

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**“LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA DEL
CULTIVO DEL CACAO EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS”**

Autora:

ING. COM. JAZMÍN MARICELA LEÓN CUENCA

Tutor:

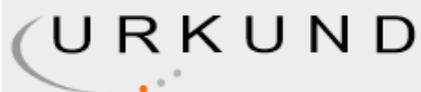
CPA. CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA, MCA

GUAYAQUIL – ECUADOR

2017

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: La Aplicación de la NIC 41 en la Actividad Agrícola del Cultivo del Cacao en la Provincia del Guayas		
AUTOR/ES: ING. COM. JAZMÍN MARICELA LEÓN CUENCA	REVISORES: MSC. CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	
PROGRAMA: MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PÁGS: 139 PÁGINAS	
ÁREAS TEMÁTICAS: CONTABILIDAD		
PALABRAS CLAVE: LA NIC 41 - ACTIVOS BIOLÓGICOS - PRODUCTOS AGRÍCOLAS Y VALOR RAZONABLE		
RESUMEN: La NIC 41 de Agricultura, trata sobre los procedimientos contables de los activos biológicos y productos agrícolas, cual tema de investigación es del cultivo del cacao, de la Provincia del Guayas donde existen sectores que desconocen cómo determinar los costos de valor razonable en los procesos de reconocimiento y medición del fruto. El objetivo es que el colectivo conozca la aplicación de la norma que le permitirá presentar en los Estados Financieros la realidad del costo de los activos, además ayudará a la toma de decisiones a los inversionistas. Por medio de la propuesta, Procesos Contables para la Aplicación de la NIC41 en el Cultivo del Cacao , es aconsejable que el profesional contable conozca los pasos, las fases de transformación de la planta y el proceso productivo para poder dar respuesta a las interrogantes en la sociedad con respecto a la aplicación de la norma.		
N. DE REGISTRO:	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: ING. COM. JAZMÍN MARICELA LEÓN CUENCA	Teléfono: 0960267076	E-mail: Jazzminelion@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: Lcda. María Magdalena Avila Teléfono: 2596500 EXT. 170 Secretaría de Posgrado E- mail: mavilaa@ulvr.edu.ec	MGS. Karina García Hinojosa Directora de Posgrado Teléfono: 2596500 EXT. 170 E-mail: kgarciah@ulvr.edu.ec MGS. David Reyes Andrade Teléfono: 2596500 EXT. 170 E-mail: dreyesa@ulvr.edu.ec	

INFORME DEL PROGRAMA ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: urkund jazmin nic 41.docx (D31694191)
Submitted: 10/26/2017 3:05:00 AM
Submitted By: crugelz@ulvr.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

PROYECTO CACAO TATIANA ARBOLEDA ultimo.docx (D10897559)
TESIS NIC 41 ACTIVO BIOLOGICO.docx (D11876859)
PROY INT B GRUPO 4.docx (D17624576)
Capitulos Raúl Guale rg -11 sin graficos.docx (D31682497)
envio urkun 2do parcial.docx (D15115066)
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>

Instances where selected sources appear:

10

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, octubre 31 del 2017

Yo, Jazmín Maricela León Cuenca declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y normativa Institucional vigente.

Ing. Com. Jazmín Maricela León Cuenca
C.I. 0915357446

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, octubre 31 del 2017

Certifico que el trabajo titulado “**La Aplicación de la NIC 41 en la Actividad Agrícola del Cultivo del Cacao en la Provincia del Guayas**”, ha sido elaborado por la **Ingeniera Jazmín Maricela León Cuenca** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

CPA. Christian Rugel Zúñiga, MCA.

C.I. 0919704726

DEDICATORIA

Cada paso, cada esfuerzo y cada logro no los podría haber conseguido sino contaría con su apoyo, es la persona a quien debo tanto y todo lo que soy se lo debo a ella, mi madre quien me ha enseñado a luchar por lo que quiero, quien me dice: las cosas se las empieza y se las termina, que se debe alcanzar las metas propuestas con paso firme y que los obstáculos encontrados en el camino sirven de experiencia para cada día ser mejor persona, profesional, y ser humano que es parte de la enseñanza. Le doy gracias porque sus consejos han hecho que los objetivos propuestos los haya alcanzado.

