisis de Datos	65
4.1.1. Análisis Financiero	66
CAPÍTULO VI	97
PROPUESTA	97
6.1. DATOS INFORMATIVOS	97
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	99
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	99
6.4. OBJETIVOS	100
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	101
6.6. FUNDAMENTACIÓN	102
6.7 MODELO OPERATIVO.....	104
6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA	123
6.9 EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA	124
Bibliografía	125
Trabajos citados	133
ANEXOS	1249

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ejemplos de activos biológicos.....	23
Tabla 2: Operacionalización Variable Independiente	60
Tabla 3: Operacionalización Variable Dependiente	61
Tabla 4: Recolección de la información.....	62
Tabla 5: Balance General 2014 Propiedad Agrícola Arcos Acosta	66
Tabla 6: Análisis Balance General 2014 Propiedad Agrícola Arcos Acosta	67
Tabla 7: Estructura del Activo Total 2014.....	68
Tabla 8: Estructura del Activo Total 2014.....	69
Tabla 9: Estructura del Pasivo y Patrimonio Total 2014	70
Tabla 10: Estado de Resultados Comparativo Propiedad Agrícola Arcos Acosta año 2014.....	72
Tabla 11: Estructura del Estado de Resultados 2014	73
Tabla 12: Cuadro Comparativo Variable Dependiente.....	77
Tabla 13: Control Contable.....	78
Tabla 14: Registros Contables	79
Tabla 15: Valoración Activos Biológicos	80
Tabla 16: Costos Empíricos	81
Tabla 17: Activos biológicos	82
Tabla 18: Cuadro Comparativo Variable Dependiente.....	83
Tabla 19: Información Financiera.....	84
Tabla 20: Estados Financieros	85
Tabla 21: Inversión de Activos biológicos.....	86
Tabla 22: Situación real del negocio.....	87
Tabla 23: Inadecuado Control.....	88
Tabla 24: Valoración de Activos Biológicos	89
Tabla 26: Presupuesto para la Realización de la Propuesta	98
Tabla 27: Identificación de los activos biológicos.....	107
Tabla 28: Valor inicial de plantas de fresas	110
Tabla 29: Reproducción de la planta de fresa	110
Tabla 30: Valor razonable.....	111
Tabla 31: Flujo de Efectivo.....	112
Tabla 32: Flujo de Efectivo acumulado	113
Tabla 33: Costo actual de la producción de fresa	114
Tabla 34: Costo total de producción de fresa.....	115
Tabla 35: Costo de venta.....	116
Tabla 35. Porcentaje de pérdidas en cultivos	118
Tabla 36: Determinación de Costos y unidades producidas	118
Tabla 37: Balance General	121
Tabla 38: Estado de Resultados	122

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas.....	5
Gráfico 2: Categorías Fundamentales	50
Gráfico 3: Variable Independiente	51
Gráfico 4: Variable Dependiente	52
Gráfico 5: Estructura del Activo Total 2014.....	68
Gráfico 6: Distribución de las subcuentas del Activo Total 2014	69
Gráfico 7: Estructura del Pasivo y Patrimonio 2014.....	70
Gráfico 8: Estructura del Pasivo y Patrimonio 2014.....	73
Gráfico 9: Pregunta N° 1 Control Contable	78
Gráfico 10: Registros Contables	79
Gráfico 11: Valoración Activos Biológicos	80
Gráfico 12: Costos Empíricos	81
Gráfico 13: Activos biológicos	82
Gráfico 14: Información Financiera.....	84
Gráfico 15: Estados Financieros	85
Gráfico 16: Inversión de Activos biológicos	86
Gráfico 17: Situación real del negocio.....	87
Gráfico 18: Inadecuado Control.....	88
Gráfico 19: Valoración de Activos Biológicos	89
Gráfico 20: Verificación de Hipótesis.....	91
Gráfico 21: Comprobación de la Hipótesis.....	92
Gráfico 22: Adopción de las NIC 41 en la Propiedad Agrícola Arcos Acosta ...	104
Gráfico 23: Plantas de fresas.....	107
Gráfico 24: Fresas de calidad y grosor aceptable.....	117

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo se desarrolla en la Propiedad Agrícola Arcos Acosta., el estudio se centra en el tema de investigación el control contable y los estados financieros, en donde el registro contable se lo realice de manera adecuada y eso se lo complementa con la valoración adecuada de los activos biológicos.

Para la realización de esta investigación se necesita conocer a fondo a la empresa para saber en qué estado se encuentra actualmente, para ello se cuenta con los estados financieros del negocio, la manera en la que se están manejando y valorando los activos biológicos de la propiedad. Con el fin de orientar al negocio de una manera adecuada, y conocer la situación real de la Propiedad, se realiza la implementación de la normativa vigente NIC 41, que constituya un nivel adecuado de estabilidad económica.

Principalmente se enfoca en el tratamiento de los activos biológicos que la empresa posee, mediante la implementación de la NIC 41 continuar con el registro de información real y confiable, de tal manera que el negocio logre un mayor posicionamiento en el mercado.

Se determina los parámetros necesarios para el desarrollo de la propuesta como solución a los inconvenientes que se presentan en la empresa tomando en consideración la Normativa NIC 41, la cual nos permitirá la aplicación en los activos biológicos.

Los lineamientos de este trabajo de investigación obedecen precisamente a la consideración de las variables antes mencionadas. En consecuencia, su tratamiento implica la aplicación de la normativa para el mejoramiento del negocio, con la colaboración de todo el personal de la empresa y en especial de la administración quienes son los beneficiarios directos de la presente investigación.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación requiere de la adopción de la NIC 41 que permita valorar los activos biológicos a valor razonable, dado a la inadecuada determinación de éstos en la Propiedad agrícola Arcos Acosta Durante el primer el año 2014.

CAPÍTULO I: en donde consta el problema con su respectivo planteamiento, contextos macro, meso, micro, la justificación del trabajo investigativo y los objetivos

CAPÍTULO II: que consta del marco teórico en el cual se fundamentan las variables; Control Contable, variable independiente y Estados Financieros, variable dependiente.

CAPÍTULO III: se describe la metodología de la investigación, el nivel o tipo de investigación, la población y muestra, operacionalización de las variables, plan de recolección y procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: contiene el análisis e interpretación de los resultados, en este caso del Análisis Financiero, Fichas de Observación y cuadros comparativos, que proporcionan los datos para obtener la información que sirven de base para realizar la comprobación de la hipótesis.

CAPÍTULO V: contiene las conclusiones y recomendaciones que se derivan de la investigación.

CAPÍTULO VI: incluye toda la información relacionada con la propuesta, datos informativos, antecedentes, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, metodología, modelo operativo, administración y la previsión de la evaluación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1. Tema de Investigación

El Control Contable y los Estados Financieros en la Propiedad Agrícola Arcos Acosta

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización Macro

Mediante la Norma Internacional de Contabilidad 41 podemos prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola de una empresa.

Entendemos por actividad agrícola como la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. En lo que a transformación biológica se refiere, comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

El presente proyecto está basado en la necesidad de muchos agricultores que a pesar de los años continúan con su actividad agropecuaria informal, debido a esto no se conoce con certeza cuál es el verdadero resultado de la gestión que los mismos realizan.

En la provincia de Tungurahua los agricultores no cuentan con la suficiente información para conocer de qué manera inciden la Norma Internacional de Contabilidad 41 en los resultados de su actividad, debido a esto los errores no son visibles para sus propietarios.

La producción de fresa cautivó a los agricultores de la provincia de Tungurahua, actividad que ha rescatado y la cual ha tenido un impacto representativo en los últimos años, debido a su crecimiento tanto en área de productividad, así como en la rentabilidad y calidad del producto. Es por ese motivo que aflora la necesidad de que se implemente un tratamiento contable para los activos biológicos.

1.2.1.2 Contextualización Meso

En la ciudad de Ambato la fresa es una fruta cautivadora para los agricultores, quienes han transformado sus campos en cultivos de esta fruta brillante y fresca y el cultivo implica una tendencia de crecimiento por ser un producto muy apetecido por todas las clases sociales y ser la base de la economía de muchas familias, además, de ser una de las alternativas importantes económicas.

En esta ciudad la actividad agrícola ha crecido considerablemente en cuanto a producción de fresa se refiere, pero a la vez se presentan inconvenientes con la situación económica real de la actividad que se realiza. Al momento de no contar con registros contables, repercute en la toma de decisiones, lo cual imposibilita que se generen ventajas competitivas.

Una inestabilidad económica que se origina con la incorrecta toma de decisiones a su vez la mala utilización de los recursos se debe a la carencia de un tratamiento contable de sus propiedades, lo cual impide crecer y expandirse a nuevos mercados. Una de las actividades económicas que ha experimentado crecimiento y desarrollo, en los últimos años es la actividad agrícola, que incluye la producción de fresa.

1.2.1.3. Contextualización Micro

La propiedad agrícola Arcos Acosta, presenta problemas en cuanto al tratamiento contable de sus productos; por lo que se presume que las ventas no están dejando el margen de utilidad que deberían. La propiedad no cuenta con un profesional contable que les asesore en el tratamiento contable de los activos biológicos, por este motivos los costos con los que cuenta en la actualidad no son confiables.

La actividad es empírica. A través de los años, han ido adquiriendo conocimientos en cuanto a la administración de la misma. Es por este motivo que debemos tener en cuenta que no se le está brindando un tratamiento contable y por dicha razón los resultados que ésta refleja no son reales.

1.2.2 Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas

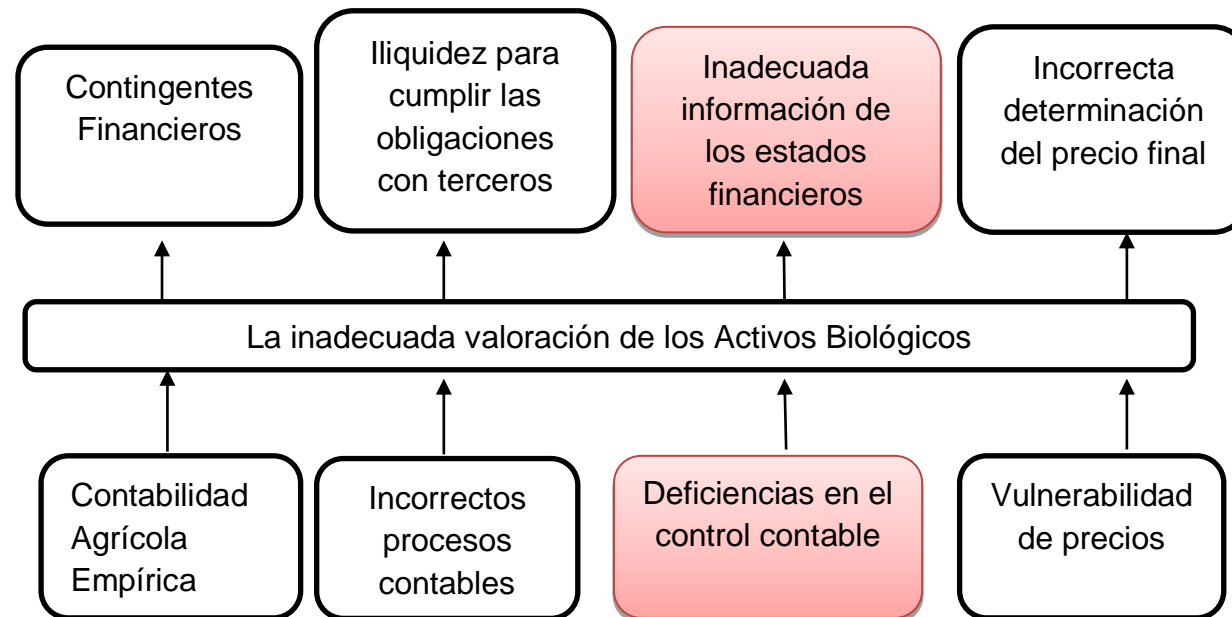


Gráfico 1: Árbol de problemas
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2014)

1.2.3 Prognosis

La propiedad Agrícola Arcos Acosta no cuenta con un registro contable de su actividad por lo tanto no podrá tener un control adecuado de la gestión, el tener un total desconocimiento de sus ingresos reales, los costos que implica la producción de fresa y los gastos que se realizan, ya que su práctica es empírica.

Con la implementación de la Norma se va a poder controlar tanto los gastos así como las inversiones que se realizan. Se conocerá cual es el costo de la producción de fresa y en cuanto se la puede vender. Además de una oportuna intervención para que no ocurran pérdidas, y por el contrario con esta información realizar un correcto manejo para mantener y mejorar la situación financiera

Al no contar con un tratamiento contable para sus activos biológicos, el valor de estos no es confiable, por lo tanto la situación financiera no presenta datos reales, lo que afectará seriamente en la toma de decisiones al no contar con las bases económicas suficientes. A su vez no se podrá comparar con parámetros económicos de otros países y por ende se restarán las posibilidades de competir en mercados internacionales.

La adopción de la NIC 41 es necesaria, puesto que genera información en la propiedad agrícola, misma que ayudará y fortalecerá la situación económica y competitiva.

En el caso de que la propiedad siga siendo manejada empíricamente con información que no represente a su imagen fiel, se proyectarán resultados negativos.

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

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el control contable en los estados financieros de la propiedad agrícola Arcos Acosta de en la Ciudad de Ambato?

1.2.4.1 Variable Independiente:

Deficiencias en el control contable

1.2.4.2 Variable Dependiente:

Inadecuada información de los estados financieros

1.2.5 Interrogantes

- ¿Cómo trasciende el control contable en la determinación de la situación financiera?
- ¿Cómo afecta la inadecuada información de los estados financieros en la realidad económica de la propiedad agrícola?
- ¿Cómo afecta la ausencia de una normativa contable en la forma de administrar los activos biológicos?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

El presente estudio se lo realizará en la propiedad agrícola Arcos Acosta, ciudad de Ambato, específicamente en la parroquia de Huachi Grande, mismo

que se desarrollará durante el primer semestre del año 2015. Las variables a estudiar son: control contable y los estados financieros.

Temporal:

Tiempo del problema: Enero – Diciembre del 2014.

Tiempo de Investigación: durante 12 meses

Espacial: La empresa se encuentra ubicada en Ecuador – Provincia de Tungurahua – Ciudad Ambato en la parroquia Huachi Grande, Barrio San Francisco.

1.3 JUSTIFICACIÓN

El objetivo es el de estudiar la norma emitida para indagar acerca de los pormenores y así adoptar la NIC 41 en la propiedad agrícola, a 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.

Se debe 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 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.

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 Arcos Acosta

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.

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 Arcos Acosta el señor Mery Arcos y Carlos Escobar

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del Control Contable en los Estados Financieros de la propiedad agrícola Arcos Acosta, con la finalidad de que la información que se requiere para la elaboración de los Estados Financieros sea confiable verás y oportuna.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Verificar el control contable, para el conocimiento de los beneficios en el proceso de generación de información financiera.
- Examinar los estados financieros de la propiedad agrícola Arcos Acosta, para la realización de una verificación de los mismos
- Proponer la adopción de la NIC 41, que permita una determinación verdadera y confiable de la 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 Arcos Acosta, 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 en mención.

Como referencias damos a conocer que este tema ha sido tratado a nivel internacional, así tenemos las siguientes conclusiones que se citan a continuación:

En el trabajo de tesis (VELASQUEZ & FORERO, 2008) concluyen que: Debido a la necesidad de información en las empresas agrícolas del país y otros países, se hace necesario adoptar integralmente la Norma Internacional de Contabilidad como la NIC 41 sobre agricultura, puesto que es de gran importancia este tema para guiar las actividades económicas y financieras de dicho sector.

Las expectativas de esta rama de la producción agrícola han traído el proceso de globalización e internacionalización de la información contable de gran importancia en la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones. Debido a la necesidad de la información financiera en dicho sector, es necesario adoptar integralmente las normas internacionales de contabilidad. Tanto en Ecuador como en el resto del mundo.

El propósito de este trabajo es determinar la normatividad y tratamiento contable de la actividad agrícola en Ecuador, hacer una comparación, con el Decreto 2649 de 1993 y la Norma Internacional de Contabilidad - NIC

41 que es la referida a la agricultura y Activos Biológicos, la cual tiene vigencia a partir del 01 de enero del 2010. Además, tener en cuenta la aplicación de la normatividad internacional en cuanto al proceso contable de los activos biológicos y productos agrícolas, la presentación de estos en los estados financieros. Se demostrará el real efecto que causa las Norma Internacional de Contabilidad en su situación financieras aplicándolos en un ejercicio práctico.

La actividad agrícola en Ecuador 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 que es de discusión mundial.

Para el desarrollo de esta investigación, en el sector Agrícola se ejecutaron las siguientes etapas de trabajo: Recopilación de conceptos de la materia, investigación sobre la actividad agrícola en Ecuador, las Normas Internacionales de Contabilidad, analizar los principales conceptos de la NIC 41 Activos Biológicos y productos agrícolas, análisis , desarrollo de casos prácticos, análisis de comparación y resultados.

Con esta investigación, el principal hallazgo esperados es el de conocer con anticipación la consecuencia de aplicar las Norma Contable Internacional en los Estados Financieros del sector Agrícola. Y al mismo tiempo, informar de los cambios propuesto por estas normas el empresario, inversionista, profesionales, compañeros, universidades entre otros que estén inmersos en la materia.¹

2.2 Fundamentación Filosófica

Paradigma positivista

Esta investigación se encuentra basada en el paradigma Positivista, porque establece un conocimiento verdadero de lo que ocurre en la empresa y de los hechos objetivamente observables.

“En efecto, el positivismo supone que la realidad está dada y que puede ser conocida de manera absoluta por el sujeto cognoscente, y que por tanto, de lo único que había que preocuparse, era de encontrar el método

¹ FORERO, Leydy y VELASQUEZ, Viviana, Tratamiento de los Activos Biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (Agricultura), 2008
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4638/T17.08%20F761t.pdf?sequence=1>

adecuado y válido para “descubrir” esa realidad. En particular, asume la existencia de un método específico para conocer esa realidad y propone el uso de dicho método como garantía de verdad y legitimidad para el conocimiento. Por tanto, la ciencia positivista se cimienta sobre el supuesto de que el sujeto tiene una posibilidad absoluta de conocer la realidad mediante un método específico”. (DOBLES, ZÚÑIGA, & GARCÍA, 1998)

De igual forma (DOBLES, ZÚÑIGA, & GARCÍA, 1998), manifiestan las características sobre el positivismo:

1. *El sujeto descubre el conocimiento.*
2. *El sujeto tiene acceso a la realidad mediante los sentidos, la razón y los instrumentos que utilice.*
3. *El conocimiento válido es el científico.*
4. *Hay una realidad accesible al sujeto mediante la experiencia. El positivismo supone la existencia independiente de la realidad con respecto al ser humano que la conoce.*
5. *Lo que es dado a los sentidos puede ser considerado como real.*
6. *La verdad es una correspondencia entre lo que el ser humano conoce y la realidad que descubre.*
7. *El método de la ciencia es el único válido.*
8. *El método de la ciencia es descriptivo. Esto significa, según Abangara, que la ciencia describe los hechos y muestra las relaciones constantes entre los hechos, que se expresan mediante leyes y permiten la previsión de los hechos.*
9. *Sujeto y objeto de conocimiento son independientes: se plantea como principio la neutralidad valorativa. Esto es: que el investigador se ubique en una posición neutral con respecto a las consecuencias de sus investigaciones²*

En consecuencia el presente trabajo de investigación se aplicará el paradigma positivista por que cumple con los requisitos necesarios para indagar el problema a resolver de esta manera proporcionar estrategias que permita cumplir las metas y objetivos de la empresa.

² EL PARADIGMA POSITIVISTA Y LA CONCEPCIÓN DIALÉCTICA DEL CONOCIMIENTO, DOBLES, ZÚÑIGA, & GARCÍA, 1998.

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 las normativas que se detalla a continuación:

- a) Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura,
- b) Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con las modificaciones a la norma en estudio referente a:
 - NIC1 Presentación de los estados financieros
 - NIC2 Inventarios
 - NIC16 Propiedad, planta y equipo
 - NIC20 Subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- c) Normas Internacionales de Información Financiera.
- d) Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- e) Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- f) Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario

2.4 Categorías fundamentales

2.4.1. Marco Conceptual Variable Independiente

Control Contable

DÁVALOS C, Omar dice: “El control de una Empresa como base de un control interno, es aquella función o actividad que constantemente compara los resultados reales obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para modificar las decisiones de los mandos y las acciones en sus procesos administrativos”.

Podemos mencionar que el control es aquello que se realiza periódicamente en una empresa con el objetivo de comparar resultados finales y los previstos, para tener una mejor visión al momento de tomar las decisiones.

Una de las técnicas empresariales básicas utilizadas para controlar la empresa y facilitar la toma de decisiones es la Contabilidad. El objeto de ésta consiste en llevar un control del patrimonio de la empresa, así como conocer de forma precisa, cuál es y cómo se ha obtenido el beneficio o la pérdida, durante un periodo de tiempo determinado.

La contabilidad al registrar y clasificar de forma ordenada y sistemática todos los hechos con relevancia económica, permite que los asociados conozcan profundamente, la evolución y situación de su cooperativa. (Quirós, 2005)

La Contabilidad es una herramienta para ayudar en la toma de decisiones, ya que, se lleva un control de lo que ocurre con el patrimonio, registrar las transacciones clasificándolas adecuadamente, para conocer lo que ha sucedido con la empresa, ya sea positiva o negativamente.

El Control Interno Contable:

Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) la custodia de los activos o elementos patrimoniales;*
- b) salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos —constituyan una imagen fiel— de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.³*

El control interno contable, es una parte del control interno que influye en la confiabilidad de los registros contables, por lo tanto se ve reflejado en los estados financieros, de esta manera con un adecuado registro contable podemos tener una imagen fiel de la realidad económica en la que se encuentra la Empresa

ESTUPIÑÁN, G. Rodrigo (2002:pág8) dice: Como consecuencia del control, administrativo sobre el sistema de información surge, como un instrumento, el control interno contable con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objetivo de permitir y mantener el control contable de los activos.*
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.⁴*

³ La Gran Enciclopedia de la Economía 2014

⁴ EESTUPIÑÁN, G. Rodrigo., Control Interno y Fraudes. Bogotá D.C.: Digiprint Editores E.U. 2006, p. 8

EL control contable es un instrumento del control administrativo, mediante el cual es necesario que todas las transacciones se registren a tiempo y correctamente, para lo cual se debe contabilizar lo que exista y viceversa.

Los controles contables abarcan el plan de organización, los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñados para proveer seguridad razonable de que:

- 1. Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualesquiera otro criterio aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability⁵ por los activos;*
- 2. Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración;*
- 3. El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y*
- 4. La accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias (MANTILLA & CANTE, S. , 2005)*

Un control contable representa una seguridad tanto de los estados financieros así como de los activos que existe en una entidad. Los mismos deben estar acorde de los PCGA, para que de esta manera en el momento de realizar una revisión de los mismos todo esto como lo muestran los registros realizados. Para una mejor comprensión dentro del control contable argumentaremos ciertos factores de fundamental importancia que debe aplicarse así tenemos:

- Asiento Contable

Según el sitio web CISS encontramos: Un asiento contable o un apunte contable es una anotación en el Libro Diario, de conformidad con los principios de la partida doble, para registrar un hecho económico que afecte a la empresa y susceptible de representación contable.

Se entiende por hecho económico cualquier operación que afecte a la empresa desde el punto de vista económico o financiero, en definitiva que modifique su situación patrimonial. Si el hecho económico no afecta al patrimonio cualitativa o cuantitativamente, no será recogido por la contabilidad y no se realiza asiento contable

⁵ ACCOUNTABILITY: Responsabilidad

Los hechos económicos deben tener constancia escrita para que la información quede registrada u estar acompañados de un documento que los acredite y justifique, adecuado a su naturaleza (factura, escritura, recibo, letra de cambio, etc.) Un hecho económico se convierte en hecho cuando se formula el correspondiente asiento.

La partida doble es un sistema de registro contable por medio del cual en el activo se representan los bienes y derechos controlados por la empresa y el patrimonio neto y pasivo las fuentes de financiación propia y ajena, respectivamente, que se han aplicado en la adquisición de activo.

Los asientos contables se refieren a una anotación de los hechos económicos que ocurren en una empresa, estas afectan al patrimonio; lo que se puede utilizar como un respaldo a estas anotaciones que se realizan son documentos. La partida doble es un sistema de registro contable.