En la vida se cuenta con seres especiales a quienes se le debe parte de nuestro crecimiento profesional, que quizás no puedan leer este escrito, pero cada sugerencia, observación, y consejo han servido para formación de vida, quien estaría orgullosa por otra meta alcanzada, mi abuela, mujer sabia, a quien además dedico este trabajo.

Finalmente, a mis hijos Lisbeth y Josías a quienes les he tomado parte de su tiempo para este nuevo logro, pero con la firme certeza que ven a su madre como ejemplo a seguir.

Jazmín León Cuenca.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios porque me bendice cada día, dándome la oportunidad de continuar con mis objetivos, brindándome salud, sabiduría y el entusiasmo por seguir adelante como profesional, esposa y madre.

Así también agradezco a mi familia, porque cada uno es una pieza importante en mi vida, son quienes me dan esa motivación diaria de perseguir mis metas, porque cada fin propuesto y logrado los llena de orgullo y eso me hace sentir muy valorada.

A mis amigas en especial a Guadalupe y Anita, ambas están siempre apoyándome moralmente, profesionalmente, y sobre todo transmitiendo esa energía que el ser humano necesita.

A La Universidad Laica Vicente Rocafuerte por brindarme la oportunidad de pertenecer a la familia de los nuevos maestrantes en mi especialización que forma esta noble institución, así como también poder contar con esos grandes maestros, profesionales que han impartido sus conocimientos y de poder contar con ellos como colegas.

Jazmín León Cuenca

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen una serie de normas contables, legalmente exigibles, aceptadas y basadas en principios; incluyen además las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que han sido aplicadas en diferentes países del mundo y entre ellos Ecuador. Cuyo objetivo es brindar estados financieros de información comparable y transparente que ayudará a la toma de decisiones a los capitalistas o inversores. La aplicación de la normativa también permitirá comparar la información de una manera globalizada con otros países, de acuerdo a los sectores económicos que se desee analizar, estudiar o competir en los mercados mundiales.

Dentro de los procesos contables se encuentra la actividad agrícola, donde existen varias interrogantes en la sociedad con respecto a la aplicación de las NIIF, en especial la NIC 41 Agricultura que trata de los activos biológicos y los productos agrícolas. Cual tema de investigación es sobre el cultivo del cacao. En la Provincia del Guayas hay sectores vulnerables de producción de frutos permanentes, y algunos desconocen cómo determinar los costos en los procesos de transformación.

Las inquietudes del sector con respecto a la norma son de significativa importancia, quienes desean conocer el tratamiento que se da en los libros contables, el efecto que tiene en los estados financieros, y el porqué de la adopción de la norma; preguntas que se desea despejar en el proceso investigativo. Por medio de la propuesta en la elaboración de **Procesos Contables para la Aplicación de la NIC41 en el Cultivo del Cacao**, es aconsejable de que el profesional en contabilidad conozca los pasos contables, las fases de transformación de la planta y el proceso productivo para que pueda dar respuesta a las interrogantes del colectivo.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1.....	1
1. MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del Problema	1
1.3. Formulación del Problema.....	6
1.4. Sistematización del Problema	6
1.5. Objetivos de la Investigación	6
1.5.1. Objetivo General.....	6
1.5.2. Objetivos Específicos.....	7
1.6. Justificación de la Investigación	7
1.7. Delimitación del Problema de la Investigación.....	8
1.8. Limitaciones de la Investigación	9
1.9. Idea a Defender	9
1.10. Variable Dependiente.....	9
1.11. Variable Independiente.....	10
1.12. Operacionalización de las Variables.....	10
CAPÍTULO 2.....	11
2. MARCO TEÓRICO	11
2.1. Marco Teórico	11
2.1.1. Antecedentes de la Investigación.....	11
2.2. El Cultivo del Cacao	14
2.2.1. Historia del Cacao Ecuatoriano.....	14
2.2.2. Principales Sectores del Cultivo del Cacao.....	15
2.2.3. Principales Países Productores de Cacao	17

2.2.4. Las Partes y su Estructura Interna del Cacao	17
2.3. De la Actividad Agrícola	19
2.3.1. Antecedentes.....	19
2.3.2. Potencialidad Productiva Agrícola del Guayas.....	21
2.3.3. Superficie y Actividades Productivas del Sector Agropecuario	22
2.4. La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC) 41 ..	23
2.4.1. Cuál es el objetivo la NIC 41	23
2.4.2. Aplicación de la NIC 41	24
2.4.3. Reconocimiento y Medición	28
2.4.4. Información a Revelar	30
2.4.5. Diferencias entre la NIC 41 Agricultura y la Sección 34 de Actividades Especiales	31
2.4.6. Tipos de Valoración	32
2.5. Marco Conceptual	33
2.5.1. Definiciones Básicas.....	34
2.6. Marco Legal	36
2.6.1. La Constitución de la República.....	36
2.7. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) y Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	37
2.7.1. Del Desarrollo Productivo de acuerdo al COPCI.....	37
2.7.2. De los Incentivos Tributarios.....	37
2.7.3. Otros Beneficios en la Aplicación correcta de la LORTI	39
CAPÍTULO 3.....	39
3. METODOLOGÍA	39
3.1. Enfoque de la Investigación	40
3.2. Tipo de Investigación	40

3.3. Población	41
3.4. Muestra	41
3.5. Instrumentos de la investigación	42
3.6. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados	43
3.6.1. Interpretación y Análisis de las Entrevistas Realizadas.....	43
3.6.2. Análisis del Instrumento de Observación del Proceso de Producción del Cacao.....	47
3.6.3. Presentación de Resultados de la Encuesta.....	50
3.6.4. Informe de Resultados.....	59
CAPÍTULO 4.....	60
4. PROPUESTA	60
4.1. Título	61
4.2. Justificación.....	61
4.3. Objetivos de la Propuesta	62
4.3.1. Objetivo General.....	62
4.4. Desarrollo de la Propuesta	62
4.5. Diagrama de Gantt en Implementación de Procesos de Aplicación NIC 41.....	65
4.6. Flujograma del Proceso Contable para la Aplicación de la NIC 41 en el Cacao.....	66
4.7. Demostración de los Procesos Contables para la Aplicación de la NIC 41 en el Cultivo del Cacao	67
4.7.1. Costos en el Proceso de Siembra.....	67
4.7.2. Crecimiento y Poda de Formación	69
4.7.3. Presentación de la Floración y los Frutos	72
4.7.4. Depreciación de Plantas Productoras	73
4.7.5. Valoración al Cierre del Período	74

4.7.6. Tiempo de la Cosecha	79
4.7.7. Valoración y Comercialización	80
4.7.8. Modelo de Valoración en Producción Máxima	82
4.8. Costos de Producción de 80 Hectáreas de Cacao	86
4.9. Costos de Implementación del Proyecto	87
4.10. Beneficios de la Propuesta	88
4.11. Validación del Trabajo de Investigación	89
CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES	94
5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	96
6. ANEXOS.....	101

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Producción de Cacao Región Costa</i>	16
Figura 2. <i>Empresas de cultivo de cacao que aplican las NIIF</i>	51
Figura 3. <i>Empresas de cultivo de cacao método de costo aplicado</i>	52
Figura 4. <i>Plantación como activo no corriente en empresas de cacao</i>	53
Figura 5. <i>Producción agrícola como activo corriente en empresas de cultivo de cacao</i>	54
Figura 6. <i>Mercado activo en empresas de cultivo de cacao</i>	55
Figura 7. <i>El valor razonable hace que estados financieros muestre valores reales</i>	56
Figura 8. <i>Deberían tener políticas contables y de procedimientos</i>	57
Figura 9. <i>Metodologías de Aplicación de NIC 41</i>	58
Figura 10. <i>Enmiendas de NIC41 y NIC 16</i>	63
Figura 11. <i>Implementación de Procesos de Aplicación NIC 41</i>	64
Figura 12. <i>Diagrama de Gantt de Proceso de Aplicación de NIC 41</i>	65
Figura 13. <i>Flujograma de Proceso Contable para Aplicación de NIC 41 en Cacao</i>	66
Figura 14. <i>Costos de Producción 80 Ha. Cacao</i>	86
Figura 15. <i>Costos de Implementación del Proyecto de Procesos Contables de Aplicación de NIC 41</i>	87
Figura 16. <i>Resumen de gastos en implementación del proyecto</i>	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de Variables	10
Tabla 2. Superficie y Producción de cacao	16
Tabla 3. Indicadores de unidades económica - Prov. del Guayas - Agricultura	22
Tabla 4. Empresas que llevan contabilidad.....	22
Tabla 5. Casos de activos biológicos con sus productos agrícolas y el resultado final del producto	27
Tabla 6. Diferencias entre NIC 41 y Sección 34.....	31
Tabla 7. Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera .	51
Tabla 8. Método de costo actualmente en activos biológicos.....	52
Tabla 9. Plantación agrícola considerada como activo no corriente	53
Tabla 10. Producción agrícola considerada como activo corriente.....	54
Tabla 11. Existe mercado activo para medición de valor razonable de activos biológicos.....	55
Tabla 12. La Medición de valor razonable hace que estados financieros muestren valores reales y comparables.....	56
Tabla 13. Deben existir políticas contables y de procedimientos para adopción NIIF	57
Tabla 14. Deben existir metodologías de aplicación de NIC 41	58