- Transacción

Según OLARTE Carlos expresa que una transacción es: *Un conjunto de operaciones que forman una única unidad lógica de trabajo. Aunque se realicen varias operaciones (actualizaciones, consultas, eliminaciones, etc.) desde el punto de vista del usuario la operación es única. Ejemplos: Transferencia de fondos, Registrar un pago, matricularse, etc.*

La transacción consiste en todas las operaciones que se ejecutan entre las instrucciones Inicio de Transacción y Fin de Transacción.

Las transacciones deben de cumplir con las siguientes propiedades para garantizar la integridad de los datos:

Atomicidad: Todas las operaciones se realizan o ninguna

Consistencia: Los invariantes de la BD⁶ se conservan antes y después de la ejecución de la transacción

Aislamiento: No importa que se ejecuten transacciones concurrentemente, desde el punto de vista del usuario lucen secuenciales (unas no afectan la ejecución de las otras)

Durabilidad: Los cambios comprometidos perduran en el tiempo.
(OLARTE)

Las transacciones representan una unidad de trabajo único, aunque se realicen muchas operaciones, deben cumplir con ciertas propiedades tales como: Atomicidad, consistencia, aislamiento, durabilidad, para que garantice la integridad de los datos.

⁶ BD: Base de datos

Control Interno

ROOT, Steven (pg. 68) dice: *“El control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.* (ROOT, 1998)

Se puede deducir que el control interno es un plan que se implementa en la empresa para salvaguardar los activos, en el cual se utilizan métodos y medidas correctas para que la veracidad de los datos contables sea confiable.

- Sistema de Control

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- Ambiente de Control

a) *“el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:*

- *La función del consejo de directores y sus comités.*
- *Filosofía y estilo operativo de la administración.*
- *Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.*

- *Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.*
- **Procedimientos de Control**
 - b) *“Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.*
 - *Los procedimientos específicos de control incluyen:*
 - *Reportar, revisar y aprobar conciliaciones*
 - *Verificar la exactitud aritmética de los registros*
 - *Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:*
 - *cambios a programas de computadora*
 - *acceso a archivos de datos*
 - *Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.*
 - *Aprobar y controlar documentos.*
 - *Comparar datos internos con fuentes externas de información.*
 - *Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.*
 - *Limitar el acceso físico directo a los activos y registros*
 - *Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas⁷.*

A través de un sistema de control interno se implementan políticas y procedimientos en una entidad con el objetivo de cumplir los objetivos de la administración, al igual que de cierta forma asegura un correcto manejo de la entidad, salvaguardando los activos, prevenir o en su vez detectar inmediatamente posibles fraudes, así como un correcto registro de los asientos contables y por ende una presentación oportuna de la información financiera confiable.

El ambiente de control interno comprende la actitud del personal de la empresa con respecto al sistema de control interno, y la importancia del sistema en la entidad. Si el ambiente de control es fuerte trae consigo beneficios en cuanto a los procedimientos específicos de control, pero esto no asegura la efectividad del sistema de control interno.

Los procedimientos que se establecen en la entidad tienen fin, el logro de los objetivos específicos de la entidad, para ellos se realiza un sin número de

⁷ Evaluación de Riesgo y Control Interno NIA 6, Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. Pgs:2-3

controles en cuanto a la revisión, verificación, controles, aprobar, comparar, todos los registros, conciliaciones, documentos, cálculos, registros, etc.

Norma Contable

Norma Internacional de Contabilidad nº 41 (NIC 41) Agricultura

Esta Norma Internacional de Contabilidad fue aprobada, por el Consejo del IASC, en diciembre de 2000, y tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003.

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 la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. 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. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. 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 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 precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. 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. Tales transportes y otros costos son deducidos en la determinación del valor razonable (esto es, el valor de razonable es el precio de mercado menos 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 de ventas 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, que sean propiedades de inversión, sean medidos a su valor razonable, o al costo menos pérdidas por deterioro del valor acumuladas. 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 de venta.

La NIC 41 requiere que una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico, valorado a su valor razonable menos los costos de venta, sea reconocida en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si la subvención del gobierno es condicional, lo que incluye las situaciones en las que el gobierno exige que la entidad no realice determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por el gobierno. 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.⁸

⁸ IFRS, NIC 41 Agricultura, 2012

- NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas como NIC son la respuesta a una economía globalizada, como una necesidad para unificar la información contable con el objeto de hacerla más comprensible para todos. Su implementación adecuada genera cambios en dos ámbitos: el proceso de contabilización y la presentación en los estados financieros.

Particularmente en la economía cubana (a partir de los cambios en la política económica sustentada en los Lineamientos de la Política Económica y Social) se ha presentado en las empresas un cambio de escenario, el cual es determinante para asumir los cambios en la gestión contable que se presentan con las NIC y las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF). Básicamente la NIC 41, Normas para la Agricultura, pretende dar respuesta a tres cuestiones fundamentales con relación a los activos biológicos y los productos agrícolas:

- 1. ¿Cuándo deben ser reconocidos o incorporados en los estados financieros?*
- 2. ¿Qué valor se les debe asignar en el momento de su reconocimiento?*
- 3. ¿Cómo deben ser tratadas las diferencias de valor que se pueden presentar cuando se realiza la valoración de los mismos en dos fechas sucesivas?*

Las causas de los fracasos empresariales se pueden agrupar en dos tipos de factores: internos y externos. En los factores internos se pueden presentar deficiencias organizativas, como son: falta de diagnóstico estratégico y deficiente preparación del personal. En las deficiencias operacionales se encuentran: contracción de las ventas, deterioro de los costos y gastos y márgenes de utilidad reducidos. En la administración de los recursos y deudas se presentan limitaciones tales como exceso de activos circulantes y fijos, exceso de deudas y estructura financiera inadecuada. En los factores externos, se pueden presentar causas negativas, como son: crisis de la economía, falta de competitividad empresarial, atrasos en las innovaciones tecnológicas en insolvencia de los clientes, altas tasas de interés y otros.

- Agricultura

Norma Internacional de Contabilidad nº 41 (NIC 41)

La parte normativa de este Pronunciamiento, que aparece en letra cursiva negrita, debe ser entendida en el contexto de las explicaciones y directrices relativas a su aplicación, así como en consonancia con el Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad. No se pretende que las Normas Internacionales de Contabilidad sean de aplicación en el caso de partidas no significativas (véase el párrafo 12 del Prólogo).

Objetivo

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.

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 oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.

2. Esta Norma no es de aplicación a:

- (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y
- (b) los activos inmateriales 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 empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

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

Tabla 1: Ejemplos de activos biológicos

Activos biológicos	Productos agrícolas	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
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

6. Definiciones

Agricultura – Definiciones relacionadas

5. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, 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 empresa.

- Activo Biológico

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 abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). 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) Valoración 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 valoración 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 bien
(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 la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

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

- a) los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;*
- (b) se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio, y*
- (c) los precios están disponibles para el público.*

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo en el balance.

Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre.

Subvenciones oficiales son las definidas en la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.

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 coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado.

Reconocimiento y valoración

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

- (a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;*
- (b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y*
- (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados 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 destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

12. Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

13. Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el

punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

14. Los costes 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 recaen sobre las transferencias. En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes 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 empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

16. A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico ni de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito. 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, activos contingentes y pasivos contingentes. La citada NIC 37 será 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 empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la empresa tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

18. Si no existiera un mercado activo, la empresa 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 la del balance;

(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 los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas; o de la producción en términos de envases estándar para exportación u otra

unidad de capacidad; o el valor del ganado expresado en 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 empresa 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, determinados por el mercado, para un activo biológico en su condición actual. En tales casos, la empresa utilizará, para determinar el valor razonable, el valor actual de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a un tipo antes de impuestos definido por el mercado.

21. El objetivo del cálculo del valor actual de los flujos netos de efectivo esperados es determinar el valor razonable del activo biológico en su ubicación y condición actuales. La empresa considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como el tipo de descuento adecuado que vaya a utilizar.

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

22. La empresa no incluirá flujos de efectivo destinados a la financiación de los activos, ni flujos por impuestos o para restablecer los activos biológicos tras la cosecha o recolección (por ejemplo, los costes 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 debidamente informados que quieran realizarla, consideran la posibilidad de variación de los flujos de efectivo. De ello se desprende que el valor razonable refleja la posibilidad de que se produzcan tales variaciones. De acuerdo con esto, la empresa incorpora las expectativas de posibles variaciones en los flujos de efectivo sobre los propios flujos de efectivo esperados, sobre los tipos de descuento o sobre alguna combinación de ambos. Al determinar el tipo de descuento, la empresa aplicará 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 tengan en cuenta por duplicado o se ignoren.

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

(a) haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron en los primeros costes (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes de la fecha del balance); 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 empresa 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 según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.

27. Puede aparecer una pérdida, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de la necesidad de deducir los costes estimados en el punto de venta, al determinar el importe del valor razonable menos estos costes 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 el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio en el que éstas aparezcan.

29. Puede aparecer una ganancia o una pérdida, tras el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

Imposibilidad de determinar de forma fiable el valor razonable

30. Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una

vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable.

31. La presunción del párrafo 30 sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La empresa que hubiera valorado previamente el activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la enajenación.

32. En todos los casos, la empresa valorará el producto agrícola, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes 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 determinarse siempre de forma fiable.

33. Al determinar el coste, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la empresa aplicará la NIC 2 Existencias, la NIC 16 Inmovilizado material, y la NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

Subvenciones oficiales

34. Las subvenciones oficiales incondicionales, relacionadas con un activo biológico que se valora según su valor razonable menos los costes 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 oficial, relacionada con un activo biológico que se valora según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta está condicionada, lo que incluye las situaciones en las que la subvención exige que la empresa no emprenda determinadas actividades agrícolas, la empresa debe reconocer la subvención oficial cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.

36. Los términos y las condiciones de las subvenciones oficiales pueden ser muy variadas. Por ejemplo, una determinada subvención oficial puede exigir a la empresa 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 ejercicio inferior a cinco años. En este caso, la subvención oficial no se reconocerá como ingreso hasta que hayan pasado los cinco años. No obstante, si la subvención oficial permitiera retener parte de la subvención a medida que transcurriese el tiempo, la empresa reconocería como ingreso la subvención oficial en proporción al tiempo transcurrido.

37. Si la subvención oficial se relaciona con un activo biológico, que se valora según su coste 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 oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.

38. Esta Norma exige un tratamiento diferente del previsto en la NIC 20 si la subvención oficial se relaciona con un activo biológico valorado según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, o bien si la subvención exige que la empresa no realice una actividad agrícola específica. La NIC 20 es de aplicación sólo a las subvenciones oficiales relacionadas con los activos biológicos que se valoren según su coste menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

General

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

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

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

43. Se aconseja a las empresas 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 empresa 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 empresa puede, además, dividir esos importes 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. La empresa revelará las bases que haya empleado para hacer tales 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 regeneran a sí mismos.

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 sostener 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 empresa debe describir:

(a) La naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológicos; y (b) las valoraciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de:

(i) Cada grupo de activos biológicos al final del ejercicio; y

(ii) La producción agrícola del ejercicio.

47. La empresa 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 empresa debe revelar el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el ejercicio, determinando el mismo en el punto de recolección.

49. La empresa debe revelar:

(a) la existencia y el importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignoralados como garantía de deudas;

(b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; 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 ejercicio corriente. No se exige dar información comparativa. La conciliación debe incluir:

(a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costes 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 enajenable de elementos 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) 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 costes 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 ejercicio 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 empresa que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del ejercicio 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 uno de los cuales es observable y valorable. 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 la cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en 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 determinado con fiabilidad

54. Si la empresa valora, al final del ejercicio, los activos biológicos a su coste menos la amortización 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 determinarse 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 los tipos de amortización utilizados; 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 ejercicio.

55. Si la empresa, durante el ejercicio corriente, valora los activos biológicos según su coste menos la amortización 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 enajenación 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 ejercicio corriente, la empresa ha podido determinar con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había valorado según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, 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 determinable con fiabilidad; y*
- (c) el efecto del cambio.*

Subvenciones oficiales

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

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

Fecha de vigencia y transición

58. Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros anuales que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2003. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una empresa aplica esta Norma en ejercicios 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.⁹

⁹ Norma Internacional de Contabilidad (NIC41) Págs.: 1-13

2.4.2. Marco Conceptual Variable Dependiente

Contabilidad General

(BRAVO V, 2001, pág. 1) Expresa: *La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.*

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar, analizar e interpretar todas las transacciones que se realizan, con el fin de conocer la situación económica en la que esta se encuentra al término de un período contable.

La contabilidad nació de la primera práctica y necesidad de registro. Arrancó de la propia naturaleza humana, el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, le llevan a producir y a computar; el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar sus propiedades; debido a los límites de la memoria, obligan al hombre a registrar sus operaciones dentro de la empresa, poco a poco se forjan las características primarias de la contabilidad.

El desarrollo de la contabilidad se produce de forma paralela a la evolución de las actividades económica desarrolladas por el hombre. La creciente complejidad y volumen de las actividades económicas obligan a su registro y a un progresivo desarrollo de las tareas contables, las cuales lógicamente se hacen cada vez más complejas y precisas.

El crecimiento de las sociedades, la intensificación de sus actividades, el progresivo intercambio, hizo marchar estas originarias tareas contables por causas cada vez más complejos y precisos.

Por lo tanto no es posible comprender el origen y desarrollo de la contabilidad sin vincularlo a la actividad económica.

- La Actividad Económica

El ser humano tiene necesidades y deseos de poseer o disfrutar de medios, gracias a los cuales puede procurarse sensaciones agradables o evitar sensaciones desagradables.

Los medios para satisfacer estas necesidades y deseos pueden ser libres y al alcance de todos, por ejemplo el aire, o escasos como por ejemplo los alimentos. La actividad económica puede definirse como la actividad humana encaminada a la lucha contra la escasez, es decir, la consecución de los medios (bienes y servicios) escasos con los que el hombre puede satisfacer sus necesidades y deseos, y consiste en la producción e interpretación e intercambio de esos bienes y servicios escasos. La actividad económica requiere por lo tanto la intervención de bienes naturales, capital, técnica y trabajo humano.

La actividad económica es de carácter específicamente humana, al poseer la dificultad de elegir entre varias alternativas, de escoger los usos que van a dar los bienes con que cuenta. El hombre selecciona y combina los medios escasos de que dispone, realizando de esta forma una actividad económica.

En conclusión, podemos definirla como aquella actividad desarrollada por el hombre, que partiendo de unos recursos escasos susceptibles de usos alternativos, busca la satisfacción de las necesidades humanas.¹⁰

- Tratamiento Contable de los Activos Biológicos

Agricultura

Desde el punto de vista etimológico, la palabra agricultura se entiende como el cultivo del campo.

El concepto actual del término es, no obstante, mucho más amplio; puede definirse como la ciencia y el arte de obtener del suelo, mediante su adecuada explotación, los productos vegetales y animales, útiles para el ser humano, 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.

- Contabilidad Agrícola

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

¹⁰ AGUIRRE O, Juan . Contabilidad General Nuevas Normas Internacionales de Contabilidad: Pg. 7

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 y/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 finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

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.

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

Actividad Agrícola: En la actividad agrícola, básicamente en empresas pequeñas y medianas, se realizan los cultivos anuales en forma continúa sin seguir esquemas preestablecidos de rotaciones.

Podemos decir que la actividad agrícola es la administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo.

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 si 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.

Con respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad encontramos en la Nro. 2, y 41 con respecto a los inventarios, a lo que se refiere la existencia de ganado, productos agrícolas y forestales y depósitos de mineral, en medida que se valúen a su valor neto de realización, de conformidad con prácticas bien establecidas en determinadas actividades económicas.

Factores De La Producción Agrícola

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

- Tierra
- Trabajo
- Capital
- Empresario.

- **ESTADOS FINANCIEROS**

*“En una empresa agrícola el Balance General se identifica con una serie de partidas que hacen la distinción de este estado financiero con respecto a otro tipo de empresas, como son: las partidas de inventario y activo fijo”.*¹¹

La Contabilidad Agrícola es netamente especializada, se realiza de la misma forma que la contabilidad de costos industriales, es decir es en la que se registran ordenadamente la información de cada una de las transacciones efectuadas dentro de una empresa agropecuaria, cuyo objetivo es cuantificar para la toma de decisiones.

El uso de esta contabilidad en las empresas agrícolas les va a permitir tener una mejor visión de los que deben hacer en un futuro dentro de la empresa. También tiene otros fines tales como obtener una correcta información lo cual conlleva a un adecuado tributo, mejorar la infraestructura del terreno, saber la rentabilidad del negocio.

Contabilidad Financiera

RAMÍREZ P, David menciona de la contabilidad financiera lo siguiente: *“Es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con las empresas, como accionistas e inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones”*

Este sistema nos ayuda a brindar información a las personas que tiene que ver con la indirectamente, con la finalidad de facilitar las decisiones.

Según GONZÁLEZ C., Maribel (Enero:2012) menciona que la Contabilidad Financiera: *“Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, el objetivo es presentar la información financiera en*

¹¹ ALIZAGA. Roger. Apuntes de Contabilidad Agropecuaria

beneficio de la gerencia de la empresa, dueños o socios y agentes externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa.

Comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias y usos externos”.

La contabilidad financiera es una técnica la cual es utilizada para registrar, clasificar y resumir cada una de las transacciones que se realizan dentro de una empresa al igual que los eventos económicos que de alguna manera afecten a la misma.

Esta contabilidad tiene por objeto el de proporcionar a las personas que lo requieran, la información de cómo se encuentra la situación de la empresa para una posible toma de decisiones dependiendo de la situación.

- Informes Contables

En general, la audiencia de los informes de la contabilidad financiera se forma de usuarios externos, en particular accionistas y acreedores. Desde luego, aun este último grupo incluye a muchos diferentes tipos de inversionistas con distintos objetivos de inversión y grados de interés y experiencia. Consecuentemente, la contabilidad y los informes financieros debe basarse en ciertos supuestos de las características y propósitos generales de dichos inversionistas. Estos supuestos ejercen una influencia directa sobre qué información se registra y cómo.

Características de la audiencia

La principal característica en los informes financieros convencionales es la idea mencionada anteriormente: la audiencia inversionista no puede dictar la presentación y el contenido de los informes financieros. Mientras que los administradores saben o pueden obtener la información directamente detallada necesaria para las decisiones operativas internas, los accionistas deben basarse en los informes que haya preparado la administración para ellos. Generalmente no participan en las operaciones reales de la empresa y por lo tanto carecen de autoridad para exigir información financiera específica o para verificar directamente su confiabilidad.

Objetivos de la información financiera

El propósito principal de la información financiera consiste en proporcionar información que sea útil y comprensible para sus audiencias externas. La declaración normativa más reciente acerca de los objetivos de la

información financiera de propósito general lista los siguientes tres objetivos específicos.

- 1. Proporcionar información que sea útil para los actuales y prospectivos inversionistas y acreedores, y para otros usuarios que han de tomar decisiones racionales de inversión y crédito*
- 2. Preparar información que ayude a los usuarios determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo asociados con la a realización de inventarios dentro de la empresa*
- 3. Informar acerca de los recursos económicos de una empresa, los derechos sobre éstos, y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos y los derechos sobre ellos.¹²*

En la audiencia de los informes que se presentan en la contabilidad financiera participan usuarios externos, estos informes debes estar basada en supuestos de las característica y propósitos generales de los usuarios externos.

Entre los objetivos de la información financiera tenemos: proporcionar información que sea útil, para la toma de decisiones, preparar información para los usuarios y brinde ayuda en cuanto a determinar montos, oportunidades de proyectos al igual que posibles riesgos e informar sobre los recursos económicos, derechos, efectos y cambios sobre estos.

- Norma de Contabilidad Financiera

*NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC I)
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*

OBJETIVO

El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de Estados Financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los Estados Financieros de períodos anteriores

ALCANCE

Esta norma es aplicable a todos los Estados Financieros preparados de acuerdo a las NEC.

¹² SPILLER, Earl & GOSMAN, Martin. Contabilidad Financiera (1990:pgs7-8)

Los Estados financieros de propósito general tienen por objeto proporcionar información a los usuarios que no están en posición de requerir informes

Esta norma es aplicable a todo tipo de empresas incluidas bancos compañías de seguro.

Utiliza terminología para empresas lucrativas. Las empresas comerciales del sector público aplican los requerimientos de esta norma.

- Estados Financieros

PROPÓSITO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son de presentación financiera del período para proveer información, para un amplio rango de usuarios en la toma de decisiones económicas. Este fin se lleva a cabo con la información relacionada a la empresa de:

a) Activos

b) Pasivos

c) Patrimonio

d) Ingresos y gastos incluyendo ganancias y pérdidas.

e) Flujos de efectivo

RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La presentación y preparación de los estados son responsabilidad de la Junta de Directores y Cuerpo de Directores.¹³

La NEC I se refiere a la presentación de los estados financieros, cuyo objetivo es el de asegurar la comparabilidad con estados financieros de períodos anteriores, de esta manera proporcionan información a las personas que lo requieran informes acerca de la empresa, la situación financiera en la que esta se encuentra, y es aplicable a todo tipo de empresa.

En cuanto a los estados financieros, son utilizados para brindar información a los usuarios, y ayuda en para la toma de decisiones económicas, la responsabilidad de la presentación recae sobre la junta de directores y cuerpo de directores.

¹³ Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC I), documento de internet.

Usuarios de la Información Contable

El objetivo general de la contabilidad de proporcionar información útil para la toma de decisiones se materializa en satisfacer las necesidades de determinados usuarios, que son los que en última instancia determinan dichos objetivos a conseguir y requisitos concretos que cabe exigir a la información a su disposición.

El concepto de usuario de la contabilidad abarca tanto a los usuarios actuales, que son los que en un preciso momento precisan y utilizan la información que se les proporciona, como a los usuarios potenciales, es decir a todos aquellos que en un futuro podrían necesitarla aunque en esos momentos no sea de su interés.

Estos usuarios de la contabilidad pueden clasificarse en externos e internos.

- *Usuarios Externos*

Los usuarios externos son aquellos (personas, empresas u otros) a los que la información contable les viene dada, no participa no directa ni indirectamente en la elaboración de la misma y toma de decisiones de carácter externo a la empresa tanto de inversión como de financiación.

Normalmente no dispone de más información que la que está obligada a proporcionar por ley, o voluntariamente quiera darles.

- *Usuarios Internos.*

Los usuarios internos son todas aquellas personas que, situados en distintos niveles jerárquicos de la empresa, participan en mayor o menor medida en la elaboración de la información contable y la utilizan en decisiones de carácter interno a la misma por la gestión de sus áreas de responsabilidad.¹⁴

La contabilidad tiene por objetivo el de brindar información que sea de utilidad en la toma de decisiones, y a su vez satisfacer las necesidades de los usuarios, que en este caso son los externos.

Estos usuarios externos ni participan de ninguna menas en la elaboración de la información contable, y no disponen de más información, solo con la que es proporcionada por parte de la empresa.

Mientras que los usuarios internos son los que están situados en la empresa, y participan en la elaboración de la información contable.

¹⁴ ALCARRIA J., José. Contabilidad Financiera I (2008/Pgs. 14-15)

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera, del resultado 5 de sus operaciones y los cambios en el capital contable, así como en los recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas.

Los estados financieros no tienen que ser vistos como un fin en sí mismos, dado que no pretenden convencer al usuario general de un punto de vista o de la validez de una situación; más bien son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de una entidad.¹⁵

La manera en la que se manifiesta la información financiera es mediante los estados financieros, cuyo propósito es el de proporcionar información de la situación financiera, así como el resultado de las operaciones, cambios en el capital. Son de mucha utilidad en el momento de la toma de decisiones.

Los estados financieros. La situación de una empresa y los resultados obtenidos en cada ejercicio como consecuencia de las transacciones mercantiles efectuadas en cada ejercicio social, se presentan por medio de los llamados estados financieros, los que se formulan con datos que figuran en la contabilidad, para suministrarle esta información a los interesados en el negocio.

Los estados financieros son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición condensada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos. Son verdaderamente cuadros sinópticos en que la parte numérica se destaca en forma preponderada. Son resúmenes de la contabilidad y por lo tanto son estados informativos de una empresa.

¹⁵ AGUIRRE, Juan & otros Contabilidad Financiera. Pg. 12

Se deberían llamar “estados contables” pero no todos los hechos que muestran están valorados en signos monetarios, se ha preferido llamarlos “estados financieros”.

No hay que olvidar que finanzas es el arte de allegarse dinero necesario para un propósito determinado y administrativo convenientemente para el mejor logro del propósito.