CAPÍTULO 1

1. MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

“La Aplicación de la NIC 41 en la Actividad Agrícola del Cultivo del Cacao en la Provincia del Guayas.”

1.2. Planteamiento del Problema

El entorno económico global en América Latina y en el mundo ha trascendido hoy en día en todos los sectores como: el comercio, la contabilidad, los negocios, los convenios, así como también la información financiera hoy en día utilizan lenguaje diferente y universal, rompiendo todos los paradigmas de lo ya acostumbrado, el mismo que pueda ser de fácil comprensión para los inversionistas, auditores, contadores, administradores, en fin, quienes estén interesados en analizar el tipo de contrato o transferencias que se llevará a cabo. Es esencial mencionar que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) es el lenguaje tradicional y eran reglas que se utilizaban.

Los nuevos sistemas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) hacen que los usuarios de los informes económicos se interesen más en lo financiero. Actualmente no sólo se contabilizan las transacciones que se realizan, también los riesgos que puedan ocurrir, los contratos que se establecen o las futuras negociaciones. Hoy en día las estimaciones ayudan a tener una perspectiva de control dentro de las organizaciones, que permite prevenir ciertas contingencias que se puedan dar en el giro de las transacciones realizadas. En síntesis, el proceso contable o la contabilidad actual es evolutiva, tecnificada, cambiante desde los procedimientos en su reconocimiento, valoración, medición, presentación de los anexos como información.

Las NIIF son elaboradas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, con apoyo del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) y diseñadas de acuerdo a procedimientos con escalas internacionales, con el propósito de brindar información general, que sea de fácil comprensión para los lectores de los estados financieros y que sea de gran colaboración para ellos. En el Ecuador un país con participación en mercados internacionales, también fueron aprobadas para su aplicación a partir del 1 de enero del 2009, según Registro Oficial No. 348 del 2006, mediante resolución No. 06.Q.ICI-004 (Revista Judicial Derecho Ecuador.com, s.f.), en donde se normó su adopción por primera vez.

La Superintendencia de Compañías en el 2008, estableció el cronograma de aplicación de las normas en Ecuador, siendo obligatorio desde el 2010 al 2012. Calificando compañías como pequeñas y medianas conocidas como PYMES, debiendo cumplir una serie de condiciones aplicarán NIIF para PYMES, pero si alguna de estas no cumplía con las condiciones estipuladas tenían que aplicar NIIF completas. Las NIIF son aplicadas en empresas puesta en marcha que esperan una rentabilidad, las mismas que son vigiladas por esta institución pública.

El ente de control a cargo de la adopción de las NIIF, no tiene un modelo apropiado para supervisar que las empresas en los estados financieros realicen la aplicación adecuada de la normativa contable, y para ello los interventores, las personas que realizan la revisión de los estados económicos, quienes registran las operaciones o transacciones como contadores, los empresarios, conozcan los procesos a seguir, es necesario la capacitación constante en las normativas ya que se actualizan de acuerdo a los cambios económicos que se dan en el mercado global.

Dentro de los sectores básicos de la economía existen las empresas dedicadas a la actividad agrícola, que “abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo, el engorde de ganado, la silvicultura, los cultivos de

plantas de ciclo anual o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura” (International Accounting Standards Committee Foundation Tomo A, 2010, pág. A987), aquellas también forman parte en el cumplimiento de las NIIF, debiendo considerar la hipótesis del negocio puesto en marcha, o el propósito de la continuidad del negocio, siendo uno de los requisitos para la presentación de los estados financieros de una empresa, siendo uno de los principios básicos de las normas internacionales.

Para la elaboración de los estados financieros en el sector agrícola el implicar las normas contables ha sido de gran controversia, ya que tienen un proceso de actualización constante y es un desafío para las empresas. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 de Agricultura, posee un marco conceptual que señala cuándo debe reconocerse los activos biológicos y productos agrícolas, la aplicación del método de valoración razonable cumpliendo una serie de divisiones, que reemplaza al método contable que se acostumbraba de acuerdo a principios contables locales, con las disposiciones mencionadas se espera reflejar que existen cambios en los costos de los activos y los informes financieros brinden información real y eficaz para la toma de decisiones.

Las empresas agrícolas no hacen una evaluación de la aplicabilidad de la norma, muchas no conocen la técnica adecuada de valoración razonable para sus cultivos, si obtendrán beneficios o desventajas, la mayor parte del gremio piensan que sólo llevará a pagar tributos y la falta de revisión de que se cumplan las normas como se establece, hacen que los estados financieros del sector no muestren esa homogeneidad que se esperaba. La gran parte de este colectivo, la cuenta producción agrícola de activos biológicos no se detalla en el grupo que corresponde.

La sociedad agraria por falta de preparación y conocimiento de los beneficios de pertenecer a un gremio como la Cámara de Agricultura, dejan pasar por alto diferentes oportunidades para el crecimiento en su

formación, desarrollo, competitividad y productividad por lo que hacen de ellos un sector vulnerable en la economía. Las diferentes asociaciones zonales de agricultura no tienen la misma perspectiva de dar los soportes en capacitaciones en: áreas administrativas, técnicas agropecuarias, implementaciones de proyectos productivos, en fin; por lo que existen desventajas en ciertas zonas. Por lo regular los gremios dan a conocer los beneficios a sus afiliados ya sea por boletas, revistas o notificaciones en la página web como lo hace la Cámara de Agricultura I Zona en su revista (Agroecuador, 2012) en brindar capacitación de las NIIFS y entre otras actividades. Varios problemas del sector son enfocados en el (Anexo A)

Según la (Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo, 2015) Zona 5 – Litoral Centro indica en su agenda 2015 - 2017; que dentro de la composición de su Población Económicamente Activa (PEA) por actividad económica, el sector agrícola aporta con 40,6 % pero que, aunque la mayor PEA es en el sector agrícola, esto no se ve relacionado con sus ingresos. En este grupo donde se ejecuta el trabajo de investigación se encuentran aquellos frutales de ciclos permanentes, de los cuales un gran número excesivo de ellos realizan sus actividades empresariales de una manera muy ligera o ambigua, por lo que desconocen los procesos de valoración de los activos biológicos y de la misma manera sus efectos en la gestión.

Es indispensable que esta sección económica conozca actualmente del por qué es necesario la aplicación de las normas, ya que el país ha experimentado cambios, debido a que la mayoría de estas organizaciones son “pequeñas, entidades familiares, independientes, preocupadas por el efectivo y los impuestos” (International Accounting Standards Committee Foundation Tomo B, 2010, pág. B1426) por lo que ellas consideran que una Norma Internacional de Contabilidad no es de gran aplicación. Pero cuando necesitan de recursos económicos o capital las instituciones financieras o el estado para poder proporcionar créditos solicitan los estados financieros.

Las NIIFS son utilizadas en diferentes partes del mundo como: La Unión Europea, Australia, Hong Kong, y de América Latina existen 17 países según (Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), 2016). Alrededor de más de 100 naciones utilizan las normas que ya forman parte de sus estados financieros. En los países como Colombia comentaron: (Restrepo Luna Juliana & Muñoz Londoño Leydi, 2011) su adopción de las NIIF fue lento para ellos, poniendo como observación que las normas responden a necesidades que tienen los contadores de actualizarse y así poder brindar informes que no contengan equivocación, debido a las diferencias que existen entre los países en el desarrollo económico, político y social.