Los estados financieros, por consiguiente, son los documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación que guarda el negocio.¹⁶

Los resultados obtenidos de cada ejercicio producto de las transacciones que se efectúan en una empresa se ven reflejadas en los estados financieros, mismos que brindan información a los usuarios que la requieran.

Estos estados financieros son prácticamente un resumen final de los hechos económicos, por lo tanto en dichos documentos se muestra la situación de la empresa, los resultados que se han obtenido y como han empleado los recursos en la empresa.

- Análisis Financiero

Los autores (GUAJARDO G. & ANDRADE N., 2012) consideran que: *“El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos, por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base sólida y analítica para la toma de decisiones.*

Indicador financiero es la relación de una cifra con otra dentro o entre los estados financieros de una empresa, que permite ponderar y evaluar los resultados de las operaciones de la compañía.

- *Indicadores que miden la Liquidez*

- a) *Liquidez Corriente*

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

¹⁶ GUTIÉRREZ, Alfredo. ESTADOS FINANCIEROS Y SUS ANÁLISIS (pg56)

Este indicador trata de reflejar a relación entre los recursos financieros de que dispone una empresa en el corto plazo para enfrentar a las obligaciones de pago contraídas en el mismo período lo cual permite determinar si cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus compromisos. En cuanto mayor sea el resultado de la razón corriente, existe mayor posibilidad de que los pasivos sean pagados, ya que se cuenta con activos suficientes que pueden convertirse en efectivo así se requiera.

b) *Índice de Prueba Ácida*

ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS
PASIVO CORRIENTE

Se conoce también con el nombre de prueba ácida o liquidez seca. Es un indicador más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios.

c) *Capital de Trabajo*

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

Representa la cantidad de recursos con los que cuenta la empresa después de pagar sus deudas en el corto plazo. Si el resultado es negativo se puede interpretar como una insuficiencia de recursos para cubrir las necesidades operativas, o podrían ser normal en empresas cuyo sector maneje alto nivel de apalancamiento.”¹⁷

- Tipos de análisis

Por su parte (TANAKA, 2005) en su libro expone: El análisis de estados financieros consiste en la aplicación de técnicas de los datos contenidos en la información financiera, con el fin de obtener medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones...

- *Análisis Vertical*

Llamado así porque compara dos o más partidas de un mismo período. El resultado obtenido se compara ya sea con su equivalente en otro período pasado contra el equivalente de otra empresa o con el promedio de la industria.

¹⁷ CONTABILIDAD PARA NO CONTADORES, Guajardo G. & Andrade N. México 2012 Pág. 286.

Permite obtener una visión general de la estructura financiera de la empresa (Balance General) y de la productividad de sus operaciones (Estado de Ganancias y Pérdidas

- *Análisis de porcentajes*

Consiste en determinar qué porcentaje representa la partida con respecto a un total. Ese total podrá ser:

- a) En caso que se desee saber qué porcentaje representa una partida del Activo, el 100% será el Total de Activo.*
- b) En caso que se desee saber qué porcentaje representa una partida del Pasivo y Patrimonio, el 100% será el Total Pasivo más Patrimonio, o lo que es lo mismo el Activo Total (por principio contable de partida doble).*
- c) En caso que se desee saber qué porcentaje representa una partida del estado de Resultados 100% serán las Ventas Netas Totales, Nótese que se refiere a las Ventas Netas, es decir las Ventas deducidas los descuentos, bonificaciones.*

El análisis financiero es de mucha utilidad al momento de conocer la situación real de una empresa, y podemos aplicar muchos métodos de acuerdo a nuestras necesidades investigativas, tenemos al análisis vertical, horizontal y porcentual. Los mismos que arrojan datos para la toma de decisiones ya sea para el cambio u optimización de los métodos que se utilizan en una empresa.

- **Balance**

¿Qué es el Balance General?

Es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece a su propietario, a una fecha determinada.

Al elaborar el balance general el empresario obtiene la información valiosa sobre su negocio, como el estado de sus deudas, lo que debe cobrar o la disponibilidad de dinero en el momento o en un futuro próximo

1.1 Qué partes conforman el balance general:

- *Activos*
- *Pasivos*
- *Patrimonio*

- **ACTIVOS**

Es todo lo que tiene la empresa y posee valor como:

El dinero en caja y en bancos.

Las cuentas por cobrar a los clientes

Las materias primas en existencia o almacén

Las máquinas y equipos

Los vehículos

Los muebles y enseres

Las construcciones y terrenos

Los activos de una empresa se pueden clasificar en orden de liquidez en las siguientes categorías: Activos corrientes, Activos fijos y otros Activos.

ACTIVOS CORRIENTES

Son aquellos activos que son más fáciles para convertirse en dinero en efectivo durante el período normal de operaciones del negocio.

Estos activos son:

a. Caja

Es el dinero que se tiene disponible en el cajón del escritorio, en el bolsillo y los cheques al día no consignados.

b. Bancos

Es el dinero que se tiene en la cuenta corriente del banco

c. Cuentas por Cobrar

Es el saldo de recaudar de las ventas a crédito y que todavía deben los clientes, letras de cambio los préstamos a los operarios y amigos. También se incluyen los cheques o letras de cambio por cobrar ya sea porque no ha llegado la fecha de su vencimiento o porque las personas que le deben a usted no han cumplido con los plazos acordados.

d. Inventarios

Es el detalle completo de las cantidades y valores correspondientes de materias primas, productos en proceso y productos terminados de una empresa.

En empresas comerciales y de distribución tales como tiendas, graneros, ferreterías, droguerías, etc., no existen inventarios de materias primas ni de productos de proceso. Sólo se maneja el inventario de mercancías disponibles para la venta, valoradas al costo.

Existen varios tipos de Inventarios:

a. Inventarios de Materias Primas

Es el valor de las materias primas disponibles a la fecha de la elaboración del balance, valoradas al costo.

b. Inventario de Producción en Proceso

Es el valor de los productos que están en proceso de elaboración. Para determinar el costo aproximado de estos inventarios, es necesario agregarle al costo de las materias primas, los pagos directos involucrados hasta el momento de realización del balance.

Es el valor de la mercadería que se tiene disponible para la venta, valorada al costo de producción

Activos Fijos

Es el valor de aquellos bienes muebles e inmuebles que la empresa posee y que le sirven para desarrollar sus actividades.

-- Maquinaria y Equipo

-- Vehículos

-- Muebles y Enseres

-- Construcciones

-- Terrenos

Los activos fijos sufren desgaste con el uso. Este desgaste recibe el nombre de "depreciación"

OTROS ACTIVOS

Son aquellos que no se pueden clasificar en las categorías de activos corrientes y activos fijos, tales como los gastos pagados por anticipado, las patentes, etc.

- **PASIVOS**

Es todo lo que la empresa debe. Los pasivos de una empresa se pueden clasificar en orden de exigibilidad en las siguientes categorías.

Pasivos corrientes, pasivos a largo plazo y otros pasivos.

1. 1. Pasivos corrientes

Son aquellos pasivos que la empresa debe pagar en un período menor a un año

a. a. Sobregiros:

Es el valor de los sobregiros vigentes en la fecha de realización del balance.

b. b. Obligaciones Bancarias

c. c. Cuentas por pagar a proveedores

Es el valor de las deudas contraídas por compras hechas a crédito a proveedores.

e. e. Cuentas por pagar

Es el valor de otras cuentas por pagar distintas a las de Proveedores, tales como los préstamos de personas particulares. En el caso de los préstamos personales o créditos de entidades financieras, debe tomarse en cuenta el capital y los intereses que se deben.

f. f. Prestaciones y cesantías consolidadas

g. g. Impuestos por pagar

2. 2. Pasivo a largo plazo

Son aquellos activos que la microempresa debe pagar en un período mayor a un año, tales como obligaciones bancarias, etc.

3. 3. Otros pasivos

Son aquellos pasivos que no se pueden clasificar en las categorías de pasivos corrientes y pasivos a largo plazo, tales como el arrendamiento recibido por anticipado.

- **PATRIMONIO**

Es el valor de lo que le pertenece al empresario en la fecha de realización del balance. Este se clasifica en:

. . Capital

Es el aporte inicial hecho por el empresario para poner en funcionamiento su empresa.

. . Utilidades Retenidas

Son las utilidades que el empresario ha invertido en su empresa.

. . Utilidades del Período Anterior

Es el valor de las utilidades obtenidas por la empresa en el período inmediatamente anterior

Reserva legal.

Corresponde al valor de las utilidades que por ley deben reservarse.

El patrimonio se obtiene mediante la siguiente operación:

El Activo es igual a PASIVOS más PATRIMONIO.¹⁸

El balance general es un resumen de todo lo que la empresa posee, de las obligaciones que tiene pendientes al igual de lo que le deben, refleja lo que en realidad le pertenece al propietario a una determinada fecha, y cuál es la disponibilidad de dinero.

Las partes que forman parte del balance general son: Activo, Pasivo y Patrimonio, el activo es todo lo que tiene la empresa y refleja un valor, y se clasifican en orden de liquidez como: Activos corrientes, fijos y otros activos, los pasivos por su parte son las obligaciones que tiene la empresa, y se clasifican en orden de exigibilidad como: Pasivos corrientes, a largo plazo y otros pasivos, y el Patrimonio es lo que le pertenece al propietario en la fecha de realización del balance, se clasifica en: Capital, Utilidades Retenidas y Reserva Legal.

2.5 Hipótesis

La NIC41 si incide en el tratamiento contable de la propiedad agrícola Arcos Acosta

2.6 Señalamiento de variables

- VI. Deficiencias en el control contable
- VD. Inadecuada Información de los estados financieros

¹⁸ SITIO WEB: <http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/QueeseIBalanceGeneral.pdf>

2.7 Categorías fundamentales

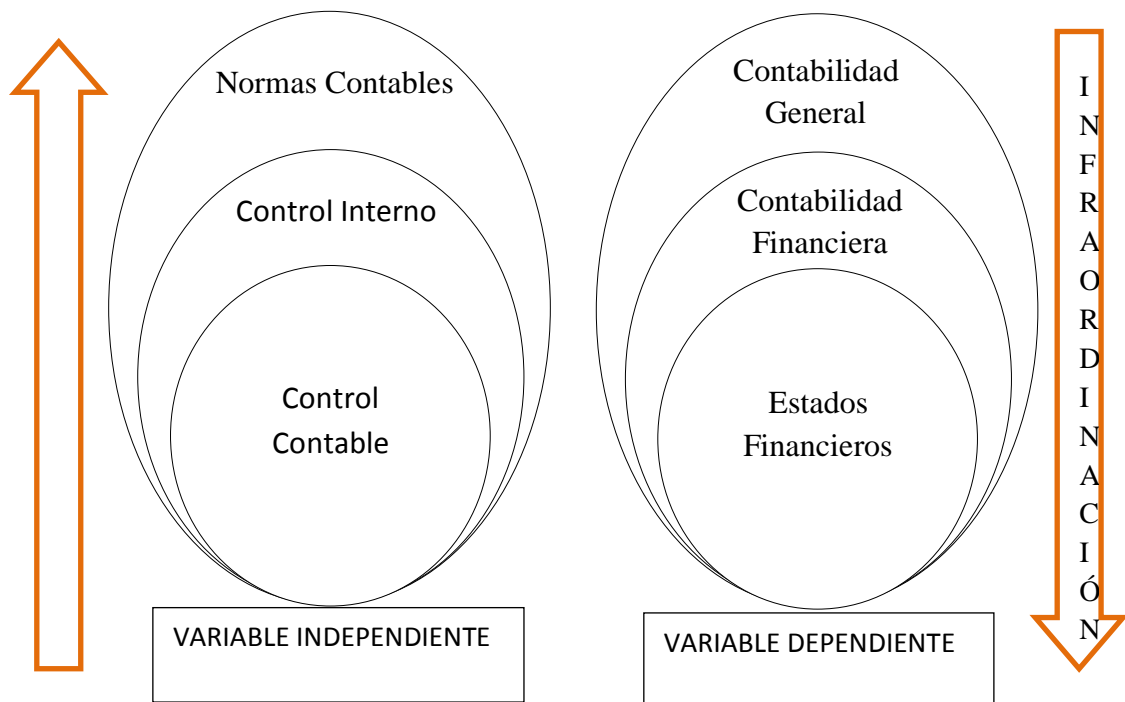
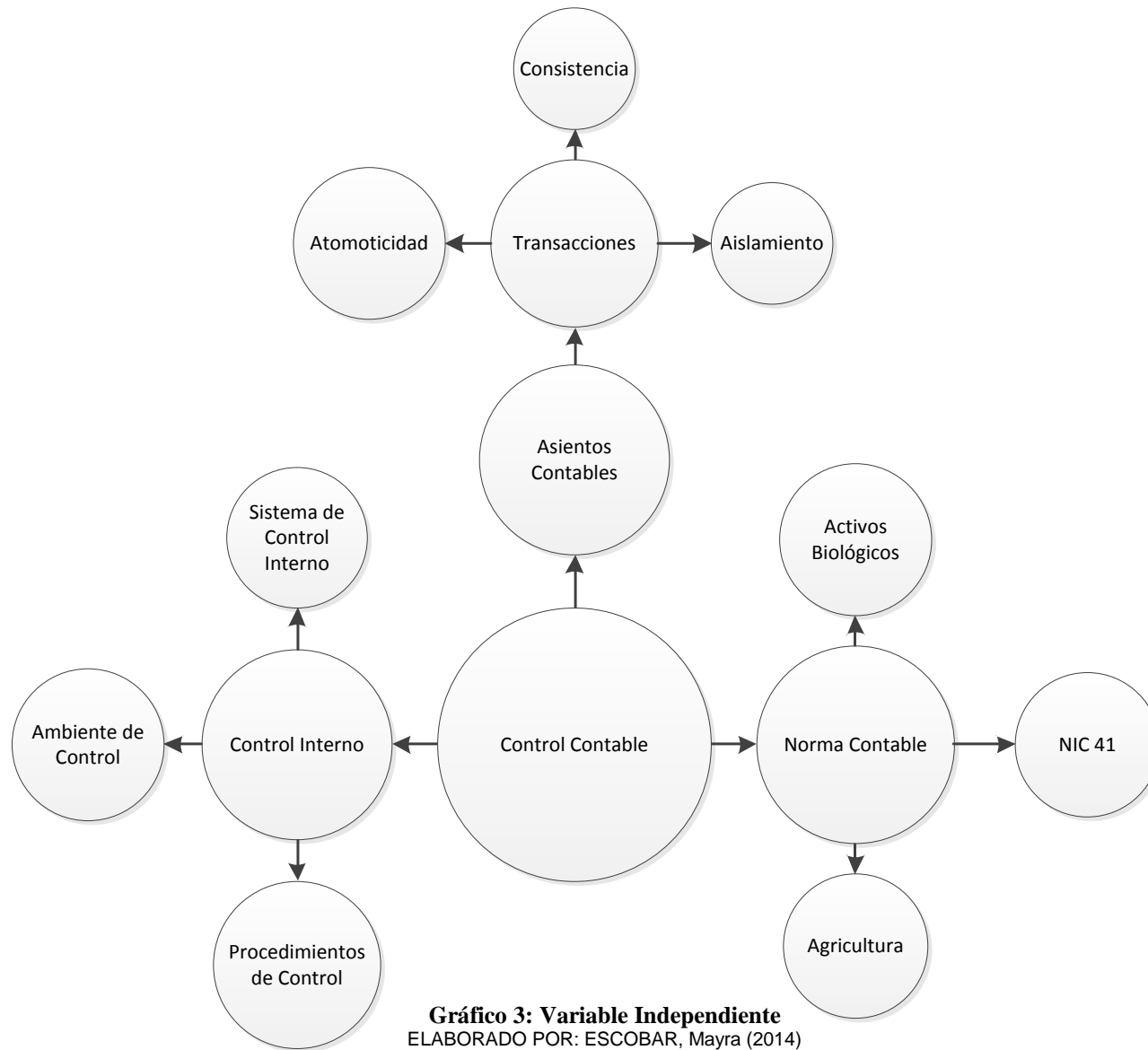


Gráfico 2: Categorías Fundamentales
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2014)



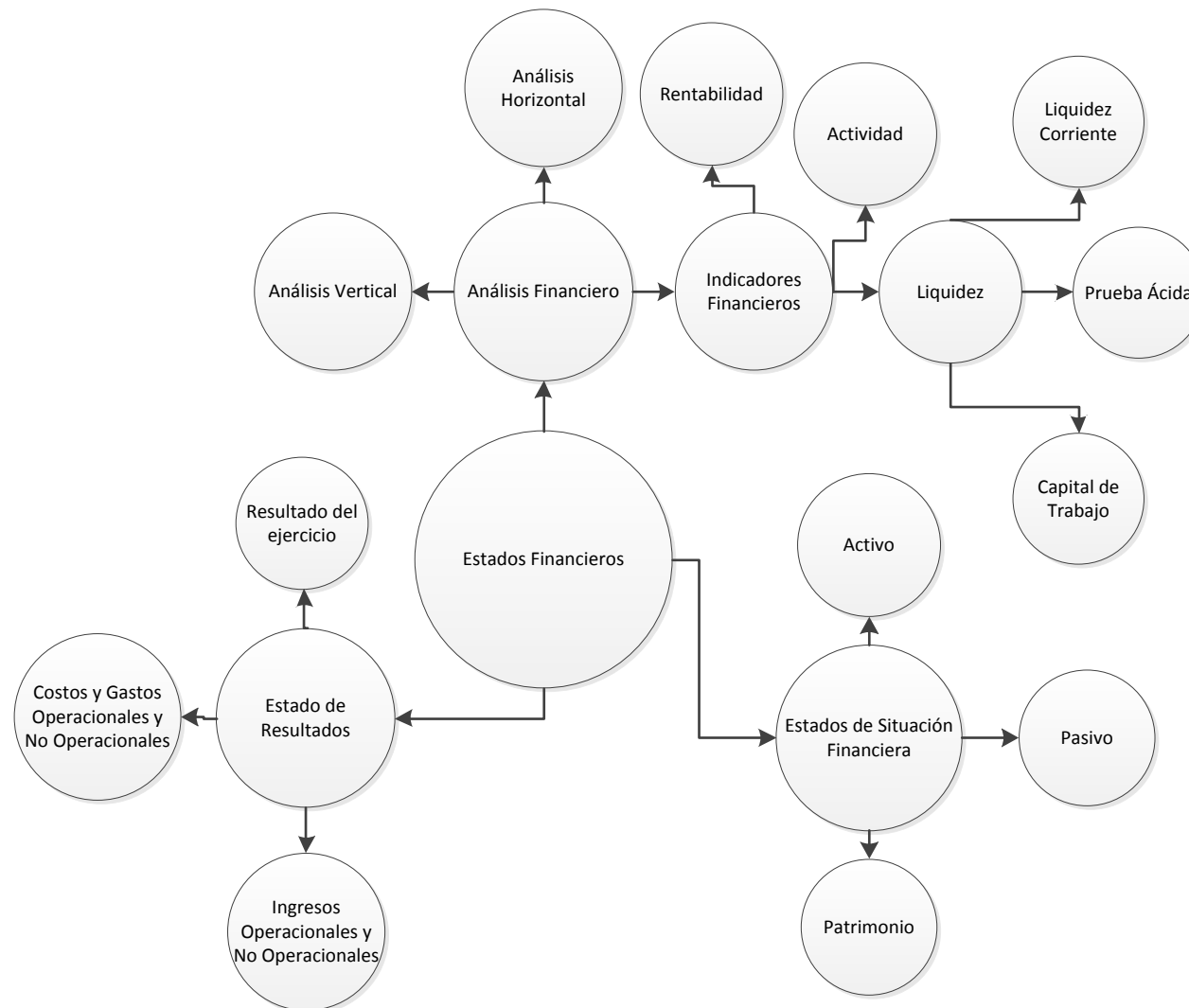


Gráfico 4: Variable Dependiente
 ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2014)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

LERNA, Daniel en su libro menciona: *“Investigación cualitativa se refiere a estudios sobre el quehacer cotidiano de las personas o de grupos pequeños. En este tipo de investigación interesa lo que la gente dice, piensa, siente o hace; sus patrones culturales; el proceso y significado de sus relaciones interpersonales y con el medio. Su función puede ser describir o generar teoría a partir de los datos obtenidos.”*¹⁹

En el presente trabajo de investigación, se utilizará el enfoque cualitativo y cuantitativo, para la determinación de la incidencia del control contable en los estados financieros, cuya información servirá para calificar al fenómeno por sus características y con ello generar las conclusiones.

La investigación cuantitativa desarrolla y emplea modelos matemáticos, teorías e hipótesis que competen los fenómenos naturales, posteriormente al trabajo de recolección de datos realizado, se estudiarán las propiedades y fenómenos cuantitativos por medio de sus relaciones matemáticas, correspondiente a la población estudiada y sus tendencias de respuesta.

¹⁹ Metodología de la Investigación. LERMA, Daniel. (Julio, 2001) Segunda Edición. Pág.37

3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

Según el autor (PALELLA S. & MARTINS F: 2010), define: *“La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta.”* (pag.88)²⁰

La investigación desarrollada es de campo, porque se acude al lugar de los hechos, para proceder a la recolección de datos que nos permitan conocer la situación real de la empresa, a fin de que los mismos no puedan ser manipulados, en caso de que esto suceda, alteraría la naturalidad del problema en estudio.

Por medio de la recolección de datos se puede establecer las relaciones entre la causa y el efecto.

3.2.2 Técnicas de la Investigación

3.2.2.1 La observación

En el libro de ZUAZO, Luis (pág. 21) manifiesta: *“Investigación por observación significa aquella investigación en la que se recogen directamente los datos, mediante técnicas adecuadas y sin manipulación de las variables. En la investigación por observación se usan diversas técnicas, para recolectar directamente los datos: la observación libre, la observación participada, la encuesta, el cuestionario, la entrevista, el psicodrama, el socio-grama, los tests psicológicos, etc.”*²¹

²⁰ PALELLA Santa & MARTINS Feliberto. (2010)- Pág. 88

²¹ INICIACIÓN A LA PRÁCTICA DE LA INVESTIGACIÓN. ZUAZO, Luis. (2010 – Pág. 21)

La información obtenida en el desarrollo de la investigación se apoya en esta técnica, perfeccionando de este modo una observación minuciosa de los sucesos, que permitan detectar el problema objeto de la investigación ya expuesta, después de haber tenido el debido contacto directo con la realidad de la empresa.

3.2.2.2 Fichas de observación

En su artículo Instrumentos para el registro de la observación directa (HERRERA) manifiesta: *“Las fichas de observación son instrumentos fundamentales para registrar aquellos datos que nos proporcionan las fuentes de primera mano o los sujetos que viven la problemática presentada. Son ideales para las ciencias sociales, para las entrevistas y los registros anecdóticos. En lugares también se debe hacer descripciones precisas a detalle.*

Descripción completa del lugar, persona o fenómenos que estamos observando, procurando ser objetivos en la observación.”²²

Las fichas de observación son realizadas en base a preguntas puntuales que nos ayuden a recolectar información relevante que contribuya al análisis de los hechos, y exponer las posibles soluciones al problema planteado.

Las preguntas serán aplicadas en el mismo espacio físico, utilizando algunos recursos propios y del terreno, por el lapso de dos semanas, con la colaboración de los propietarios y trabajadores para la correcta aplicación de la técnica.

3.2.2.3. La entrevista

Según (GRADOS & SÁNCHEZ): *“Entrevista es una comunicación generalmente entre entrevistado y entrevistador, debidamente planeada, con un objetivo determinado para tomar decisiones que la mayoría de las veces beneficiará para ambas partes.”²³*

²² Instrumentos para el registro de la observación directa. HERRERA, Marina TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN FES ACATLAN UNAM

²³ LA ENTREVISTA EN LAS ORGANIZACIONES. GRADOS, Jaime & SÁNCHEZ, Elda (Pag.55)

Por medio de esta técnica de la entrevista a los propietarios de la empresa, se recolecta la información necesaria en el desarrollo de la presente investigación, con un objetivo el cual nos permitirá recabar información necesaria misma que será beneficiosa tanto para los propietarios así como el presente trabajo de investigación.

3.2.2.4 Investigación bibliográfica – documental

De la Torre Navarro(1982) manifiesta: *“La adquisición u obtención del conocimiento, la fijación, organización y aplicación del mismo así como su transmisión, requiere de normas especiales, de una metodología que precise, y eduque en el pensamiento y la expresión, que los estimules y fortalezcan, de una disciplina que organice racionalmente el proceso que va desde el inicio del conocimiento hasta el de su expresión más refinada, organización del pensamiento de la experiencia humana que es en última instancia.”*²⁴

En su libro Metodología de la investigación De la Torre manifiesta que la adquisición del conocimiento es la base de la ciencia, que a su vez requiere de normas y métodos.

El estudio se realiza a partir de la revisión de diferentes fuentes bibliográficas y documentales, a fin de que predomina el análisis, la interpretación, las opiniones, las conclusiones y recomendaciones.

²⁴ METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN Bibliográfica, Archivista y Documental. DE LA TORRE N., (1982) Pág. 2

3.3 NIVEL O TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1 Investigación exploratoria

Para realizar esta investigación, el investigador se pondrá en contacto con la realidad, y podrá identificar el problema permitiéndole que con su conocimiento e indagación científica plantee y formule hipótesis para dar una posible solución al problema.

En su libro Metodología de la investigación (SUÁREZ P., 2001) expresa: *“El interés de una investigación exploratoria es descubrir preguntas hipótesis, nuevas variables no observadas previamente que requieren una pregunta o unas categorías previas que guíen la observación y la información guiada a paneles, entrevistas no estructuradas, análisis del discurso, análisis documental.*

Los resultados que se esperan en este tipo de investigación son nuevas preguntas, hipótesis más focalizadas, y en ocasiones, la convicción de que no amerita investigar al respecto o porque no hay problemas relevantes, o porque avanzar en ella puede tener complicaciones éticas para la comunidad involucrada, o porque aún no es posible dar respuesta al problema que se logra delimitar”²⁵

Con este tipo de investigación lo que se busca mediante el descubrimiento de preguntas es focalizar la hipótesis o en su vez, verificar la factibilidad de realizar o no la investigación, debido a un sin número de inconvenientes que se pueden presentar a futuro.

3.3.2 Investigación descriptiva

Según el autor (MIRÓ J., 2006) expresa que el objetivo de la investigación descriptiva consiste:

“En llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades,

²⁵ METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN Diseños y Técnicas, SUÁREZ Pedro, 2001 (pág. 116)
<https://es.scribd.com/doc/79303843/37/INVESTIGACION-EXPLORATORIA>

*objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.*²⁶

Describir en este caso es sinónimo de medir, debido a que se miden variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómeno bajo análisis.

El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más características con el fin de determinar cómo es o cómo se manifiesta el fenómeno.

Al utilizar este tipo de investigación vamos a describir los fenómenos encontrados en la propiedad para obtener la información más relevante.

3.3.3 Investigación explicativa

En su documento (BATTHYÁNY & otros) dicen:

“Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas.

Las investigaciones explicativas son más estructuradas que las demás clases de estudios y de hecho implican los propósitos de ellas (exploración, descripción y correlación), además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno al que hacen referencia.”²⁷

²⁶ ESTRATEGIAS DE LA INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA., MIRÓ Joan (2006)

<http://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigacion-descriptiva.php>

²⁷ METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS SOCIALES., BATTHYÁNY Karina & otros., (Capítulo V- Pág. 34)

Este tipo de investigación van encaminados a dar respuestas a los diferentes fenómenos ya sean físicos o sociales y la relación que existe entre las variables, tienen una estructura mediante el cual se da a entender de mejor manera al fenómeno que se está tratando.

3.4 POBLACIÓN

3.4.1 Población

En vista que la población es el universo o totalidad de los elementos en estudio, en la presente investigación se determina como población la totalidad de los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2014, siendo analizado por semestres, por lo que no es preciso en cálculo de ninguna muestra estadística.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

PERDÓMO,(2009, pag.123): *“Esta operacionalización servirá para conocer las diferentes clasificaciones de las variables atendiendo a distintos criterios, así como también para contemplar la realidad objeto de investigación como un conjunto de variables que desempeñan distintas funciones en el marco de la exploración y me permitirá recoger todos los datos posibles para poder interpretarlos.”*²⁸

La Operacionalización de variables, es esencial debido a que mediante ella se plantean los aspectos y elementos que requerimos cuantificar, conocer y registrar con el objetivo de llegar a conclusiones.

²⁸ TESTIGOS DEL TIEMPO. PERDÓMO, (2009, pag.123). México: Pearson

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Contable

Tabla 2: Operacionalización Variable Independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO
<p>CONTROL CONTABLE Es aquella función o actividad que constantemente compara los resultados reales obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para modificar las decisiones de los mandos y las acciones en sus procesos administrativos</p>	<p>Registros Diarios</p> <p>Asientos Contables</p> <p>Norma Contable</p>	<p>- Consistencia</p> <p>- Atomotividad</p> <p>- Aislamiento</p> <p>- Activos biológicos</p> <p>- NIC 41</p> <p>Tratamiento Contable</p>	<p>¿Se realizan registros diarios?</p> <p>¿Existe un control Cta. Bancos?</p> <p>¿Existe un control Ctas. Por pagar?</p> <p>¿Existe un control Cta. Proveedores?</p> <p>¿Se aplican políticas en la cuenta Bancos?</p> <p>¿Se utilizan procedimientos de control dentro de la empresa?</p> <p>¿Qué complejidad tiene el proceso de adopción?</p>	<p>Ficha de observación aplicada a Estados Financieros (ver anexo)</p> <p>Ficha de observación "in situ" (en el sitio)</p> <p>Entrevista a los dueños de la Propiedad Contadora y Auxiliar Contable (ver anexo)</p>

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros

Tabla 3: Operacionalización Variable Dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO
<p>Estados Financieros</p> <p>Se preparan para presentar un informe periódicos acerca de la situación del negocio, los progresos de la administración y los resultados obtenidos durante el período que se estudia</p>	<p>Contabilidad General</p> <p>Contabilidad Financiera</p> <p>Análisis de evaluación de liquidez</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividad Económica - Contabilidad Agrícola - Recursos - Normas de Contabilidad Financiera - Usuarios externo - Informe Contable - Liquidez corriente - Prueba Ácida - Capital de trabajo 	<p>¿La actividad económica que se realiza en la empresa amerita que se lleve contabilidad formal?</p> <p>¿Tiene usted conocimiento de los beneficios que conlleva la contabilidad agrícola para la empresa?</p> <p>¿Todos los recursos son registrados correctamente dentro del sistema contable?</p> <p>¿Conoce las normas contables que se aplican en la actividad agrícola?</p> <p>¿Se encuentran archivados y protegidos los documentos como por ejemplo de proveedores?</p> <p>¿Con que frecuencia se presentan los informes contables?</p> <p>ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE</p> <p>ACTIVO CORRIENTE- INVENTARIOS/ PASIVO CORRIENTE</p> <p>ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</p>	<p>Ficha de observación aplicada a Estados Financieros (ver anexo)</p> <p>Entrevista a los dueños de la Propiedad Contadora y Auxiliar Contable (ver anexo)</p>

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

3.6 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Los datos que van a ser objeto de estudio, los vamos a obtener de la información financiera contable que la empresa nos suministre.

Estudio de recolección de la información

Las fuentes que se van a utilizar nos van a facilitar información clave para desarrollar la presente investigación.

Tabla 4: Recolección de la información

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para determinar el control contable en la propiedad agrícola, y de esta manera mejorar la situación económica del negocio.
2. ¿De qué persona o sujeto?	A los propietarios y contadora de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta
3. ¿Sobre qué aspectos?	La necesidad de mejorar el control contable y por ende la utilidad de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta
4. ¿Quién?	Investigadora: Mayra Escobar
5. ¿Cuándo?	Octubre 2014- Enero 2015
6. ¿Lugar de recolección de información?	Instalaciones de La Propiedad Agrícola Arcos Acosta
7. ¿Qué herramientas se va a utilizar?	- Fichas de observación - Análisis Financiero
8. ¿De dónde se va a obtener la información?	- Plantación - Estados Financieros
9. ¿En qué situación?	Existe Colaboración por parte de los Propietarios del negocio.

ELABORADO POR: ESCOBAR. Mavra (2015)

3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

La información que se obtendrá en la presente investigación y su correspondiente análisis se la realizará mediante:

- Revisión de la Informa
- Representación Gráfica
- Análisis de los Datos
- Interpretación de los Resultados
- Comprobación de la hipótesis
- Conclusiones y recomendaciones

Revisión de la Información.- Una vez realizado el análisis financiero, es necesario continuar con la revisión de la información para detectar cualquier anomalía.

Representación Gráfica.- Esta es una manera resumida, viable y atractiva para realizar la representación gráfica de los datos. Así como tiene sus ventajas de la misma manera tenemos las desventajas, y estas se presentan cuando requerimos incluir muchos datos, de igual manera no expresa datos exactos y para su elaboración demanda emplear mayor tiempo.

Análisis de los Datos.- HERNÁNDEZ, Roberto (2007) manifiesta:

“Los datos recolectados mediante cuestionarios, entrevistas, escala de actitudes, observación, grupos de enfoque u otros medios deben analizarse para responder las preguntas de investigación y probar hipótesis”²⁹

²⁹ Fundamentos de metodología de la Investigación. HERNÁNDEZ, Roberto. (2007) Pág: 252

Una vez ya recolectado la información, se requiere un análisis para proceder a la representación de los resultados. Este análisis va a depender mucho de que tan compleja sea la hipótesis así como de la elaboración del trabajo de investigación, puesto que si se lo diseño adecuadamente, los resultados que se obtengan nos van a proporcionar un análisis, casi automáticamente.

Interpretación de los resultados.- Después de realizar el análisis de los datos, y diseñar el resumen de los resultados, procedemos a la interpretación, en el cual vamos a comprender la magnitud de los datos y su significado.

Comprobación de la hipótesis.- Con la aplicación del análisis a los estados financieros vamos a realizar la comprobación de la hipótesis, para lo cual serán de suma importancia los Indicadores Financieros.

Conclusiones y recomendaciones.- Las conclusiones y recomendaciones se provienen de los objetivos planteados.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de Datos

Para el Análisis de datos se tomó en como referencia los Estados Financieros de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta del año 2014, y mediante la utilización de dos herramientas que permitan analizar y comparar la información, a estas se las denomina “Análisis Financiero”, la aplicación de Índices Financieros y Fichas de Observación, las que nos permitirá determinar la situación de la empresa.

Posterior al análisis financiero y a la obtención de información mediante la fichas de observación, se procede a realizar un cuadro comparativo. En el cual vamos a cotejar tanto la los resultados arrojados por los análisis financieros así como la información que se adquirió en la fichas de observación. Misma información nos va a ayudar a comprobar nuestra hipótesis

Esto se da a través de métodos de recolección, descripción, visualización y resumen de datos originados a partir de las variables de estudio.

4.1.1. Análisis Financiero

Tabla 5: Balance General 2014 Propiedad Agrícola Arcos Acosta

PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA BALANCE GENERAL COMPARATIVO PERÍODO 2014

DETALLE	2014	
ACTIVO	99.296,92	100,00
CORRIENTE	35.961,59	36,22
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	32.000,00	32,23
CUENTAS POR COBRAR	771,59	0,78
Crédito Fiscal	771,59	0,78
INVENTARIOS	3.190,00	3,21
Inventarios	3.190,00	3,21
NO CORRIENTES	63335,33	63,78
Terrenos	42.334,53	42,63
Maquinaria y Equipo	4.870,00	4,90
Vehículos	25.468,00	25,65
Depreciación Acum. Activos fijos	(15.057,20)	-15,16
Activos Biológicos	6.200,00	6,24
Deprec. Activos Biológicos	(480,00)	-0,48
PASIVO	16.122,20	16,24
PASIVO CORRIENTE	16.122,20	16,24
Proveedores locales no relacionados	15.000,00	15,11
Instituciones Financieras	1.000,00	1,01
Documentos por Pagar	52,16	0,05
IESS por Pagar	70,04	0,07
PATRIMONIO	83.174,72	83,76
Capital social	83.174,72	83,76
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	99.296,92	100,00

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Tabla 6: Análisis Balance General 2014 Propiedad Agrícola Arcos Acosta

PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO PERÍODO 2014
Análisis Vertical

DETALLE	Año 2014	
	CANTIDAD	% DE GRUPO
ACTIVO	99.296,92	
CORRIENTE	35.961,59	100,00
DISPONIBLE	32.000,00	88,98
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	32.000,00	88,98
CUENTAS POR COBRAR	771,59	2,15
Crédito Fiscal	771,59	2,15
INVENTARIOS	3.190,00	8,87
Inventarios	3.190,00	8,87
NO CORRIENTES	63335,33	100,00
Terrenos	42.334,53	66,84
Maquinaria y Equipo	4.870,00	7,69
Vehículos	25.468,00	40,21
Depreciación Acum. Activos fijos	(15.057,20)	-23,77
Activos Biológicos	6.200,00	9,79
Deprec. Activos Biológicos	(480,00)	-0,76
PASIVO	16.122,20	100,00
PASIVO CORRIENTE	16.122,20	100,00
Proveedores locales no relacionados	15.000,00	93,04
Instituciones Financieras	1.000,00	6,20
Documentos por Pagar	52,16	0,32
IESS por Pagar	70,04	0,43
PATRIMONIO	83.174,72	100,00
Capital social	83.174,72	100,00

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

ESTRUCTURA DEL ACTIVO TOTAL AÑO 2012

Tabla 7: Estructura del Activo Total 2014

RUBROS	VALORES	%
ACTIVO	99.296,92	100%
CORRIENTE	35.961,59	36,22%
DISPONIBLE	32.000,00	32,23%
FIJO	63.335,33	63,78%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

ESTRUCTURA TOTAL DEL ACTIVO AÑO 2014

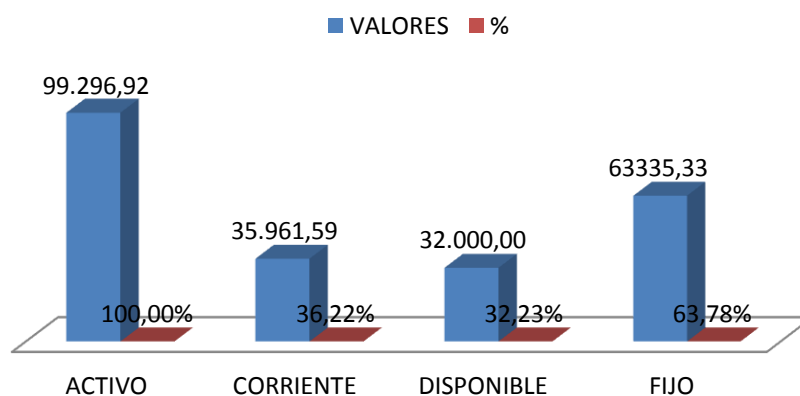


Gráfico 5: Estructura del Activo Total 2014
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Como se puede apreciar en el presente gráfico, el Activo Total asciende a \$ 99.296,92 USD, se encuentra distribuido en Activo Corriente por un valor de \$ 35.961,59 USD correspondiente al 36,22%, se ha considerado reflejar la cuenta Disponible, que dentro del Activo Corriente refleja el 32,23% por un valor de \$ 32.000 USD para hacer frente a los pagos inmediatos de la Propiedad, y dentro del rubro No corrientes se encuentra a los Activos Fijos con el 63,78, en términos monetarios \$ 63.665,33 USD estas cifras sintetizan los valores y derechos de la Propiedad al 31 de Diciembre del 2012 de las actividades desarrolladas, podría indicarse también el rubro de Activos Fijos indica una cifra aceptable puesto que la Propiedad dispone de la maquinaria requerida

para desenvolverse en el cultivo de fresa, sin tener que incurrir en gastos por alquiler y más aún perder el tiempo de trabajo por conseguirlos.

Por lo tanto, el efectivo se ha destinado a la adquisición de maquinarias para el crecimiento y desarrollo de la Propiedad.

RESUMEN DE LAS CUENTAS AÑO 2014

Tabla 8: Estructura del Activo Total 2014

RUBROS	VALORES	%
ACTIVO	99.296,92	100%
CORRIENTE	35.961,59	36,22%
DISPONIBLE	32.000,00	32,23%
CUENTAS POR COBRAR	771,59	0,78%
INVENTARIOS	3.190,00	3,21%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	63335,33	63,78%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

DISTRIBUCIÓN DE LAS SUBCUENTAS DEL ACTIVO TOTAL AÑO 2014

- DISPONIBLE
- CUENTAS POR COBRAR
- INVENTARIOS
- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

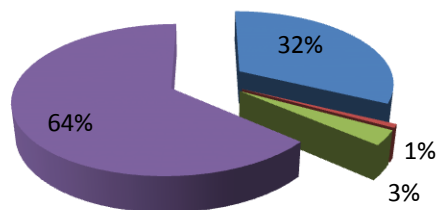


Gráfico 6: Distribución de las subcuentas del Activo Total 2014
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

La cuenta Disponible tiene un porcentaje del 32,23% que equivale a \$32.000 con relación al Activo Total y el 88,98 del Activo Corriente de acuerdo a su presupuesto y que por esta razón la entidad cuenta con dinero en caja para cubrir las obligaciones contraídas a corto plazo.

Por otra parte las cuentas por cobrar representan un 0,78% rubro que no es muy significativo, lo cual nos indica que la liquidez de la empresa es óptima.

ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO AÑO 2014

Tabla 9: Estructura del Pasivo y Patrimonio Total 2014

RUBROS	VALORES	%
CORRIENTE	16.122,20	16,24%
PATRIMONIO	83.174,72	83,76%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	99296,92	100,00%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO AÑO 2014

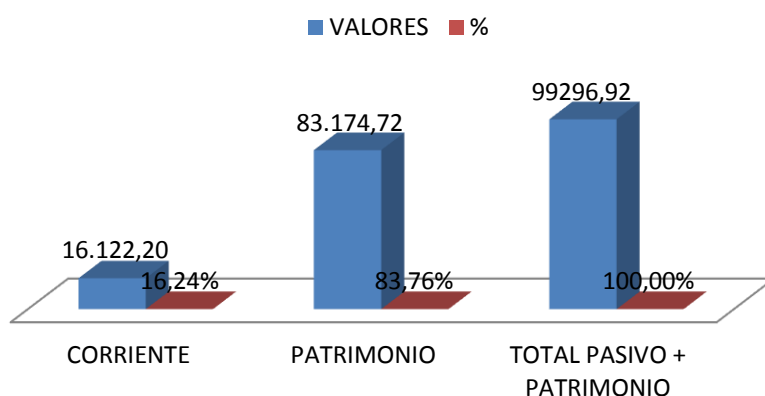


Gráfico 7: Estructura del Pasivo y Patrimonio 2014

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

La estructura de la cuenta de Pasivos y de Patrimonio se distribuyen de la siguiente manera; el Pasivo Corriente refleja un 16,24% con relación al Activo Total y Patrimonio.

Podemos puntualizar que la Propiedad en el 2014 opera con un Patrimonio propio del 83,76%.

Los rubros que contempla el Pasivo Corriente son obligaciones contraídas con Proveedores, con Instituciones Financieras, Documentos por pagar, IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).

Haciendo un análisis entre Activos Corrientes 36,22% y Pasivos Corrientes 16,24%, se puede apreciar que la Propiedad dispone de los recursos suficientes para hacer frente a sus obligaciones en corto plazo.

El Patrimonio cuenta con un porcentaje del 83,76% lo que muestra que la Propiedad dispone de un patrimonio propio aceptable, como respaldo y cumplimiento a las obligaciones contraídas.

Tabla 10: Estado de Resultados Comparativo Propiedad Agrícola Arcos Acosta año 2014

PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA		
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO		
PERÍODO 2014		
DETALLE	AÑO 2014	
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS		
Ventas Netas	65.061,61	
TOTAL DE VENTAS	65.061,61	100,00%
COSTOS		
Compras netas	40.047,39	61,55%
UTILIDAD BRUTA	25.014,22	38,45%
TOTAL EGRESOS	25.884,90	39,79%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.737,90	8,82%
Sueldos	4.080,00	6,27%
Beneficios Sociales	130,89	0,20%
Aporte Seguridad Social	454,92	0,70%
Honorarios	1.072,09	1,65%
GASTOS DE OPERACIÓN	4.102,39	6,31%
Mantenimiento y reparaciones	55,72	0,09%
Combustibles y lubricantes	981,52	1,51%
Suministros, materiales y repuestos	2.089,35	3,21%
Gastos de gestión	318,43	0,49%
Impuestos y contribuciones	657,37	1,01%
NO OPERACIONALES	16.044,61	24,66%
Gastos Personales	3.975,29	6,11%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	15.057,20	23,14%
Servicios públicos	12,55	0,02%
Gastos no deducibles	974,86	1,50%
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(870,68)	

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Estructura del Estado de Resultados Año 2014

Tabla 11: Estructura del Estado de Resultados 2014

RUBROS	VALORES	%
INGRESOS OPERACIONALES	65.061,61	100,00%
COMPRAS NETAS	40.047,39	61,55%
GASTOS DE OPERACIÓN	9.840,29	15,12%
GATOS NO OPERACIONALES	16044,61	24,66%
DÉFICIT	-870,68	-1,34%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

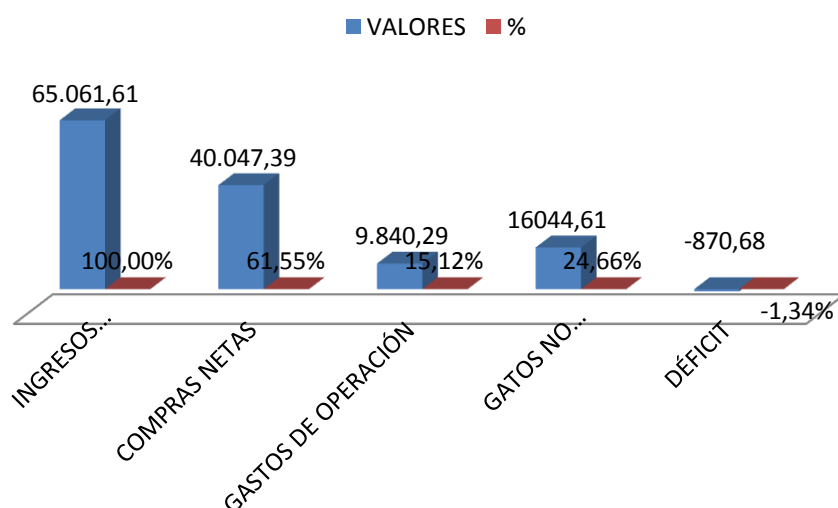


Gráfico 8: Estructura del Pasivo y Patrimonio 2014

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Como se puede apreciar en el gráfico los egresos muestran un 61,55% del total de las Ventas, debido a que no se implementan métodos que regulen la salida de dinero, para la adquisición de materiales y evitando que exista fuga de recursos, dentro de este grupo de cuentas se subdividen las cuentas que mayor gasto originan, entre estas están sueldos, suministros materiales y repuestos. Al rubro Compras netas le corresponde un 61,55%, es propio de la actividad reflejar en esta cuenta contable en el caso de la Propiedad Agrícola.

Los gastos no operacionales ocupan el 24,66% en relación con las ventas y comprenden las cuentas de gastos no deducibles y los gastos por depreciación acumuladas.

Durante el 2014, el objetivo de la Propiedad ha sido el crecimiento de sus ingresos basados en el perfeccionamiento de sus cultivos.

APLICACIÓN DE ÍNDICES FINANCIEROS

Los índices vienen a concluir el análisis realizado a los estados financieros de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta.

El análisis vertical, viene a ser complementado con la aplicación de índices financieros para poder llegar a una conclusión apropiada a la realidad de la empresa y poder tomar decisiones acertadas a dicha realidad.

ÍNDICES QUE MIDEN LA LIQUIDEZ

a) Índice de Liquidez Corriente

Fórmula:
$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Aplicación de la Fórmula:

Año 2014:
$$\frac{35961,59}{16122,2}$$

= 2,23

Aplicando la fórmula en el año 2014, podemos concluir que cumple en el rango aceptado de Liquidez, el resultado obtenido de dividir activo corriente contra pasivo corriente, debe ser igual o mayor a uno, los cuales se interpretan que

por cada dólar que la empresa adeuda en el corto plazo, (menor a un año) dispone de 2,23 en el 2014

b) Índice de Prueba Ácida

Fórmula:

ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS
PASIVO CORRIENTE

Aplicación de la Fórmula

$$\begin{aligned} \text{Año 2014:} &= \frac{35.961,59 - 3.190,00}{16.122,20} \\ &= \frac{32.771,59}{16.122,20} \\ &= 2,03 \end{aligned}$$

El resultado de aplicar esta razón financiera muestra para que en el año 2014 la entidad cuenta con 2,03 para cancelar sus obligaciones inmediatas; tiene exceso de liquidez, esto podría afectar la rentabilidad, debido a que se entiende que la liquidez se obtiene del movimiento de ventas pero este no se reinvierte y podríamos dejar de generar operaciones Este índice siempre debe estar entre 0,5 hasta 1.

c) Capital de Trabajo

Fórmula:

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

Aplicación de la Fórmula

$$\begin{aligned} \text{Año 2014:} &= 35.961,59 - 16.122,20 \\ &= 19.839,39 \end{aligned}$$

Propiedad Agrícola Arcos Acosta, dispone de 19.839,39, después de haber cubierto los pasivos corrientes. Es decir que la Propiedad contó con un margen de seguridad para cubrir las obligaciones inmediatas de corto plazo.