En cambio, en Argentina indicó (Calvo de Ramirez Alcira, 2004) que algunas de las normas contables llenaron vacíos, por ejemplo la NIC 41 en los profesionales de la rama de contabilidad que clamaron por este sector importante como el agro, ya que estos tienen una manera diferente del proceso ganancial, la problemática de este sector no es el vender, sino producir. Dicha utilidad se genera en el proceso de transformación del activo biológico y no en la venta. El tema de las NIIF ha sido de gran importancia en América Latina.

En un mundo globalizado las empresas que adoptan modelos internacionales, y que utilizan la misma normativa y principios bien fundamentados para realizar sus estados financieros, pueden hacer comparaciones y proveer información con claridad para ofrecer seguridad a los inversionistas por lo que se está utilizando un lenguaje homogéneo y mundial, ya que si realizan comparaciones con empresas de otros países que se dediquen a la misma actividad, este procedimiento de relacionarlos o compararlos le permite al interesado capitalista definir con claridad donde o que producto le genera mayor rentabilidad o competitividad en el mercado.

1.3. Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros de las empresas agrícolas dedicadas al cultivo de cacao de la Provincia del Guayas?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cómo es el proceso contable y cuáles son las cuentas que intervienen en los Estados Financieros en la aplicación de la NIC 41 Agricultura?
- ¿Cuál de las técnicas de valor razonable en la medición y reconocimiento de los activos biológicos y productos agrícolas es la aconsejable para el sector del cacao y por qué?
- ¿Cuál es la diferencia entre la base financiera y la base fiscal en los Informes Económicos y su consecuencia?
- ¿Cuál es la evolución en las empresas agrícolas dedicadas al cultivo de cacao al poner en práctica la norma financiera en sus resultados económicos?

1.5. Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo General

Analizar el efecto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros de las empresas agrícolas dedicadas al cultivo de cacao.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Detallar el proceso contable y las cuentas en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros
- Identificar la técnica de valor razonable en la medición y reconocimiento de los activos biológicos y productos agrícolas del cacao
- Determinar la diferencia entre la base financiera y la base fiscal en los Informes Económicos y su consecuencia.
- Indicar las variaciones de poner en práctica la norma financiera en las empresas agrícolas del cultivo del cacao en sus resultados económicos y los efectos

1.6. Justificación de la Investigación

Los motivos a realizar el trabajo de investigación encierran una serie de inquietudes que tienen las personas que se desenvuelven en el medio y además quienes se dedican analizar los negocios a invertir para medir cual cultivo resulta productivo. El mundo del agro necesita saber que dentro de la NIC 41 se pueden analizar diferentes puntos de vista como: el proceso de aplicación contable según la normativa, cuáles son los métodos de valoración de los activos biológicos y productos agrícolas, cada que tiempo se pueden valorar, será que la norma afecta los estados financieros y los efectos que causan el llevar a cabo sus procedimientos. En fin, se pueden ir incrementando las dudas y se despejarán en del desarrollo investigativo.

Es sustancial tener claro a donde se quiere llegar en un trabajo de investigación y cuál es el apoyo que dará a la sociedad. En la economía del Ecuador, así como otros países interesados en un mercado globalizado,

necesita de soportes de aplicación en cuanto las Normas Internacionales de Contabilidad. El sector agrario cuyo porcentaje es del 0,26% en la aportación del Producto Interno Bruto en su variación interanual (Banco Central del Ecuador, 2016) y que forma parte de la renta económica del país no podría quedarse afuera de la aplicación de estas normas, y eso ayudaría a que los productores tengan una visión globalizada de sus negocios.

Con lo descrito en el párrafo anterior, los productores de cacao puedan conocer que el activo biológico puede medirse a valor razonable de acuerdo lo señalado en la NIC 41, ya que muchas empresas agrícolas, han venido aplicando el modelo de costo histórico.

La mezcla de las turbaciones que existen permitirá proponer claros los objetivos para el desarrollo de la investigación y así poder colaborar al sector agrario a que estos procesos contables les permitan tener los informes económicos de acorde a las normativas que se han aplicado en la nación y que ellos puedan avanzar hacia una economía acorde con la realidad que se vive.