ROA (Rendimiento sobre Activos)

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{UTILIDAD}}{\text{TOTAL ACTIVO}} \times 100$$

Aplicación de la Fórmula

$$\begin{aligned} \text{Año 2014: } &= \frac{870,68}{99.296,92} \times 100 \\ &= \mathbf{0,88} \end{aligned}$$

Significa que la propiedad en el año 2014 presentó una rentabilidad del 0,88% con respecto a los activos que posee

ROE (Retorno sobre Patrimonio)

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{UTILIDAD}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$$

Aplicación de la Fórmula

$$\begin{aligned} \text{Año 2014: } &= \frac{870,68}{83.174,72} \times 100 \\ &= 1,05 \end{aligned}$$

Por medio de este indicador se concluye que la empresa utiliza el 1,05% de su Patrimonio en la generación de utilidades.

4.2. Interpretación de los resultados

4.2.1. Análisis del cuadro comparativo entre las fichas de observación y el análisis financiero de la propiedad agrícola Arcos Acosta Variable Independiente

Tabla 12: Cuadro Comparativo Variable Dependiente

LISTA DE COTEJOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y FICHAS DE OBSERVACIÓN PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA

FECHA DE OBSERVACIÓN: 12/04/2015

NOMBRE DEL EVALUADOR: Mayra Escobar

TITULO DE LA TAREA: Cuadro Comparativo Variable Independiente - Control Contable

Nº	Pregunta	SI	NO
1	¿El control contable representa una herramienta importante para el giro del negocio?	30%	70%
2	¿Los registros contables de activos biológicos son realizados bajo los parámetros de la normativa vigente NIC 41?	15%	85%
3	¿La valoración de los activos biológicos se refleja en los estados financieros?	15%	85%
4	¿La determinación de los costos de los activos biológicos se lo hace empíricamente?	85%	15%
5	¿Se aplica el procedimiento adecuado para el tratamiento de Activos Biológicos del negocio?	15%	85%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

FUENTE: Análisis Financiero y Fichas de Observación

PREGUNTA N°1

¿El control contable representa una herramienta importante para el giro del negocio?

Tabla 13: Control Contable

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°1	30%	70%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

CONTROL CONTABLE

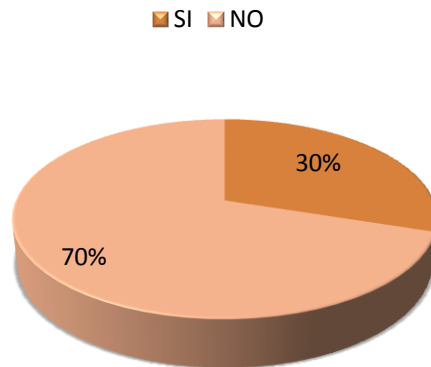


Gráfico 9: Pregunta N° 1 Control Contable
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: de acuerdo a los porcentajes obtenidos con un 70% se determinamos que el control contable representa una herramienta importante para el giro del negocio; mientras que, en un 30% se obtiene una negativa no representativa a control contable como una herramienta importante para el giro del negocio. Los resultados demuestran que es de suma importancia de contar con esta herramienta del control contable.

PREGUNTA N°2

¿Los registros contables de activos biológicos son realizados bajo los parámetros de la normativa vigente NIC 41?

Tabla 14: Registros Contables

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°2	15%	85%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

REGISTROS CONTABLES

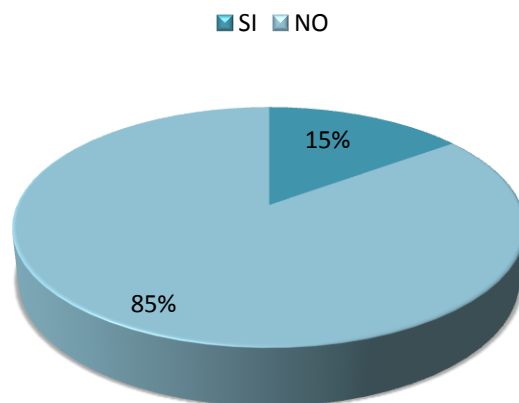


Gráfico 10: Registros Contables

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: de los resultados arrojados en el cuadro comparativo, respecto a la pregunta número dos, el 85% se considera que en el negocio los registros contables de activos biológicos no son realizados bajo los parámetros de la normativa NIC 41; en tanto que, con el 15% se estima que en cierta manera se trata de aplicar la normativa en el momento de realizar los registros. Lo cual implica un gran inconveniente puesto que no se está cumpliendo a cabalidad con la normativa para el adecuado tratamiento de activos biológicos.

PREGUNTA N°3

¿La valoración de los activos biológicos se refleja en los estados financieros?

Tabla 15: Valoración Activos Biológicos

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°3	15%	85%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

VALORACIÓN ACTIVOS BIOLÓGICOS

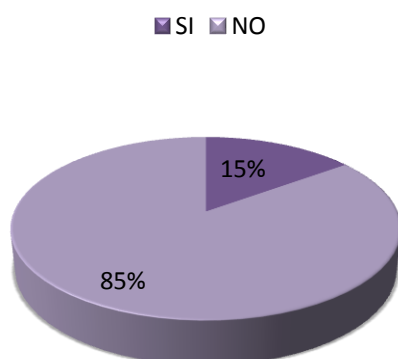


Gráfico 11: Valoración Activos Biológicos
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: con base en el cuadro comparativo se observa que con solamente el 15% la valoración de los activos biológicos se refleja en los estados financieros, mientras que con un 85% podemos determinar que los estados financieros no reflejan realmente la valoración de los activos biológicos, lo ideal sería que refleje en un 100% o en un porcentaje más elevado, para que la valoración no afecte la información con la que se trabaja en los estados financieros, que esta debe ser veraz y oportuna.

PREGUNTA N°4

¿Los costos que se refleja en los estados financieros del año 2014 de los activos biológicos se lo determinan empíricamente?

Tabla 16: Costos Empíricos

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°4	85%	15%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

COSTOS EMPÍRICOS

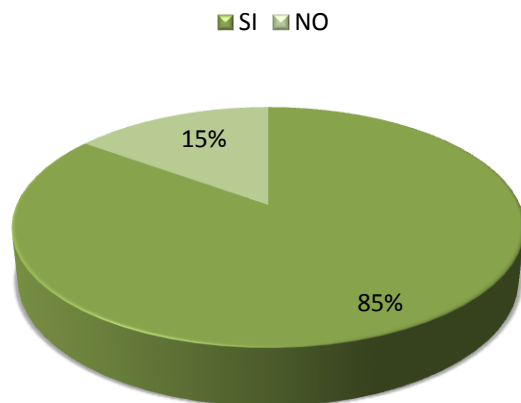


Gráfico 12: Costos Empíricos

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: del total, con el 85% se estima que la determinación de los costos de los activos biológicos se lo realiza empíricamente; mientras que con el 15% consideramos que simplemente no se refleja el verdadero costo de activos biológicos. Se puede apreciar que es muy bajo el porcentaje al momento de determinar costos y esto se debe al desconocimiento de la manera correcta en la que se debe efectuar este procedimiento en cuanto a costos se refiere.

PREGUNTA N°5

¿Se aplica el procedimiento adecuado para el tratamiento de Activos Biológicos del negocio?

Tabla 17: Activos biológicos

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°5	15%	85%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

ACTIVOS BIOLÓGICOS

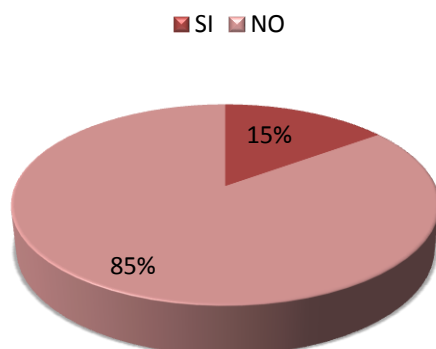


Gráfico 13: Activos biológicos
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: del cuadro de comparación nos encontramos que en un 15% se aplica el procedimiento para el tratamiento de activos biológicos, por otra parte con un 85% se observa que no se aplica adecuadamente el tratamiento de activos biológicos en la Propiedad, por lo tanto, esto puede acarrear consecuencias considerables para la empresa desde el punto de vista económico, generando dificultades para salvaguardar los activo importante de la Propiedad.

4.2.2. Análisis del cuadro comparativo entre las fichas de observación y el análisis financiero de la propiedad agrícola Arcos Acosta
Variable Dependiente

Tabla 18: Cuadro Comparativo Variable Dependiente

LISTA DE COTEJOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y FICHAS DE OBSERVACIÓN
PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA

FECHA DE OBSERVACIÓN: 12/04/2015

NOMBRE DEL EVALUADOR: Mayra Escobar

TITULO DE LA TAREA: Cuadro Comparativo Variable Dependiente - Estados Financieros

N°	Pregunta	SI	NO
1	¿La información financiera generada sobre la cuenta activos biológicos es oportuna y veraz?	10%	90%
2	¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable para la cuenta activos biológicos?	35%	65%
3	¿El valor de activos biológicos representa la mayor inversión en la Propiedad?	6,24%	93,76%
4	¿Los estados financieros reflejan la situación real del negocio?	75%	25%
5	¿El inadecuado registro contable de activos biológicos incide en los estados financieros?	60%	40%
6	¿Existe algún efecto al momento de valorar los activos biológicos a valor razonable en los estados financieros?	80%	20%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

PREGUNTA N° 1

¿La información financiera generada sobre la cuenta activos biológicos es oportuna y veraz?

Tabla 19: Información Financiera

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°1	10%	90%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

INFORMACIÓN FINANCIERA

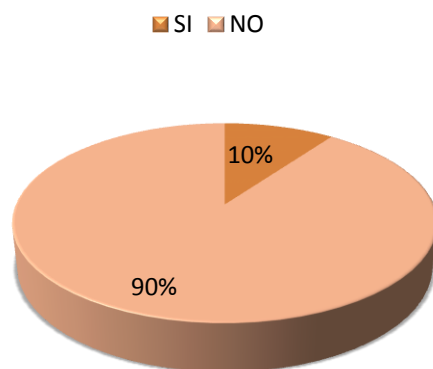


Gráfico 14: Información Financiera
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: apenas el 10% de los resultados nos indica que la información generada sobre la cuenta activos biológicos es oportuna y veraz, mientras que el 90% refleja un abismal diferencia, esto se debe a que como el registro se lo realiza de manera empírica, no se lleva un control adecuado los resultados no van a ser acertados al momento de elaborar los estados financieros, ya que, la información no reúne las características para ser información de calidad.

PREGUNTA N°2

¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable para la cuenta activos biológicos?

Tabla 20: Estados Financieros

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°2	35%	65%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

ESTADOS FINANCIEROS

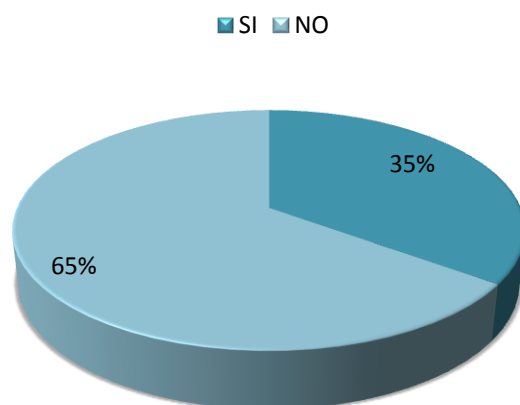


Gráfico 15: Estados Financieros
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: encontramos que con 65% se considera que la información con la cual fueron elaborados los estados financieros no es confiable, y el 35 % refleja lo contrario. En este punto se debe tomar en cuenta que se deriva una grave dificultad, debido a que la información no es confiable, la empresa está sin horizonte, pues no tiene una importante directriz real de su situación y las decisiones pueden estar siendo tomadas con base en datos irreales

PREGUNTA N°3

¿El valor de activos biológicos representa la mayor inversión en la empresa?

Tabla 21: Inversión de Activos biológicos

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°3	6,24%	93,76%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

INVERSIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

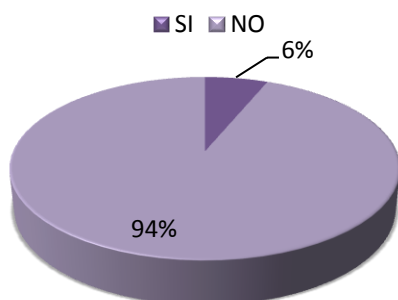


Gráfico 16: Inversión de Activos biológicos
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: en los estados financieros vemos reflejado que el valor de los activos biológicos únicamente representan el 6,24% de la inversión en la Propiedad. Y en un 93,76% apunta a que no representa la mayor inversión en la Propiedad, esto es la consecuencia de la inadecuada valoración de los activos biológicos en la Propiedad, conllevando a que en los estados se refleje un bajo porcentaje en cuanto a la inversión que se tiene en los activos biológicos; por lo tanto, merece un control eficiente que evite pérdidas e inconvenientes que perjudican la economía de la Propiedad, este activo es el más representativo de lo que se refleja y de gran movimientos en los estados financieros es por eso que sin un control adecuado puede traer afectaciones económicas para la empresa.

PREGUNTA N°4

¿Los estados financieros reflejan la situación real del negocio?

Tabla 22: Situación real del negocio

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°4	75%	25%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

SITUACIÓN REAL DEL NEGOCIO

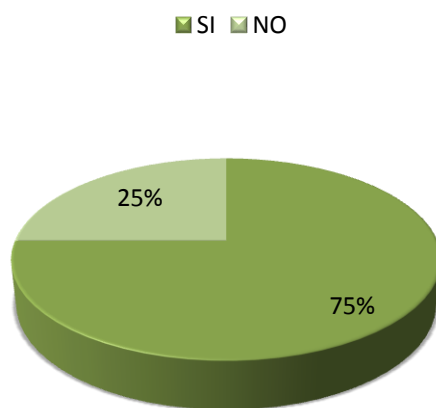


Gráfico 17: Situación real del negocio
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: el 75% del resultado nos indica que los estados financieros reflejan la situación real del negocio, por otro lado tenemos un 25% en el cual se indica que no se reflejaría la situación real en los estados financieros elaborados, esto debido a que no se ha realizado un tratamiento adecuado del manejo de la cuenta de activos biológicos. Cuando la información generada no es confiable corre el riesgo de desconocer muchos datos importantes que pueden aportar a la mejora del control de las actividades del negocio, en este caso la información base de los informes financieros poseen debilidades.

PREGUNTA N°5

¿El inadecuado registro contable de activos biológicos incide en los estados financieros?

Tabla 23: Inadecuado Control

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°5	60%	40%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

INADECUADO CONTROL

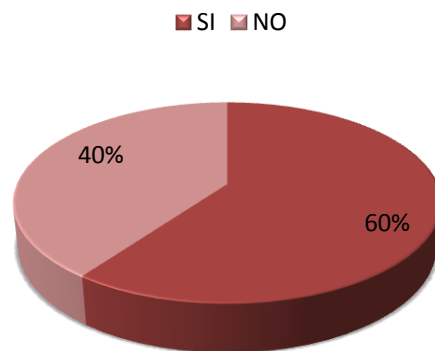


Gráfico 18: Inadecuado Control
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: con un porcentaje del 60% se consideran que un ineficiente control activos biológicos afecta en la determinación de los estados financieros, el control del mismo no está siendo eficiente, los datos obtenidos sobre este rubro no son reales, lo que genera información poco segura; al mismo tiempo, y con un 40% se considera que no incide en los estados financieros el inadecuado registro contable.

PREGUNTA N° 6

¿Existe algún efecto al momento de valorar los activos biológicos a valor razonable en los estados financieros?

Tabla 24: Valoración de Activos Biológicos

PREGUNTA	FRECUENCIA		TOTAL
	SI	NO	
PREGUNTA N°6	80%	20%	100%

ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

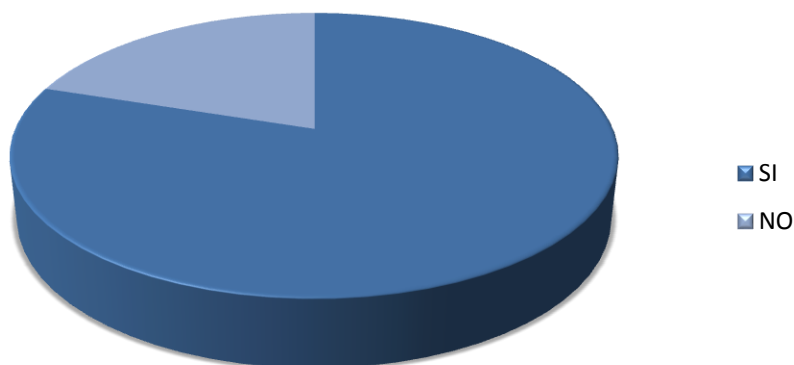


Gráfico 19: Valoración de Activos Biológicos
ELABORADO POR: ESCOBAR, Mayra (2015)

Análisis e interpretación: el porcentaje del 80% nos indica que si existe algún efecto al momento de valorar los activos biológicos a valor razonable en los estados financieros, esto se debe a que son rubros significativos que se manejan y por tanto al momento de tratarlos adecuadamente la información que se creía era correcta va a ser muy diferente a la real que se obtiene, con un 20% se conoce que no existe efecto alguna al momento de valorar los activos biológicos a valor razonable.

4.3. Verificación de la Hipótesis

Como la investigación se realizó a toda la población, es decir a los estados financieros, se procede a realizar la categorización y triangulación de la investigación.

Características de la categorización (CISTERNA, 2005): *“Como es el investigador quien le otorga significado a los resultados de su investigación, uno de los elementos básicos a tener en cuenta es la elaboración y distinción de tópicos a partir de los que se recoge y organiza la información”.*

La categorización de la investigación va a ser: los estados financieros, plantación, y comparación de datos.

En su artículo (DONOLO, 2009) expresa: *“La triangulación es un procedimiento de control implementado para garantizar la confiabilidad entre los resultados de cualquier investigación. Los resultados que han sido objeto de estrategias de triangulación pueden mostrar más fuerza en su interpretación y construcción que otros que han estado sometidos a un único método”*

Por su parte (OLSEN, 2004) manifiesta: *“La triangulación de datos supone el empleo de distintas estrategias de recogida de datos. Su objetivo es verificar las tendencias detectadas en un determinado grupo de observaciones...”*

En esta investigación se ha llevado a cabo una triangulación múltiple porque se han combinado la triangulación de datos de: los de análisis financiero, fichas de observación y cuadros comparativos, lo cual nos garantiza una interpretación más fuertes, debido a que se cuenta con los respaldos suficientes para sustentar las conclusiones que se obtenga.

LISTA DE COTEJOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y FICHAS DE OBSERVACIÓN

PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA

FECHA DE OBSERVACIÓN: 12/04/2015

NOMBRE DEL EVALUADOR: Mayra Escobar

TÍTULO DE LA TAREA: Cuadro Comparativo Variable Independiente - Control Contable

N°	Pregunta	SI	NO
1	¿El control contable representa una herramienta importante para el giro del negocio?	30%	70%
2	¿Los registros contables de activos biológicos son realizados bajo los parámetros de la normativa vigente NIC 41?	15%	85%
3	¿La valoración de los activos biológicos se refleja en los estados financieros?	15%	85%
4	¿La determinación de los costos de los activos biológicos se lo hace empíricamente?	85%	15%
5	¿Se aplica el procedimiento adecuado para el tratamiento de Activos Biológicos del negocio?	15%	85%

LISTA DE COTEJOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y FICHAS DE OBSERVACIÓN

PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA

FECHA DE OBSERVACIÓN: 12/04/2015

NOMBRE DEL EVALUADOR: Mayra Escobar

TÍTULO DE LA TAREA: Cuadro Comparativo Variable Dependiente - Estados Financieros

N°	Pregunta	SI	NO
1	¿La información financiera generada sobre la cuenta activos biológico es oportuna y veraz?	10%	90%
2	¿La información con la que fueron elaborados los estados financieros es confiable para la cuenta activos biológicos?	35%	65%
3	¿El valor de activos biológicos representa la mayor inversión en la Propiedad?	6,24%	93,76%
4	¿Los estados financieros reflejan la situación real del negocio?	75%	25%
5	¿El inadecuado registro contable de activos biológicos incide en los estados financieros?	60%	40%
6	¿Existe algún efecto al momento de valorar los activos biológicos a valor razonable en los estados financieros?	80%	20%

Gráfico 20: Verificación de Hipótesis

Elaborado por. ESCOBAR, Mayra

En los cuadros podemos detallar la información con la que se ha trabajado, en este sentido tenemos la siguiente gráfica:

Comprobación de la hipótesis

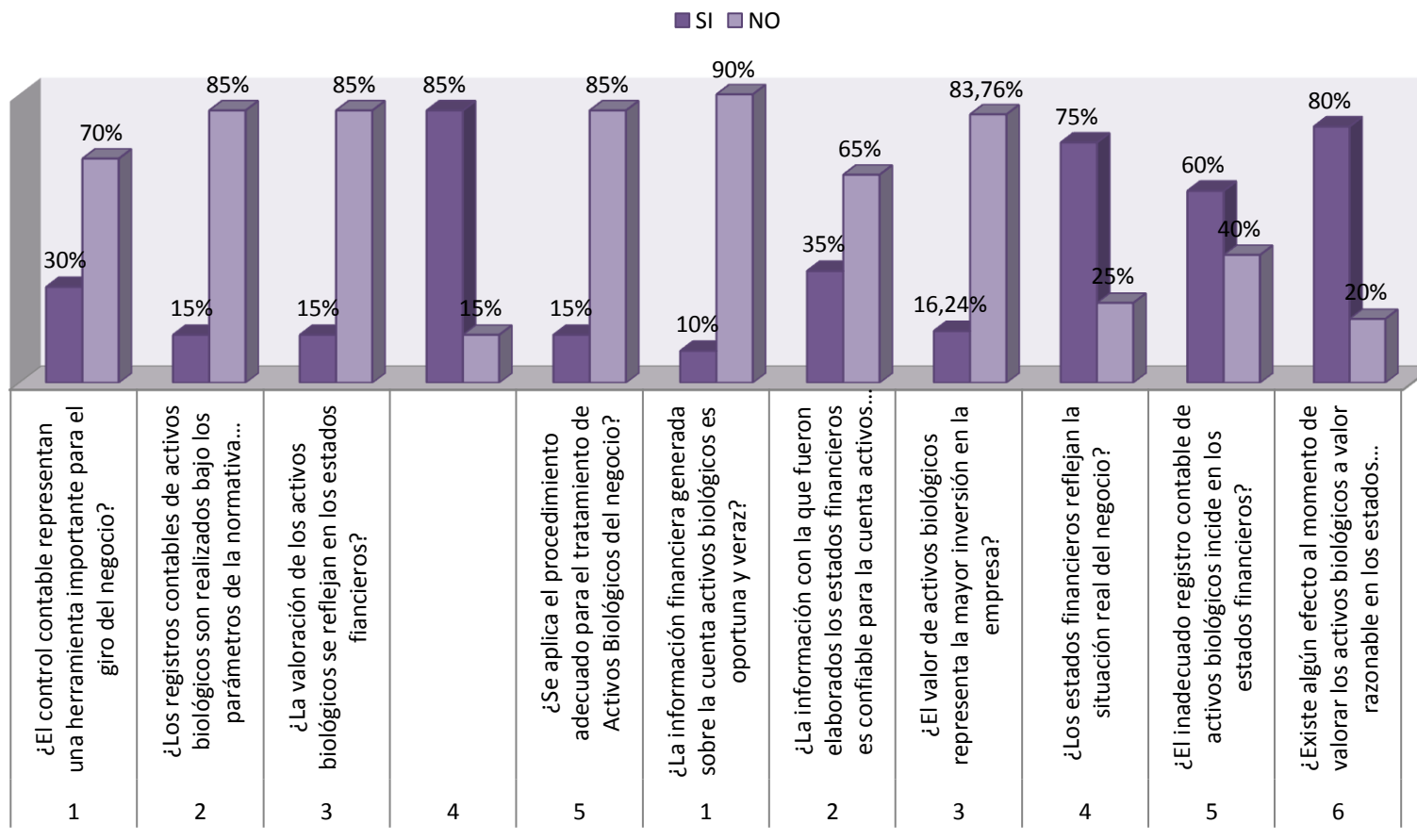


Gráfico 21: Comprobación de la Hipótesis

Elaborado por: ESCOBAR, Mayra

4.4. Verificación de la Hipótesis

En la gráfica podemos relacionar que la pregunta número 2 de la variable independiente tiene una alta incidencia en los resultados de la pregunta número 6 de la variable dependiente.

Dentro del control contable la inadecuada aplicación de disposiciones legales vigentes **afecta** considerablemente la situación financiera de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta.

En el trabajo de Investigación (**Sánchez Z. , 2014**) expresa:

Decisión:

“t de Student” calculado 3,83 > t de Student tabular 2,131; se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alternativa H_a ; corresponde a que las personas encuestadas: administrativos y auxiliares de farmacia, con las respuestas a las preguntas planteadas confirman la hipótesis de este trabajo investigativo:

“El ineficiente control de inventario en Farmacia Manantial de Vida causa dificultades en la determinación de los estados financieros.”

CONCLUSIÓN

La correlación que existe entre las variables es inversa perfecta, lo que significa que los resultados de la variable independiente “Control Contable” afecta de manera significativa a la variable dependiente “Estados Financieros”, en este orden las ideas de correlación se explica así: si los registros contables de activos biológicos no son realizados bajo los parámetros de la normativa vigente NIC 41, el efecto que existe en los estados financieros es alto.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- ✚ Uno de los problemas que impide que la Propiedad Agrícola Arcos Acosta se desarrolle con normalidad tiene su origen en gran parte a la forma empírica en la se administra el negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo mismo que impide conocer el estado económico real ya que continúan realizando su actividad por inercia.
- ✚ La principal actividad económica en el área rural es la agricultura, ya que permite generar recursos, pero únicamente se dedican a manejar una agricultura de subsistencia, otro de los problemas que se encuentra es el inadecuado manejo contable de activos biológicos.
- ✚ En el momento de no valorar correctamente los activos biológicos de la Propiedad, sus propietarios no están conscientes de que ellos mismos podrían solucionar muchos de sus problemas económicos y productivos. Debido a que desconocen que disponen de recursos mínimos pero muy necesarios para iniciar su autodesarrollo.
- ✚ Todo lo expuesto anteriormente conlleva a que los propietarios de la Propiedad; adquieran insumos a precios muy elevados y de mala calidad, esto produce bajos rendimientos y un elevado costo unitario; además de que el producto se lo venderá sin realizar la incorporación

de valores que implica el cultivo, como resultado no se generan los ingresos suficientes para financiar su desarrollo.

- ✚ Los productores no han buscado una asesoría en cuanto a información útil que le sea de ayuda, para conocer las causas que originan sus problemas, por lo tanto pierde importancia y prefieren intentar con agentes externos sin tener éxito.
- ✚ La información que nos proporcionan los Estados Financieros de la Propiedad Agrícola Arcos Acosta es muy útil, ya que, es un buen indicador para realizar la evaluación de la rentabilidad del negocio; y podemos reducir costos de producción, aumentar la productividad e incrementar los ingresos.

5.2. RECOMENDACIONES

- ✚ La propiedad debe contar con herramientas que conlleve a un adecuado registro contable de sus Activos biológicos.
- ✚ Se debe implementar la Normativa NIC 41 para lo que respecta a la plantación de fresa, con esto tendrán un mayor beneficio y un mayor desarrollo, puesto que harán una utilización racional de los recursos y valorará correctamente sus Activos Biológicos.
- ✚ Antes de iniciar la adopción de la NIC 41, de debe realizar un diagnóstico inicial para dar reconocimiento y valoración de los activos biológicos que posee la Propiedad que en este caso son las plantas de Fresa.
- ✚ Se deben valorar los inventarios al iniciar y contabilizar cada mes el inventario el valor razonable de los costos

- ✚ Identificar de una manera adecuada todos los procesos contables, en donde inicia la valoración de los activos biológicos, considerando costos y gastos de los mismos, así la veracidad de la información estará más cerca de la realidad y nos permitirá una toma de decisiones eficaz.

- ✚ Se sugiere la implantación de definiciones básicas como la medición de los cambios cualitativos y cuantitativos surgidos en la transformación biológica

- ✚ Para una determinación más exacta de la mortalidad de plantas de fresa, se sugiere realizar un inventario físico semestral, lo cual ayudará al momento de determinar los valores de activos biológicos al momento de elaborar los estados financieros.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

- **Título**

Adopción de la NIC 41, que permita determinar con certeza la verdadera situación financiera de los activos biológicos que posee la propiedad agrícola Arcos Acosta.

- **Institución ejecutora**

Propiedad agrícola Arcos Acosta.

- **Beneficiarios**

Los beneficiarios directos son los administradores de la propiedad agrícola y sus empleados.

- **Ubicación**

La empresa se encuentra ubicada en Ecuador – Provincia de Tungurahua – Ciudad Ambato en la parroquia Huachi Grande, Barrio San Francisco.

- **Tiempo estimado para la ejecución**

Un año

- **Equipo técnico responsable**

Investigador: Mayra Escobar

Tutor: Ab. Ana Labre

- **Costo**

Los costos que se utilizarán para la realización de este trabajo serán financiados por el investigador, mismos que se detallan a continuación:

Tabla 25: Presupuesto para la Realización de la Propuesta

RUBRO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Investigador			500.00
Anillados			60.00
Empastados			150.00
Impresiones			100.00
Fotocopias			20.00
Servicios Básicos			200.00
Transporte			300.00
Alimentación			100.00
SUBTOTAL:			1430.00
10% IMPREVISTOS			143.00
Total			1573.00

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Antecedentes a la propuesta la investigación realizada en el campo, así como la documental que permitió identificar el problema y tener un panorama más amplio sobre la solución viable que contribuya al cumplimiento del problema; por lo expuesto se identificó que el problema que impide que la propiedad agrícola se desarrolle con normalidad, tiene su origen en la forma empírica en la que se administra el negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo mismo que impide conocer el estado económico real, ya que continúan realizando la actividad por inercia.

Otro de los aspectos identificados fue que la principal actividad económica en el área rural es la agricultura, porque permite generar recursos, pero únicamente se dedican a manejar una agricultura de subsistencia, en este contexto el problema se encuentra en el inadecuado manejo contable de activos biológicos. En el momento que no se valora correctamente los activos biológicos de la propiedad agrícola, los propietarios no están conscientes de que ellos mismos podrían solucionar muchos de sus problemas económicos y productivos. Pero desconocen que disponen de herramientas necesarias y recursos suficientes y necesarios para iniciar su autodesarrollo.

Todo lo expuesto anteriormente conlleva a que los administradores de la propiedad agrícola; adquieran insumos a precios muy elevados y de mala calidad, esto produce bajos rendimientos y un elevado costo unitario; además de que el producto se lo venderá sin realizar la incorporación de valores que implica el cultivo, como resultado no se generan los ingresos suficientes para financiar su desarrollo o cubran sus gastos y costos de producción.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La adopción de la NIC 41 permitirá identificar los activos biológicos, y detallar informes económicos que den como resultado una información financiera

verídica, por ello la importancia de la propuesta en la propiedad agrícola Arcos Acosta.

También se justifica por el apoyo y constancia de los administradores de la propiedad, para fortalecer sus conocimientos y permitir la adopción de dichas medidas, que permitirán un desarrollo sostenible y sustentable; así también se enmarca dentro del plan del buen vivir y del aporte a la matriz productiva; temas que están en auge y que tratan de buscar el bienestar de las familias y el apoyo estatal a iniciativas que les permita identificar de mejor manera los ingresos familiares y la economía del negocio agrícola.

Se justifica, porque el tema se encierra en un marco de innovación e investigación en nuevos temas que aporten al conocimiento del investigador y que servirá de base para futuras investigaciones; ya que la implementación de esta normativa es muy escasa y los estudios en donde indagar sobre la veracidad de estos es de poco aporte, por ello con la investigación se pretende ilustrar de una manera adecuada sobre la adopción de la NIC 41 y prever de herramientas necesaria para un mejor control y evaluación financiera de los activos con resultados más fiables que permitirán tomar mejores decisiones en la propiedad agrícola Arcos Acosta.

6.4. OBJETIVOS

GENERAL

Adoptar la NIC 41, que permita la determinación real de la situación financiera de los activos biológicos que posee la propiedad agrícola Arcos Acosta.

ESPECÍFICOS

- Registrar adecuadamente los costos iniciales de los activos biológicos
- Establecer los métodos de depreciación

- Determinar el costo de venta de las fresas y su registro contable para la propiedad agrícola Arcos Acosta.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

- **Ambiental**

El desarrollo y adopción de la normativa permitirá una mejor administración de los recursos naturales, lo que permite la conservación de los espacios verdes, además de forjar un desarrollo sustentable y producción limpia.

- **Política**

En cuanto a la política, el tema se encuentra dentro de las propuestas de gobiernos, políticas como la matriz productiva y el plan nacional del buen vivir, que buscan mejorar la calidad de vida de las personas, por tanto es factible porque de requerir el apoyo del estado la propuesta se enmarca dentro de las políticas de gobierno, por lo tanto se evidenciaría un apoyo por la aportación del proyecto.

- **Económico**

Al desarrollar la normativa, se podrá obtener resultados económicos fiables, este análisis permitirá desarrollar acciones que permitan alcanzar mejores resultados en los ingresos de la propiedad agrícola, además se suma que con una correcta administración de los activos biológicos se podrá impulsar un desarrollo sustentable y proponer acciones de crecimiento sostenible en la producción de la propiedad.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

La presente propuesta metodológica se fundamenta en las siguientes concepciones:

Actividad agrícola

Según (Nuñez P. , 2013) la actividad agrícola *“es la gestión, por parte de una empresa, 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.”*

Por otra parte (Kobrich, 2007) acota que la actividad agrícola, *“es el conjunto de técnicas y conocimientos para cultivar la tierra y la parte del sector primario que se dedica a ello. En ella se engloban los diferentes trabajos de tratamiento del suelo y los cultivos de vegetales”*

Productos agrícolas

Según (Estupiñan, 2001) se define como producto agrícola *“a cada uno de los productos de la agricultura, la actividad humana que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo.”*

Mientras que para (Flores, 2009), producto agrícola *“es aquel que se utiliza en el ámbito de la economía para hacer referencia al tipo de productos y beneficios que una actividad como la agrícola puede generar. La agricultura, es decir, el cultivo de granos, cereales y vegetales”*

Valor razonable

Según (Oconner, 2007), El valor razonable *“es un criterio de valoración usado en economía, finanzas y contabilidad para valorar activos y pasivos.”*

Por otra parte (Quisimalin, 2010) menciona que el valor razonable es *“un concepto clave de medición bajo IFRS, el cual está presente en prácticamente todos los estándares de normatividad emitida por IASB, y citado recurrentemente en USGAAP; y es un pilar fundamental en el entendimiento de medición de las normas internacionales”*

Cosecha

Según (Kobrich, 2007) se conoce como cosecha al *“Conjunto de frutos que se recogen de la tierra en la época del año en que están maduros.”*

Mientras que (Moderato, 2013) dice que la cosecha es *“el resultado de la recolección de frutos, semillas u hortalizas”*.

Tasa de descuento

Según (Araujo, 2008) La tasa de descuento, *“es una medida financiera que se aplica para determinar el valor actual de un pago futuro.”*

Por otra parte (Adolf, 2003) acota que la tasa de descuento *“es un método de valoración de inversiones que mide la rentabilidad de los cobros y los pagos actualizados, generados por una inversión, en términos relativos, es decir en porcentaje.”*

La NIC 41

La NIC 41 prescribe 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 (Kva, 2015, pág. 3).

Activo biológico

Los criterios de reconocimiento de los activos biológicos son idénticos a los criterios generales de reconocimiento de los activos en las NIIF, con algunas excepciones en materia de activos relacionados con las actividades extractivas y algunos activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios (Audicon S.A., 2010, pág. 12).

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor

razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad (Colegio de Contadores de Quito, 2012, pág. 2).

6.7 MODELO OPERATIVO

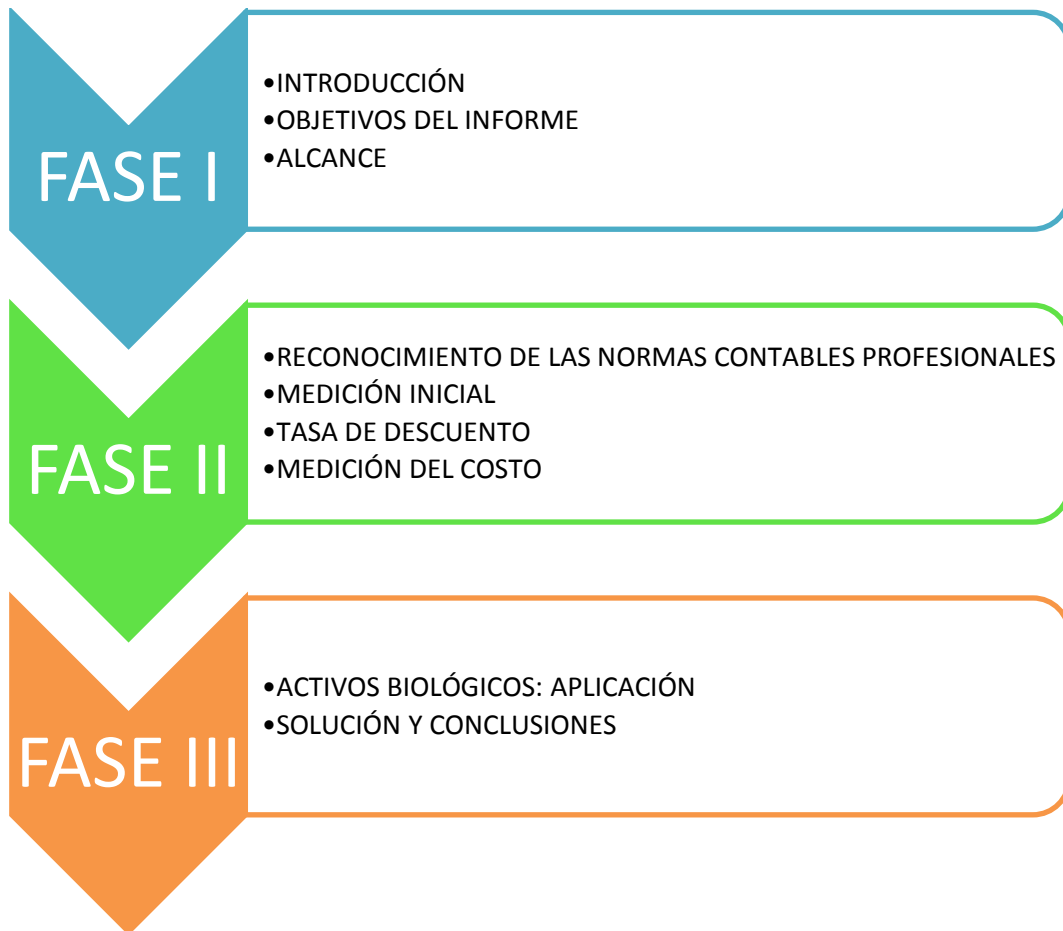


Gráfico 22: Adopción de las NIC 41 en la Propiedad Agrícola Arcos Acosta
Elaborado por: ESCOBAR, Mayra (2015)

FASE I

INTRODUCCIÓN

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable de los activos biológicos, se entiende por activo biológico a plantas y animales; en el presente trabajo de investigación los activos biológicos a tratarse son las plantaciones de fresas a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación.

En la NIC 41 no se trata del procesamiento de los productos agrícolas una vez recolectados de la cosecha, sino que como tal termina en el producto como materia prima. Para este paso se hace mención de que el valor razonable de los activos biológicos se puede medir en forma fiable, en casi todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la propiedad agrícola debe medir los productos agrícolas al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

Cuando nos referimos a activos biológicos hacemos mención de plantas y animales, debido que requieren de un proceso y control contable que por lo general no es realizado, en muchos de los casos por el desconocimiento acerca del tema que tienen los agricultores. La manera en la realizan su trabajo, transacciones y negocios no les permite conocer realmente si están teniendo una utilidad o una pérdida, ya que, su trabajo y valoración se encuentra marcado por precios del mercado mas no por una adecuada valoración que les permita conocer la situación real del negocio.

Una vez que hemos realizado las especificaciones anteriores vamos a mencionado la necesidad de valorar la fresa desde la compra de la planta hasta el punto de la cosecha y dispuesta al punto de venta, el proceso se lo debe controlar y llevar en un registro para valorar y saber de manera real y

confiable cuales son los costos que este genera, lo cual va a definir la situación económica financiera real de uno de los activos biológicos que posee la propiedad agrícola Arcos Acosta. Pues si conocemos todos los procesos y valoraciones, se puede plantear los márgenes de rentabilidad además de obtener una ventaja competitiva, pues podrá negociar en el mercado, sabiendo si gana o pierde.

OBJETIVOS

General

- ❖ Plantear el correcto tratamiento contable de los activos biológicos, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad en la propiedad agrícola Arcos Acosta.

Específicos

- Fijar el valor razonable para los activos biológicos en la propiedad agrícola Arcos Acosta.
- Determinar el costo de producción de los activos bilógicos.
- Establecer el costo de venta de las fresas y su registro contable para la propiedad agrícola Arcos Acosta.

ALCANCE

La NIC 41 debe aplicarse para la contabilización de los activos biológicos, de los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, para ello es necesario identificar los productos de propiedad agrícola Arcos Acosta, ya que estos son los que serán sometidos al control mediante la norma.

La administración de la propiedad agrícola podrá tener la información detallada y el valor razonable, resultante del ejercicio, por ende es imprescindible que el análisis y los valores se ajusten a los requerimientos de la propiedad, pues con una valoración e identificados los activos biológicos, se podrá disponer de una información financiera confiable y apta para la toma de decisiones.

Tabla 26: Identificación de los activos biológicos

ACTIVO BIOLÓGICO	PRODUCTOS AGRÍCOLA	PRODUCTO RESULTANTE TRAS LA COSECHA O RECOLECCIÓN
Plantas de Fresas	Fresas	Kilos de fresas para el punto de venta

Elaborado por: ESCOBAR, Mayra (2015)

Entonces se puede decir que uno de los principales activos biológicos que posee la propiedad agrícola Arcos Acosta, son las plantaciones de fresas, y sus procesos con la determinación del costo de venta de los Kilos del producto en mención.



Gráfico 23: Plantas de fresas
Fuente: Propia (2015)

En este caso identificado los activos biológicos, como paso siguiente será determinar el valor razonable, pues según detalla KPMG en Chile (2008, pág. 6) el valor razonable es:

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable.

Por tanto; se observa la necesidad de desarrollar los cálculos que den la valoración justa, para no presentar inconvenientes en la estructuración de los estados financieros, de los cuales se tomaran las decisiones.

FASE II

RECONOCIMIENTO DE LAS NIC

Este punto corresponde al reconocimiento de los activos biológicos como parte del desarrollo de las normas contables, pues estos son criterios que se los dan como las conceptualizaciones mismas. Es decir, se procede de manera sistemática a considerar cuál de los productos dentro de la propiedad agrícola, pueden ser considerados como activos biológicos, pues el reconocimiento permitirá que se le dé un tratamiento y valoración más crítica que permita establecer una información financiera fiable.

La norma reconoce las pérdidas o ganancias resultantes de la identificación de los activos biológicos; para el este caso se debe determinar el valor razonable entendido por este al valor inicial por el cual se adquirieron las plantas, como también presentado en los balances.

MEDICIÓN INICIAL

Valor razonable

La medición inicial corresponde a la identificación del activo y el costo inicial que este tiene, para ello se puede mencionar lo dispuesto por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (2007, pág. 7):

El tipo de tecnología que se aplica al cultivo, como es la utilización de coberturas y riego, lo más utilizado son eras de 70 a 80 cm de ancho y de 20 cm de altura. En cada era se colocan dos hileras, separadas 40 cm entre sí y las plantas a 30 cm.

Con este sistema se obtienen una densidad entre 50.000 y 55.000 plantas por hectárea (7-8 plantas /m²), se siembra a una profundidad tal que el cuello de la raíz quede a nivel del suelo, de manera que no queden raíces expuestas ni la corona enterrada.

Con lo mencionado anteriormente se puede dar a conocer la siguiente valoración, y costos:

Tabla 27: Valor inicial de plantas de fresas

Conceptos	Unidad de medida	Unidades para producción	Costo unitario	Costo total
Plantas de fresas	Planta	25000	\$ 1,85	\$ 46.250,00

Elaborado por: ESCOBAR, Mayra (2015)

Es este mismo concepto se determina que las plantas de fresas se pueden reproducir a sí mismas, por ello se determinó el siguiente cuadro el cual se explica al detalle a continuación:

Tabla 28: Reproducción de la planta de fresa

Conceptos	Unidad de medida	Unidades para producción Año 0	Reproducción x planta	Año 1	Año 2	Año 3
Plantas de fresas	Planta	25000	1	50000	50000	50000

Elaborados por: ESCOBAR, Mayra (2015)

Inicialmente se contabiliza 25000 plantas que ingresan para ya producir, en este contexto las plantas podrán ser ubicadas en un terreno tratado que corresponde a media hectárea, y se espera que la planta se reproduzca a sí misma en una vez, es decir que los hijuelos pueden producir la misma cantidad de fruta que la planta adquirida (planta madre), después el hijuelo aunque se reproduce se recomienda desechar esa concepción pues esta planta (tercera) ya no produce la misma cantidad de frutos, ni tampoco da la misma calidad que las dos primeras plantas, por lo que se verá necesario reabastecer con la adquisición de nuevas plantas.

El cuadro en mención describe lo siguiente:

Al año 0 se adquieren 25000 plantas a un valor de \$1.85 que da como resultado una inversión de \$46250.00, al término de este y para iniciar el año uno se espera que las plantas se hayan reproducido, por lo que se inicia el año 1 con el doble de plantas es decir 50000; aquí hay que mencionar que la durabilidad y producción de una planta de fresa, depende del tratamiento, tecnología y tipo o especie de planta que se esté utilizando, pues la producción optima alcanzan los 2 años en algunas especies, en este contexto las plantas que iniciaron en el año 0 serán descartadas y compradas otras en su remplazo, porque hay que recordar que la reproducción de una tercera planta no producirá por lo tanto para el año dos se inicia con 50000 (25000 plantas por reproducción y 25000 por compra directa) y el proceso se vuelve cíclico por lo que se dispondrá siempre de una hectárea de plantas de productoras de fresas (50000 anual).

Tabla 29: Valor razonable

Kilos producidos	84000
Precio promedio del mercado	\$2,57
Valor razonable	\$216.000,00

Elaborados por: ESCOBAR, Mayra (2015)

Sí las 50000 plantas producen 84000 kilos de fresas anuales a un promedio del kilo en el mercado de \$2,57 se tendría un valor razonable de \$216.000.00.

TASA DE DESCUENTO

Para determinar el valor actual de los flujos netos de efectivo esperados del activo, o tasa de descuento la propiedad agrícola Arcos Acosta, se debe incorporar las expectativas de posibles variaciones en los flujos de efectivo. Estas se derivan de las inversiones iniciales y la recuperación de la misma

también es conocida como la tasa interna de retorno que pertenece a cualquier proyecto de inversión.

Preparando la tasa de descuento con los datos proveídos por la institución y planteados dos posibles escenarios, se obtuvo:

Tabla 30: Flujo de Efectivo
PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA

Ingresos	0	FLUJO DE EFECTIVO				
		2015	2016	2017	2018	2019
Valor razonable de fresa producida		\$ 216.000,00	\$ 223.776,00	\$ 231.831,94	\$ 240.177,89	\$ 248.824,29
(-) Ganancias surgidas por cambios en el valor razonable menos la estimación de costos hasta el punto de venta		\$ 38.042,88	\$ 39.412,42	\$ 40.831,27	\$ 42.301,20	\$ 43.824,04
Total Ingresos		\$ 177.957,12	\$ 184.363,58	\$ 191.000,67	\$ 197.876,69	\$ 205.000,25
Inversión inicial	\$ (74.148,80)					
(-)Costo de producción		\$ 148.297,60	\$ 153.636,31	\$ 159.167,22	\$ 164.897,24	\$ 170.833,54
(=)Ganancia procedente de las operaciones		\$ 29.659,52	\$ 30.727,26	\$ 31.833,44	\$ 32.979,45	\$ 34.166,71
(-) Gastos administrativos		\$ 14.400,00	\$ 14.918,40	\$ 15.455,46	\$ 16.011,86	\$ 16.588,29
(=)Utilidad antes de impuestos		\$ 15.259,52	\$ 15.808,86	\$ 16.377,98	\$ 16.967,59	\$ 17.578,42
(-) 15% trabajadores		\$ 2.288,93	\$ 2.371,33	\$ 2.456,70	\$ 2.545,14	\$ 2.636,76
(=)Utilidad antes de imp. a la renta		\$ 12.970,59	\$ 13.437,53	\$ 13.921,28	\$ 14.422,45	\$ 14.941,66
Impuesto a la renta		\$ 2.853,53	\$ 2.956,26	\$ 3.062,68	\$ 3.172,94	\$ 3.287,16
Flujo de fondos	\$ (74.148,80)	\$ 10.117,06	\$ 10.481,28	\$ 10.858,60	\$ 11.249,51	\$ 11.654,49

En el primer caso aplicando la tasa de descuento se obtiene un porcentaje negativo de -9%, esto indica que las inversiones que se realizan no se están recuperando en el mediano plazo y que se está incurriendo en pérdida, por lo que los activos biológicos no están siendo bien valorados.

Se plantea un segundo caso para obtener la tasa de descuento y se tiene:

Tabla 31: Flujo de Efectivo acumulado

PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA						
FLUJO DE EFECTIVO						
Ingresos	0	2015	2016	2017	2018	2019
Valor razonable de fresa producida		\$ 216.000,00	\$ 223.776,00	\$ 231.831,94	\$ 240.177,89	\$ 248.824,29
Total Ingresos		\$ 216.000,00	\$ 223.776,00	\$ 231.831,94	\$ 240.177,89	\$ 248.824,29
Inversión inicial	\$ (74.148,80)					
(-)Costo de producción		\$ 148.297,60	\$ 153.636,31	\$ 159.167,22	\$ 164.897,24	\$ 170.833,54
(=)Ganancia procedente de las operaciones		\$ 67.702,40	\$ 70.139,69	\$ 72.664,72	\$ 75.280,64	\$ 77.990,75
(-) Gastos administrativos		\$ 14.400,00	\$ 14.918,40	\$ 15.455,46	\$ 16.011,86	\$ 16.588,29
(=)Utilidad antes de impuestos		\$ 53.302,40	\$ 55.221,29	\$ 57.209,25	\$ 59.268,79	\$ 61.402,46
(-) 15% trabajadores		\$ 7.995,36	\$ 8.283,19	\$ 8.581,39	\$ 8.890,32	\$ 9.210,37
(=)Utilidad antes de imp. a la renta		\$ 45.307,04	\$ 46.938,09	\$ 48.627,86	\$ 50.378,47	\$ 52.192,09
Impuesto a la renta		\$ 9.967,55	\$ 10.326,38	\$ 10.698,13	\$ 11.083,26	\$ 11.482,26
Flujo de fondos	\$ (74.148,80)	\$ 35.339,49	\$ 36.611,71	\$ 37.929,73	\$ 39.295,20	\$ 40.709,83

Para el segundo caso se toma como valor de ingresos al valor razonable, pues este se obtiene de un promedio de la valoración y precios del mercado, cuyo resultados es de 41% un valor sobre valorado; por lo que se consideraría que la inversión está generando los réditos suficientes y genera ganancias en el mediano plazo.

Pues a consideración de la autora se debe a mediar en cuanto a la rentabilidad por producto; ya que los costos según lo identificado en la valoración de los activos biológicos, está por debajo del mercado, por lo que sería de gran utilidad ofertar a un precio razonable, en el que permita generar una tasa de descuento adecuada y mantener poder de negociación en el mercado, que se ha identificado que la propiedad Arcos Acosta lo tiene.

MEDICIÓN DEL COSTO

El costo inicial para la producción de fresas es el siguiente:

Tabla 32: Costo actual de la producción de fresa

Concepto	Unidad de Medida	valor unitario	cantidad	Costo Actual
MANO DE OBRA DIRECTA				
Preparación del suelo	Jornal	5	10	\$ -
Desinfección del suelo	Jornal	5	4	\$ -
Riego preliminar	Jornal	5	1	\$ -
Formación de caminos	Jornal	5	2	\$ -
Instalación del sistema de riego	Jornal	5	5	\$ -
Colocación de cubierta de riego	Jornal	5	15	\$ -
Trasplante	Jornal	5	25	\$ -
Fertilización	Jornal	5	2	\$ -
Riego operación	Jornal	5	13	\$ -
Control fitosanitario	Jornal	5	10	\$ 50,00
Cosecha	Jornal	5	300	\$ -
Despaje de plantas	Jornal	5	110	\$ -
Deshierbas	Jornal	5	120	\$ -
Mantenimiento equipo de riego	Jornal	5	120	\$ -
MATERIALES E INSUMOS				
Desinfección del suelo	Kg	52	100	\$ 5.200,00
Fertilización N-P-K	Kg	0,32	1000	\$ 320,00
Plásticos para camas	M2	0,6	7000	\$ 4.200,00
Plantas para trasplante	Plantas	1,85	25000	\$ 46.250,00
Agua para riego	Planillas	15	1	\$ 15,00
control fitosanitario	Control	30	36	\$ 1.080,00
MAQUINARIA				
Preparación del suelo	H/Tractor	10	6	\$ 60,00
Desinfección del suelo	H/Tractor	10	4	\$ 40,00
Desinfección de camas	H/Tractor	1	8	\$ 8,00
Transporte interno	H/Camión	5	240	\$ 1.200,00
OTROS COSTOS				
Sistemas de riego	Equipo	5000	1	\$ 5.000,00
Bombas de fumigar y equipo	Maquinaria	350	1	\$ 350,00
Subtotal				\$ 63.773,00
Imprevistos 10%				\$ 6.377,30
Total costos				\$ 70.150,30

Elaborados por: Escobar, M. (2015)

El costo inversión inicial sería de \$70.150,30; costo que corresponde a la adquisición de las plantas de fresa listas para producir y ser trasplantadas, a esto se le sumara el costo de producción anual para la determinación de resultados antes del costo de venta.

FASE III

ACTIVOS BIOLÓGICOS: APLICACIÓN

Para la aplicación de las NIC 41 se presenta la identificación y valoración de los activos identificados al año cero o para el arranque productivo:

Tabla 33: Costo total de producción de fresa

Concepto	Unidad de Medida	valor unitario	cantidad	Costo de producción
MANO DE OBRA DIRECTA				
preparación del suelo	Jornal	5	10	\$ 50,00
Desinfección del suelo	Jornal	5	4	\$ 20,00
Riego preliminar	Jornal	5	1	\$ 5,00
Formación de caminos	Jornal	5	2	\$ 10,00
Instalación del sistema de riego	Jornal	5	5	\$ 25,00
Colocación de cubierta de riego	Jornal	5	15	\$ 75,00
Trasplante	Jornal	5	25	\$ 125,00
Fertilización	Jornal	5	2	\$ 10,00
Riego operación	Jornal	5	13	\$ 65,00
Control fitosanitario	Jornal	5	10	\$ 50,00
Cosecha	Jornal	5	300	\$ 1.500,00
Despaje de plantas	Jornal	5	110	\$ 550,00
Deshierbas	Jornal	5	120	\$ 600,00
Mantenimiento equipo de riego	Jornal	5	120	\$ 600,00
MATERIALES E INSUMOS				\$ -
Desinfección del suelo	Kg	52	100	\$ 5.200,00
Fertilización N-P-K	Kg	0,32	1000	\$ 320,00
Plásticos para camas	M2	0,6	7000	\$ 4.200,00
Plantas para trasplante	Plantas	1,85	25000	\$ 46.250,00
Agua para riego	Planillas	15	1	\$ 15,00
control fitosanitario	Control	30	36	\$ 1.080,00
MAQUINARIA				
preparación del suelo	H/Tractor	10	6	\$ 60,00
Desinfección del suelo	H/Tractor	10	4	\$ 40,00
Desinfección de camas	H/Tractor	1	8	\$ 8,00
Transporte interno	H/Camión	5	240	\$ 1.200,00
OTROS COSTOS				
Sistemas de riego	Equipo	5000	1	\$ 5.000,00
Bombas de fumigar y equipo	Maquinaria	350	1	\$ 350,00
Subtotal				\$ 67.408,00
Imprevistos 10%				\$ 6.740,80
Total costos				\$ 74.148,80

Como las consideraciones expuestas, para el año uno necesariamente la producción de eleva a doble, por la reproducción de las plantas (hijuelos productivos), con lo que se puede trabajar en una hectárea y los costos ya para la venta de fresa serian:

Tabla 34: Costo de venta

Concepto	Unidad de Medida	valor unitario	cantidad	Costo de venta
MANO DE OBRA DIRECTA				
Preparación del suelo	Jornal	5	20	\$ 100,00
Desinfección del suelo	Jornal	5	8	\$ 40,00
Riego	Jornal	5	2	\$ 1000,00
Formación de caminos	Jornal	5	4	\$ 20,00
Instalación del sistema de riego	Jornal	5	10	\$ 50,00
Colocación de cubierta de riego	Jornal	5	30	\$ 150,00
Trasplante	Jornal	5	50	\$ 250,00
Fertilización	Jornal	5	4	\$ 20,00
Riego operación	Jornal	5	26	\$ 130,00
Control fitosanitario	Jornal	5	20	\$ 100,00
Cosecha	Jornal	5	600	\$ 3.000,00
Despaje de plantas	Jornal	5	220	\$ 1.100,00
Deshierbas	Jornal	5	240	\$ 1.200,00
Mantenimiento equipo de riego	Jornal	5	240	\$ 1.200,00
MATERIALES E INSUMOS				
Desinfección del suelo	Kg	52	200	\$ 10.400,00
Fertilización N-P-K	Kg	0,32	2000	\$ 640,00
Plásticos para camas	M2	0,6	14000	\$ 8.400,00
Plantas para trasplante	Plantas	1,85	50000	\$ 92.500,00
Agua para riego	Planillas	15	2	\$ 30,00
control fitosanitario	Control	30	72	\$ 2.160,00
MAQUINARIA				
preparación del suelo	H/Tractor	10	12	\$ 120,00
Desinfección del suelo	H/Tractor	10	8	\$ 80,00
Desinfección de camas	H/Tractor	1	16	\$ 16,00
Transporte interno	H/Camión	5	480	\$ 2.400,00
OTROS COSTOS				
Sistemas de riego	Equipo	5000	2	\$ 10.000,00
Bombas de fumigar y equipo	Maquinaria	350	2	\$ 700,00
Subtotal				\$ 134.816,00
Imprevistos 10%				\$ 13.481,60
Total costos				\$ 148.297,60

Elaborados por: Escobar, M. (2015)

El costo total de venta sería \$148.227.60, y a continuación se detallan los costos unitarios; para ello se menciona en la investigación de Mungabusi, M. (2014) que la producción en recipientes de fresa de 7 kg. (15,4 libras.), en una producción de tres hectáreas es de 24248 kilos mensuales de fresa, por lo tanto para cálculos del estudio se promedia que en 50 mil plantas productoras de fresas, producen cerca de 7467 kilos, pero para ser realistas se tomará una producción de 7000 kilos mensuales y 84000 anuales, esto debido a que muchas plantas pueden presentar plagas, producir menos, o la fruta no sea de la calidad esperada, por lo tanto los cálculos son los siguientes, cabe mencionar que el producto que se espera son fresas de calidad gruesa y tamaño grande:



Gráfico 24: Fresas de calidad y grosor aceptable
Elaborados por: ESCOBAR, Mayra (2015)

**Tabla 35. Porcentaje de pérdidas en cultivos
Pérdidas por pestes en los mayores cultivos nacional**

Cultivo	Pérdidas (%)			Total
	Insectos	Enfermedades	Malezas	
Arroz	26.7	8.9	10.8	46.4
Trigo	5.0	9.1	9.8	23.9
Maíz	12.4	9.4	13.0	34.8
Sorgo/mijo	9.6	10.6	17.8	38.0
Papa	6.5	21.8	4.0	32.3
Yuca	7.7	16.6	9.2	33.5
Patata dulce	8.9	5.0	11.7	25.5
Tomates	7.5	11.6	5.4	24.5
Soya	4.5	11.1	13.5	29.1
Maní	17.1	11.5	11.8	40.4
Aceite de palma	11.6	7.4	9.6	28.6
Copra	14.7	19.3	10.0	44.0
Semillas de algodón	11.0	9.1	4.5	24.6
Plátanos	5.2	23.0	3.0	31.3
Fresas y similares	5.1	9.2	3.0	17.3

Fuente: 19 Mayo MAGAP 2012

Como podemos apreciar, en la tabla el porcentaje de pérdida de plantación es de un 17,3% correspondiente a la categoría Fresas y Similares

Tabla 36: Determinación de Costos y unidades producidas

Costo unitario planta	\$ 2,97
Total kilos mensual	7000 unidades
Total kilos anual	84000 unidades
Costo unitario kilo	\$ 1,75
Precio de venta al público	\$ 2,10

Elaborados por: ESCOBAR, Mayra (2015)

La tabla expresa en detalle los costos de los activos biológicos, en este caso las plantas de fresas, y el producto agrícola resultante como se identificó en los primeros pasos, son las fresas y de la cosecha para el punto de venta son los kilos de fresas, para que sea considerado como activo biológico estas no

sufren ningún tipo de proceso o transformación, sino que dispuestas en kilos y directo al punto de venta.

Costo unitario por planta: el resultado aplicado los costos de lo que cuesta mantener una planta productora de fresa al 100% es de \$2,97 anuales.

Total kilos producidos: en vista al estudio realizado por varios autores, se identifica que una producción aceptable por hectáreas de producción de fresas, es de 7000 kilos mensuales y 84000 kilos anuales. Estos datos también se basan en estudios y análisis de producción por planta de fresa, y otros valores que dan la realidad conocida.

Costo Unitario del kilo: para obtener el costo unitario o costo de venta, se realiza una multiplicación del costo de mantenimiento anual por planta de fresa que es \$2.94 por el total de plantas que es 50.000, este valor resultante es el costo total de producción de las plantas de fresas y se divide para el total de producción de kilos anual 84000 unidades; obteniendo un valor unitario por kilo es de \$1,75. Este valor está dentro del promedio del mercado, ya según observación y análisis de algunos artículos, el kilo de fresa gruesa y de buena calidad, oscila entre los \$2,20 y \$ 2,50 de precio a la venta al público P.V.P.

Variedad de la fresa: En el mercado se manejan variedades de fresa: Primera o Flor.- Se caracterizan por ser la de mayor grosor; Segunda; Tercera y Cuarta. En el presente trabajo se especifica que para la determinación de los valores de activos biológicos se está tomando en cuenta el kilo sin realizar la clasificación de variedades de fresa antes mencionada.

Precio de venta al público: se deja a discreción de los administradores de propiedad agrícola Arcos Acosta, el porcentaje que pretenden tener de utilidades, pero se ha planteado trabajar con un 20% de rentabilidad sobre

unidad producida, por lo que se obtuvo un valor de \$2,10 el kilo de fresa, que es un precio al mayoreo; encontrándose por debajo de la media del mercado, por lo tanto le puede generar mayor rentabilidad al competir en el mercado de productores de fresas, por lo tanto se tiene una ventaja competitiva o poder de negociación y es la razón de la identificación de los activos biológicos, su valoración, contabilización y desarrollo de una información financiera fiable.

SOLUCIONES Y CONCLUSIONES

Soluciones

Las soluciones encontradas en este aspecto son fáciles de entender por lo tanto se ha preparado los resultados económicos de los activos biológicos encontrados:

Balance General

Se determinó el balance general de la propiedad agrícola con un valor de \$166.023.00 en activos y pasivos más patrimonios, los valores dispuestos fueron proporcionados por el administrador de la propiedad agrícola Arcos Acosta.

Tabla 37: Balance General
PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA
BALANCE GENERAL

ACTIVOS	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Plantas de fresas productoras	\$ 46.250,00
ACTIVOS FIJOS	
Sistemas de riego	\$ 5.000,00
Bombas de fumigar y equipo	\$ 350,00
Tractor	\$ 38.000,00
Camioneta para transporte de carga	\$ 18.000,00
ACTIVOS CORRIENTES	
Inventario	\$ 58.423,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 166.023,00
PASIVOS Y PATRIMONIOS	
PASIVOS	
Proveedores y cuentas por pagar	\$ 74.148,80
PATRIMONIO	
Capital	\$ 91.874,20
Total Pasivos y Patrimonios	\$ 166.023,00

Estado de resultados

El estado de resultado aplicado e identificado los activos biológicos dispuestos por la NIC 41 es el siguiente:

Tabla 38: Estado de Resultados
PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA
ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos	2015
Valor razonable de fresa producida	\$ 216.000,00
(-) Ganancias surgidas por cambios en el valor razonable menos la estimación de costos hasta el punto de venta	\$ 38.042,88
Total Ingresos	\$ 177.957,12
(-)Costo de producción	\$ 148.297,60
(=)Ganancia procedente de las operaciones	\$ 29.659,52
(-) Gastos administrativos	\$ 14.400,00
(=)Utilidad antes de impuestos	\$ 15.259,52
(-) 15% trabajadores	\$ 2.288,93
(=)Utilidad antes de imp. a la renta	\$ 12.970,59
Impuesto a la renta	\$ 2.853,53
Utilidad Neta	\$ 10.117,06

Se obtuvo un resultado positivo medido el activo biológico, el cual es de \$10117.06; ahora este valor puede crecer notablemente ya que para determinar el mismo se utilizó un 20% de renta sobre cada canasto del producto, para incrementar se podría ajustar más al valor razonable que se obtuvo con el precio justo o de mercado.

Conclusiones

Luego de presentado los resultados de la aplicación de las NIC 41 en la propiedad agrícola Arcos Acosta, se concluye que es la mejor forma de establecer la contabilización de los activos biológicos que se producen en esta propiedad, entendiéndose por estos a las fresas y demás plantas y animales que generan un proceso productivo. Pues al ser identificados y analizados se

sabría cu al es su costo y la valoración ayuda a determinar los niveles de rentabilidad o pérdida económica de la propiedad agrícola.

También se concluye que las NIC 41 son la mejor forma para que los propietarios o administradores de la propiedad agrícola, conozcan y contabilicen sus activos biológicos, pues en detalle no es complicado su entendimiento y les contribuirá a un mejor desarrollo económico, porque al tener claro las valoraciones derivadas de la aplicación de la norma podrán tomar mejores decisiones que contribuya a su economía y generar una mejor rentabilidad.

La tasa de descuento, muestra que la propiedad agrícola posee un beneficio sobre sus activos biológicos, por lo que tiene poder de negociación en el mercado, así lo demostraron los flujos proyectados al mediano plazo y en diferentes escenarios.

Las soluciones encontradas, evidencian que existe gran potencial en los activos biológicos que maneja la propiedad agrícola, por lo tanto se debe controlar de manera permanente y darle la valoración necesaria, identificando costos.

6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La administración de la presente propuesta estará a cargo del administrador de la propiedad agrícola Arcos Acosta, pues en esta se desarrolla el detalle de la NIC 41 y de cómo evaluar los activos biológicos, por tanto; es la administración quien se hará cargo de hacer una constante el trabajo de valorar estos activos para conocer más de fondo la situación financiera de la propiedad, así como saber los costos reales y de cuanto es la rentabilidad o pérdida del negocio.

6.9 EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

Es fundamental evaluar la propuesta desde la concepción misma de la valoración de los activos, pues el detalle y resumen de las valoraciones cada cierto período de tiempo, permitirán saber el crecimiento que la propiedad obtiene en base a sus activos biológicos; pues el evaluarlos le da una ventaja sobre el resto de agricultores de fresa, porque la mayoría realiza una valoración ajustada al mercado lo que implica que no conozcan el valor de ganancia o pérdida, obteniendo así una ligera pero bien definida ventaja sobre la competencia.

Bibliografía

- CONTROL INTERNO INFORME COSO*. (1994). BOGOTA: ECOE EDICIONES .
- La gran Enciclopedia de Economía*. (24 de 07 de 20014). Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>
- IFRS*. (01 de 01 de 2012). Recuperado el 04 de 2014, de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%2012/IAS%2041.pdf>
- Agricultura - Normas Internacionales de Contabilidad*. (s.f.). Recuperado el 04 de 2014, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
- BATTHYÁNY, K., & otros. (s.f.). Metodología de la Investigación. En *Capítulo V* (pág. 34).
- Bermúdez, H., Jiménez, E., Torres, F., & Nieto, R. E. (1997). *Cuadernos de Contabilidad*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Boal, N. (2014). *Expansión.com*. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rotacion.html>
- Bonilla, E., & Rodríguez, P. (2005). *Más allá del dilema de los métodos*. Santafé de Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- BRAVO V, M. (2001). *Contabilidad General* (4ta ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: NUEVODIA.
- CASTRO MEDINA, R. Y. (2011). http://fdaa.uta.edu.ec/fdaalast/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=195. Recuperado el 22 de 05 de 2014
- Chapman, S. N. (2006). *Planificación y Control de la Producción*. Juarez, México: Pearson Educacion de México, S.A., de C.V.
- CIIS. (s.f.). *CIIS*. Obtenido de <http://www.ciss.es/publico/demos/demoEnciclopedia.pdf>
- CISTERNA, F. (2005). *CATEGORIZACIÓN Y TRIANGULACIÓN COMO PROCESOS*. Chillán. clubensayos.com/Negocios. (s.f.).

- Congreso Nacional. (27 de Diciembre de 2004). Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas. *Del Control de Actividades de Producción y Tráfico de sustancias sujetas a Fiscalización*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial suplemento 490.
- Corona, E., Talavero, J., García, F., Calvo, J., Monzón, Á., Varela, J., y otros. (2005). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Valencia, España: Cisspraxis, S.A.
- Dávalos, C. O. (31 de 10 de 2007). *Capítulo 7: Sistemas de control Interno*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-control-contable/sistemas-control-interno>
- Diccionario de la lengua española. (2005). *Online Language Dictionaries*. Obtenido de <http://www.wordreference.com/definicion/h%C3%A1bito>
- Diccionario Definicion abc. (2007). *Definicion abc*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>
- DOBLES, ZÚÑIGA, & GARCÍA. (1998). *El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento*. Obtenido de <http://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
- Domínguez, J. (2004). *Re-Expresión*. México D.F.: Ediciones Fiscales ISEF, S.A.
- DONOLO. (2009). Triangulación: procedimiento incorporado a nuevas metodologías de investigación. *Revista Digital Universitària*, art. 53.
- El Ciudadano. (20 de mayo de 2014). Economía. *BNF concede créditos por \$ 7.36 millones a emprendedores turísticos*, pág. 1.
- Elizondo, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México D.F.: International Thomson Editores S.A.
- Estupiñán Gaitan, R. y. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, M. (2001). *Agricultura del Siglo XX*. Medellín.
- Eugenio, R. (2010). *Logística de Inventario y su incidencia en las ventas*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- (s.f.). Evacuación de Riesgo y Control Interno NIA 6. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Fayol, H. (1973). *Administración Industrial y General*. México: Herrero Hnos.
- FERNANDEZ ARENAS, J. (1985). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA*. MEXICO: EDICIONES DIANA.
- Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa*. San Vicente, Alicante, España: Editorial Club Universitario.

- file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Definicion_de_auditoria_y_revision_de_control.pdf*. (s.f.).
- Flores, J. (2009). *Agricultura Ecológica*. Buenos Aires.
- Gaitán, E. R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá D.C.: Digiprint Editores.
- Gallardo, H. (2007). *Elementos de investigación académica* (Trigésimatercera ed.). San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia San José, Costa Rica.
- García, A. A. (1998). *Conceptos de organización industrial*. Barcelona: Marcombo S.A.
- Garza, E. (2003). *Administración de la Calidad Total*. México D.F.: Pax México.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Brujas.
- Gonzalez. (2011). Fundamentacion Ontologica. En Costas, *Fundamentos investigativos* (pág. 15). Tulcan.
- González, J. A. (1998). Reingeniería de Procesos. En J. A. González, *Reingeniería de Procesos* (pág. 16). madrid.
- González, J., Morini, S., & Do Nascimento, E. (2002). *Control y gestión del área comercial y de la producción de la PYME*. Coruña, España: Netbiblo, S.L.
- GRADOS, J., & SÁNCHEZ, E. (s.f.). *LA ENTREVISTA EN LAS ORGANIZACIONES*. Obtenido de http://biblio3.url.edu.gt/Libros/la_entrevista/4.pdf
- Guadalupe, M. B. (1987). *Introduccion a la Metodología de la investigación educativa*. Progreso.
- GUAJARDO G., & ANDRADE N. (2012). *Contabilidad para no contadores*. México: McGraw.
- Guía de las Inversiones Offshore. (2008). *Google*. Recuperado el 23 de 01 de 2014, de <http://www.paraisos-fiscales.info/evasion-de-impuestos.html>
- HANGO, M. C. (2012-2013).
- Hanke, J., & Wichern, D. (2006). *Pronósticos en los negocios* (Octava ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Herrera Luis, M. N. (2008). *tutoria de la investigacion*. Ambato.
- HERRERA, M. (s.f.). *Instrumentos para el registro de la observación directa*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/herreramarina4/fichas-de-observacion>
- Herrero, D. (2013). *Análisis Financieros para los No Financieros*. Valencia: IEAF.
- Horngren, C., Harrison, W., & Bamber, L. (2003). *Contabilidad*. México D.F.: Pearson Educación.

- <http://www.e-conomic.es/programa/glosario/definicion-auditoria>. (s.f.).
- [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/C3FE88449579816E05257A95006C83A2/\\$FILE/Unidad_10.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/C3FE88449579816E05257A95006C83A2/$FILE/Unidad_10.pdf). (s.f.).
- Ibáñez, J. (01 de Diciembre de 2009). *EMPRENDE PERÚ – Consultores y Asociados SAC*.
Obtenido de <http://www.emprendeperu.pe>
- Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas. (1997). *Guía para el Desarrollo de Empresas Grupales*. San José : Instituto Interamericano de Cooperación para la Agrcultura.
- Jaime, J. J. (2011). *Contabilidad Financiera*. Universidad Jaume I.
- Jaime, J. J. (s.f.). *Contabilidad Financiera*. Universidad Jaume I.
- Javier, C. (2011). Principales indicadores financieros y del sector externo de la economía mexicana.
- Javier, C. (s.f.). Principales indicadores financieros y del sector externo de la economía mexicana.
- Jerez, C. E. (2011). *El Activo Corriente y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Conpeljeans S.A. durante el segundo semestre del año 2010*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Jezl Contadores Auditores, Quito - Ecuador. (2009). *Google*. Recuperado el 23 de 01 de 2014, de http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=55&id=81&Itemid=71
- Juez, P., & Bautista, P. (2007). *Manual de Contabilidad para juristas*. Madrid: La Ley.
- Kobrich, C. (2007). *La Empresa Agrícola*. Madrid: San Benito.
- Latorre, E. (1996). *Teoría general de sistemas*. Santiago de Cali, Colombia: Universidad del Valle.
- Lawrence L. Gitman, E. N. (2013). *Principios de la Administración Financiera*.
- León, C. (2007). *Enciclopedia Virtual*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm>
- Levin, D. R. (2004). *Estadística para administración y economía* (Séptima ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para administración y economía* (Séptima ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

- Levy, L. H. (2009). *Planeación Financiera en la empresa moderna*. México D.F., México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Lopez y García, Javier;. (09 de 2010). *Google*. Recuperado el 23 de 01 de 2014, de <http://g3.jurisoft.es/docftp/fi117715Consecuencias%20legales%20facturas%20irregulares.pdf>
- López, A. L. (2011). *Control Interno al Ciclo de Inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- López, B. (12 de Marzo de 2014). *Slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/betzaidaberenicelopezolivares5/metodologia-de-las-9s>
- MADARIAGA, M. M. (2004). *MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA*.
- MADARIAGA, M. M. (2004). *MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA*. BARCELONA: DEUSTO.
- MALDONADO , M. (2006). *AUDITORIA DE GESTION*. QUITO.
- Maldonado, S. (2003). La información Contable en la Gestión Empresarial. *Revista Economía*, 118.
- Malhotra, N. (2004). *Investigación de Mercados* (Cuarta ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Manene, L. M. (5 de Junio de 2014). *Actualidad Empresa*. Obtenido de <http://actualidadempresa.com>
- MANTILLA, B. S., & CANTE, S. , S. Y. (2005). *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO*. Bogotá: Esfera Editores Ltda.
- MANTILLA, S. A. (2005). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES 2005.
- Mark Berenson, D. M. (2008). *Estadística Básica en Administración , conceptos y aplicación*.
- Mark Berenson, D. M. (s.f.). *Estadística Básica en Administración , conceptos y aplicación*.
- Martin, J. S. (2011). *Bussines & Fitness: El Negocio de los Centros Deportivos*. UOC.
- Martínez, M. d. (2013). *La Gestión Empresarial*. Madrid, España: Díaz de Santos S.A.
- Mena, D. M. (2012). *Propuesta de procedimiento de control interno aplicado al area de reporting del Banco procredit*. Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, Quito.
- Merli, G. (1997). *La Gestión Eficaz*.

- Miranda, F., Chamorro, A., & Rubio, S. (2007). *Introducción a la Gestión de la Calidad* (Primera ed.). Madrid, España: Delata, Publicaciones Universitarias.
- Moderato, J. (2013). *Los 12 Libros de la Agricultura*. Distrito Federal.
- Monden, Y. (1996). *El Just in Time hoy en Toyota*. Bilbao: Deusto S.A.
- Monografías*. (s.f.). Recuperado el 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/contabilidad-agropecuaria/contabilidad-agropecuaria.pdf>
- Monzón, J. (2002). *Técnicas de análisis de la eficiencia empresarial*. Cataluña: Universidad Abierta de Cataluña UOC.
- Mullen, K. M. (1971).
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios (Essentials of Inventory Management)*. (E. Sánchez, Trad.) Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Nacional, C. (2000). Ley de Régimen Tributario Interno. *Depuración de los Ingresos*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Namakforoosh, M. N. (2000). *Metodología de la Investigación*. Limusa.
- naranja. (s.f.).
- Nava, V. M. (2005). *¿Qué es la calidad? conceptos, gurus y modelos fundamentales*. México D.F.: Limusa S.A.
- Nostrum. (2007). *Plan Contable 2007*. Obtenido de <http://www.plancontable2007.com/>
- Nuñez. (2008).
- Nuñez, P. (2013). *Modernización Agrícola*. Medellín: San Juan.
- Oconner, S. (2007). *El Huerto Familiar Ecológico*. Málaga.
- Office of Government Commerce. (2010). *Transición del Servicio*.
- OLARTE, C. A. (s.f.). *Transacciones*. Obtenido de <http://atlas.puj.edu.co/~caolarte/puj/cursos/cc100/files/clases/Transacciones.pdf>
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*. México D.F.: Universidad Iberoamericana.
- OLSEN, W. (2004). Triangulation in Social Research: Qualitative and Quantitative Methods Can Really be Mixed. *Development in Sociology*. Causeway Press, pág. 9.

- Ortíz, E., & Bernal, M. (28 de Junio de 2007). *Enciclopedia virtual*. Recuperado el 08 de Julio de 2014, de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007b/286/#indice>
- Osorio, J. (2006). *Gestión Financiera Empresarial*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Pico, F. M. (2012). *El Sistema de Información de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la Cadena de Boutiques Josephine*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Puig, P. (10 de Septiembre de 2010). *Leuter talent revolution*. Obtenido de <http://www.leuter.com/>
- Quirós, U. A. (2005). *PROGRAMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA*. Obtenido de http://www.campus.co.cr/educoop/docs/md/caec/caec_i_unidad_06.pdf
- Quisimalin, L. (2010). *Arte Agrícola*. Tijuana.
- Render, B., Stair, R., & Hanna, M. (2006). *Método cuantitativos para los negocios* (Novena ed.). Mexico D.F.: Pearson Educación.
- Reyes, A. (2004). *Administración Moderna*. México D.F.: Limusa.
- Reyes, R., Anaya, I., & Mendoza, A. (01 de Febrero de 2013). *Cecytebc Educación Tecnológica*.
- Riback, D. (1998). *Trabaje con su Inteligencia Emocional*. México D.F.: EDAF S.A.
- Ríos, J. C. (2005). *control interno* (Lic. Anielka Serrano Vizcaíno ed., Vol. I). (M. A. Galiano, Ed.) La Habana, Cuba : Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- Rios, M. G. (2004). *Contabilidad - Auditoría*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- ROOT, S. J. (1998). *Internal Control to Enchance Corporate Governace*. New York: Jhon Wiley.
- Rubén, S. (1998). *Contabilidad General*.
- Rubio, P. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. Madrid: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Ruiz, J. I. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa* (quinta ed.). Bilbao, España: Universidad de Deusto.
- Sábado, J. T. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Barcelona, España: Universidad Autónoma de Barcelona.
- Salkind, N. J. (1999). *Méetodos de kla Investigación*. Pearson Educacion.

- Salud, M. d. (23 de Enero de 2009). Reglamento de Control y Funcionamiento de los Establecimientos Farmacéuticos. *De las Farmacias*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro oficial 513.
- Salvador, F. (2004). *Contabilidad Bancaria, Financiera y de Gestión de Auditoría*.
- Sánchez, K. (01 de Noviembre de 2012). *Tendencias Gerenciales*. Obtenido de <http://tendenciasgerenciales7711.blogspot.com>
- SANCHEZ, M. D. (2011). http://fdaa.uta.edu.ec/fdaalast/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=195. Recuperado el 22 de 05 de 2014
- Sánchez, Z. (2014). *EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO*. Ambato.
- Secretaria de Planificación y Desarrollo. (2013). Plan Nacional del Buen Vivir.
- SILVA, L. Y., & VIVIANA ANGÉLICA VELÁSQUEZ SUÁREZ . (2008). Recuperado el 04 de 2014, de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/10185/4638/1/T17.08%20F761t.pdf>
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- SIR. (21 de 01 de 2011). *GOOGLE*. Recuperado el 22 de 01 de 2014, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/305>
- SMF International. (2007). *Fundamentos de la Gestión de Servicios*.
- Stoner, J. (1996). *Administración* (Sexta ed.). Juarez, México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Suaréz, M. (2007). *El Kaizen: La filosofía de mejora continua e innovación incremental detrás de la Administración por Calidad Total*. México D.F.: Panorama S.A.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México D.F., México: Limusa S.A.
- Tanaka, G. (2001). Análisis de los Estados Financieros para la toma de decisiones. 102. PUCP.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- TANAKA, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Perú: Fondo editorial de la Potificia Universidad Católica de Perú.
- Terry, G. (1987). *Principios de la Administración*. México: Continental.

- Triola, M. (2004). *Estadística*. México D.F.: Pearson Educación.
- Udaondo, M. (1992). *Gestión de calidad*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Universidad de Illinois. (2014). *Red de recursos de programas urbanos*. Obtenido de http://urbanext.illinois.edu/clutter_sp/storage.html
- Velasco, J. A. (2010). *Gestión por Procesos*.
- VELASQUEZ, V., & FORERO, L. (2008). *Tratamiento de los Activos Biológicos en Colombia aplicado la NIC41 (Agricultura)*. Obtenido de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4638/T17.08%20F761t.pdf?sequence=1>
- WILLIAMS, I. (1989). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA, EVALUACION DE LOS METODOS Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA*. MEXICO: EDICIONES DIANA.
- World Health Organization. (2010). *Entornos Laborales Saludables*. Obtenido de http://www.who.int/occupational_health/evelyn_hwp_spanish.pdf
- Zambrano, R. (21 de Marzo de 2011). Cadenas de Farmacias extienden su dominio. *El Universo*.

Trabajos citados

(s.f.).

CONTROL INTERNO INFORME COSO. (1994). BOGOTA: ECOE EDICIONES .

La gran Enciclopedia de Economía. (24 de 07 de 20014). Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>

www.bnf.fin.ec. (16 de 10 de 2010). Recuperado el 21 de 05 de 2014

Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del BNF. (27 de 04 de 2012). Quito, Pichincha, Ecuador.

IFRS. (01 de 01 de 2012). Recuperado el 04 de 2014, de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%20012/IAS%2041.pdf>

clubensayos.com/Negocios. (2014).

Adolf, R. (2003). *Mundo Empresarial La Puerta de os Negocios Exitosos*.

- Agricultura - Normas Internacionales de Contabilidad*. (s.f.). Recuperado el 04 de 2014, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
- Alcaldel, P. (2009). *Calidad*. Madrid, España: Paraninfo.
- Alles, M. (2009). *Diccionario de Comportamientos La Trilogía*. Buenos Aires: Granica S.A.
- ALTAMIRANO, A. S. (2010).
http://fdaa.uta.edu.ec/fdaalast/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=195. Recuperado el 22 de 05 de 2014
- Anaya, J. (2007). *Logística Integral - La gestión Operativa de la Empresa*. Madrid: Esic Editorial.
- Anaya, J. (2011). *Innovación y Mejora de Procesos Logísticos*.
- Anaya, J. (s.f.). *Innovación y Mejora de Procesos Logísticos*.
- Araujo, J. (15 de 02 de 2008). *Investigacion de Mercado*. Santiago de Chile.
- ARIAS PEREZ, M. G. (2012).
http://fdaa.uta.edu.ec/fdaalast/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=195. Recuperado el 22 de 05 de 2014
- Asamblea Constituyente. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Alfaro, Manabí, Ecuador: Asamblea Constituyente.
- Asensio, E. (2008). *Instrumentos, inversiones, riesgo y financiamiento*.
- Atehortua, Y., & Restrepo, J. (2010). Kaisen:Un caso de estudio. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 59.
- autorregulador de mercado de valores colombia. (2008). *guia de control interno de la intermediacion del mercado de valores* . bogota, colombia: cecofis.
- Banco Nacional de Fomento. (2014). *Historia*. Quito: www.bnf.fin.ec.
- Barbosa, L. (15 de Febrero de 2014). *Tres problemas comunes en inventarios y como solucionarlos*. Obtenido de sitio web de El Financiero: <http://www.elfinancierocr.com>
- Barbosa, L. (13 de Mayo de 2014). Tres problemas comunes en inventarios y como solucionarlos. *El Financiero*.
- BATTHYÁNY, K., & otros. (s.f.). Metodología de la Investigación. En *Capítulo V* (pág. 34).
- BELLO R, G. (2007). *OPERACIONES BANCARIAS EN VENEZUELA*. CARACAS: PUBLICACIONES UCAB.
- Bello, G. R. (2002). *Operaciones bancarias en Venezuela teoría y Práctica*.

- Bello, G. R. (s.f.). *Operaciones bancarias en Venezuela teoría y Práctica*.
- Bermúdez, H., Jiménez, E., Torres, F., & Nieto, R. E. (1997). *Cuadernos de Contabilidad*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Boal, N. (2014). *Expansión.com*. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rotacion.html>
- Bonilla, E., & Rodríguez, P. (2005). *Más allá del dilema de los métodos*. Santafé de Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- BRAVO V, M. (2001). *Contabilidad General* (4ta ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: NUEVODIA.
- Calero, C. (2012). *Aplicación del Sistema para Control de Inventarios en Bodega Central y su Incidencia en la Información Financiera del Hospital del IESS en Ambato en el año 2010*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- CIIS. (s.f.). *CIIS*. Obtenido de <http://www.ciss.es/publico/demos/demoEnciclopedia.pdf>
- CISTERNA, F. (2005). *CATEGORIZACIÓN Y TRIANGULACIÓN COMO PROCESOS*. Chillán.
- Congreso Nacional del Ecuador. (15 de Diciembre de 2006). Ley Orgánica de Salud. *Vigilancia y Control Sanitario*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Congreso Nacional del Ecuador. (s.f.). Reglamento de Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno. *Depuración de los Ingresos*. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Corona, E., Talavero, J., García, F., Calvo, J., Monzón, Á., Varela, J., y otros. (2005). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad*. Valencia, España: Cisspraxis, S.A.
- Dávalos, C. O. (31 de 10 de 2007). *Capítulo 7: Sistemas de control Interno*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-control-contable/sistemas-control-interno>
- Diccionario de la lengua española. (2005). *Online Language Dictionaries*. Obtenido de <http://www.wordreference.com/definicion/h%C3%A1bito>
- Diccionario Definicion abc. (2007). *Definicion abc*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php>
- DOBLES, ZÚÑIGA, & GARCÍA. (1998). *El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento*. Obtenido de <http://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
- DONOLO. (2009). Triangulación: procedimiento incorporado a nuevas metodologías de investigación. *Revista Digital Universitària*, art. 53.

- El Ciudadano. (20 de mayo de 2014). *Economía. BNF concede créditos por \$ 7.36 millones a emprendedores turísticos*, pág. 1.
- Elizondo, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México D.F.: International Thomson Editores S.A.
- Estupiñán Gaitan, R. y. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, M. (2001). *Agricultura del Siglo XX*. Medellín.
- (s.f.). Evacuación de Riesgo y Control Interno NIA 6. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Definicion_de_auditoria_y_revision_de_control.pdf. (s.f.).
- Flores, J. (2009). *Agricultura Ecológica*. Buenos Aires.
- Gaitán, E. R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá D.C.: Digiprint Editores.
- Gallardo, H. (2007). *Elementos de investigación académica* (Trigésimatercera ed.). San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia San José, Costa Rica.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Brujas.
- GRADOS, J., & SÁNCHEZ, E. (s.f.). *LA ENTREVISTA EN LAS ORGANIZACIONES*. Obtenido de http://biblio3.url.edu.gt/Libros/la_entrevista/4.pdf
- HERRERA, M. (s.f.). *Instrumentos para el registro de la observación directa*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/herreramarina4/fichas-de-observacion>
- Herrero, D. (2013). *Análisis Financieros para los No Financieros*. Valencia: IEAF.
- Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas. (1997). *Guía para el Desarrollo de Empresas Grupales*. San José : Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura.
- Javier, C. (2011). Principales indicadores financieros y del sector externo de la economía mexicana.
- Kobrich, C. (2007). *La Empresa Agrícola*. Madrid: San Benito.
- León, C. (2007). *Enciclopedia Virtual*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm>
- López, B. (12 de Marzo de 2014). *Slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/betzaidaberenicelopezolivares5/metodologia-de-las-9s>
- MADARIAGA, M. M. (2004). *MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA*. BARCELONA: DEUSTO.

- Maldonado, S. (2003). La información Contable en la Gestión Empresarial. *Revista Economía*, 118.
- MANTILLA, B. S., & CANTE, S. , S. Y. (2005). *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO*. Bogotá: Esfera Editores Ltda.
- MANTILLA, S. A. (2005). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES 2005.
- Mena, D. M. (2012). *Propuesta de procedimiento de control interno aplicado al area de reporting del Banco procredit*. Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas, Quito.
- Namakforoosh, M. N. (2000). *Metodología de la Investigación*. Limusa.
- Nuñez, P. (2013). *Modernizacion Agricola*. Medellin: San Juan.
- OLSEN, W. (2004). Triangulation in Social Research: Qualitative and Quantitative Methods Can Really be Mixed. *Development in Sociology*. Causeway Press, pág. 9.
- Quisimalin, L. (2010). *Arte Agricola*. Tijuana.
- Render, B., Stair, R., & Hanna, M. (2006). *Método cuantitativos para los negocios* (Novena ed.). Mexico D.F.: Pearson Educación.
- Ríos, J. C. (2005). *control interno* (Lic. Anielka Serrano Vizcaíno ed., Vol. I). (M. A. Galiano, Ed.) La Habana, Cuba : Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- Rios, M. G. (2004). *Contabilidad - Auditoría*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Rubio, P. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. Madrid: Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Ruiz, J. I. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa* (quinta ed.). Bilbao, España: Universidad de Deusto.
- Sánchez, Z. (2014). *EL CONTROL DE INVENTARIO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FARMACIA MANANTIAL DE VIDA DE LA CIUDAD DE AMBATO*. Ambato.
- SILVA, L. Y., & VIVIANA ANGÉLICA VELÁSQUEZ SUÁREZ . (2008). Recuperado el 04 de 2014, de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/10185/4638/1/T17.08%20F761t.pdf>
- TANAKA, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Perú: Fondo editorial de la Potificia Universidad Católica de Perú.
- Triola, M. (2004). *Estadística*. México D.F.: Pearson Educación.

VELASQUEZ, V., & FORERO, L. (2008). *Tratamiento de los Activos Biológicos en Colombia aplicado la NIC41 (Agricultura)*. Obtenido de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4638/T17.08%20F761t.pdf?sequence=1>

WILLIAMS, I. (1989). *AUDITORIA ADMINISTRATIVA, EVALUACION DE LOS METODOS Y EFICIENCIA ADMINISTRATIVA*. MEXICO: EDICIONES DIANA.

World Health Organization. (2010). *Entornos Laborales Saludables*. Obtenido de http://www.who.int/occupational_health/evelyn_hwp_spanish.pdf

Zambrano, R. (21 de Marzo de 2011). Cadenas de Farmacias extienden su dominio. *El Universo*.

ANEXOS

"NOMBRE DE LA EMPRESA"		Referencia F1
Propiedad Agrícola Arcos Acosta		
<u>EJECUTADO</u>		<u>RESPONSABLE</u>
NOMBRE: Mery Arcos	FECHA: 29-07-2014	NOMBRE: <u>Mayra Escobar</u>
CARGO: Propietaria	LUGAR: Huachi San Francisco	CARGO: <u>Investigador/a</u>
Finalidad		
El presente proceso tiene como finalidad, brindar los lineamientos para el reconocimiento de la situación actual de la plantación de fresa		
Alcance		
Establecer la manera en la que se está llevando el tratamiento de los activos biológicos de la propiedad, desde la etapa de crecimiento y nacimiento de nuevas plantas.		
PREGUNTAS		RESPUESTA
		OBSERVACIÓN
¿Cuántas plantas de fresa se colocaron al inicio?		30000 plantas
¿Cuántas guías se obtienen de cada planta de fresa?		8 guías
¿Cuál es el tiempo que demora en salir cada guía de la planta de fresa?		de un mes y medio a dos meses
¿De las guías de la planta de fresa que salen cuantas son las que se utilizan?		2
		Se escogen de la 8 las 2 mejores para replantar
¿Cuáles son las características debe tener una buena guía de la planta de fresa para ser utilizada?		sana, el tallo de la guía debe tener un buen grosor
¿Se realizan levantamientos de inventarios físicos?		No
¿Cuál es la vida útil de la plantación de fresa?		de 3 a 4 años
		Se calcula un aproximado
¿Cuál es el precio de cada planta de fresa al que usted adquiere?		0,18 ctvs.
¿Cuál es la variedad de la planta de fresa?		Albión
		Se escogió esta variedad de planta porque calidad su producto que tiene mucha demanda
¿Cuántos baldes de Fresa semanales salen a la venta?		180 Baldes
¿Cuál es el precio del balde de fresa con el que se comercializa		\$15 cada balde de fresa
¿De qué forma establece el costo de venta incurrido en la producción?		A valor de mercado
		Varía dependiendo de la temporada

"NOMBRE DE LA EMPRESA"		Referencia F2
Propiedad Agrícola Arcos Acosta		
<u>EJECUTADO</u>		<u>RESPONSABLE</u>
NOMBRE: Fátima Salinas	FECHA:	<u>NOMBRE: Mayra Escobar</u>
CARGO: Contadora	LUGAR: Huachi Grande	<u>CARGO: Investigador/a</u>
Finalidad		
Conocer la manera en la que se está llevando el tratamiento de los activos biológicos dentro del negocio.		
Alcance		
Establecer la manera en la que se está llevando el registro de los activos biológicos de la propiedad, desde la etapa de crecimiento y nacimiento de nuevas plantas, hasta el deceso de las mismas ya sea por cumplir su vida útil o por otras razones		

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	COMENTARIO
1	¿Conoce que son los Activos Biológicos?	NO	
2	¿Conoce que norma de contabilidad (NIC) se aplica a las empresas agrícolas?	NO	
3	Se aplica alguna normativa para la valoración en cuanto al desgaste que sufre el activo biológico del negocio para el registro contable?	NO	
4	¿Se registra contablemente el deceso de plantas de fresa?	SI	
5	¿Cada cuánto tiempo se realiza una verificación de activos biológicos?	CADA 6 MESES	
6	¿Conoce el procedimiento para la valoración de las plantas de fresa?	NO	
7	¿Conoce si afectaría la influencia de la Normativa NIC 41 en los Estados Financieros?	SI	
8	¿Tiene en cuenta para la elaboración de los Estados Financieros el tipo de empresa y su actividad?	SI	
9	¿Bajo qué normas de contabilidad prepara los Estados Financieros?	NEC	
10	¿Se ha realizado antes un análisis a los Estados Financieros de la propiedad?	NO	
11	¿Conoce cuál sería el efecto de valorar los activos biológicos a valor razonable?	NO	