1.7. Delimitación del Problema de la Investigación

El trabajo trata de dar respuesta a la problemática que existe, centrándose en:

- **Procesos:** Contable – Financiero
- **Tema:** El efecto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros
- **Sector:** Agrícola
- **Área:** Cultivo del cacao
- **Situación Geográfica:** Provincia del Guayas
- **Delimitación Temporal:** Estudios año 2016 - 2017

- **Instrumentos de Investigación:** Observación, Entrevista y Encuesta.

1.8. Limitaciones de la Investigación

Dentro de las posibles limitaciones que se podrían dar en el campo investigativo son:

- Información de las empresas registradas en las diferentes asociaciones del cultivo del cacao, ya que ciertas entidades o gremios no brindan el listado de los socios
- En la obtención de información de ciertas empresas, ya que manejan políticas de confidencialidad y los administradores o contadores se rigen por ellas
- Restricción en el instrumento de investigación como la observación, ya que las empresas no suelen permitir el ingreso a personas ajenas a la institución para la revisión de los procesos.

1.9. Idea a Defender

El valor razonable determinado por la aplicación de la NIC 41, permitirá presentar en los Estados Financieros la realidad del costo de los activos biológicos y productos agrícolas.

1.10. Variable Dependiente

- Los estados financieros

1.11. Variable Independiente

- La Aplicación de la NIC 41

1.12. Operacionalización de las Variables

Tabla 1. Operacionalización de Variables

Variables	Definición	Categorías	Instrumentos
<p><u>Variable Independiente:</u> La Aplicación de la NIC 41</p>	<p>Cómo aplicar la NIC en el sector agrícola</p>	<p>- Criterios de Reconocimiento - Medición a Valor Razonable</p>	<p>Entrevista Encuesta</p>
	<p>Proceso de Transformación</p>	<p>-Morfología de la Planta -El Proceso Productivo</p>	<p>Entrevista Encuesta Observación</p>
<p><u>Variable Dependiente</u> 2.- Estados Financieros</p>	<p>Análisis de las cuentas que intervienen en el reconocimiento y medición.</p>	<p>- Relacionar las transacciones contables con el proceso productivo</p>	<p>Entrevista Encuesta</p>

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca.

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Antecedentes de la Investigación

En la actualidad las empresas del mundo deben aplicar las NIIF, y Ecuador forma parte de ese universo, entre los principales productos agrícolas de importancia para la economía y de mayor exportación es el cacao con sus variedades. El país en el 2014 ingresó a formar parte de los mayores productores a nivel mundial según lo menciona el diario (El Universo, 2014), y dentro del grupo se encuentran las empresas en donde se ha notado que existe poca inclinación en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en sus reportes económicos de acuerdo al cumplimiento solicitado por los entes reguladores.

El propósito es colaborar con el colectivo ya que aferrados al método tradicional de costeo histórico se quiere dar un cambio para una mejor interpretación de sus estados financieros, mostrando la realidad económica y confianza en los datos contables mediante la medición de valor razonable menos los costos de ventas, cuyo objetivo es alcanzar que ese grupo de empresas se despojen de esa vulnerabilidad que les cobija y así fortalecer con conocimientos, cambios en sus políticas contables para que formen parte de una nueva etapa que es en un mercado competitivo, comparativo, global y sobre todo actualizado de acuerdo a las nuevas reglas.

En el desarrollo investigativo, se ha analizado algunos trabajos que guardan cierta similitud al tema estudiado, con lo que se detalla los puntos relevantes que aportará en la idea y de acuerdo a la experiencia que tienen las personas que han estudiado profundamente contribuirá con el objetivo de ampliar la perspectiva y dar fundamento del trabajo.

De acuerdo al punto de vista que guarda relación con la investigación, (Ortiz, 2013) cuyo tema es “Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan cultivos de ciclo largo, y que valúan sus activos biológicos a Valor Razonable” tiene el objetivo de dar los procesos o pasos para calcular, contabilizar el impuesto diferido por la aplicación de la NIC 41, debido a que las NIIF aportan en la parte financiera y económica en las transacciones y el efecto tributario que conlleva al aplicarlo, y mientras que el propósito de las normas tributarias es la recaudación de los impuestos y estas no concordaban.

El trabajo muestra en forma detallada paso a paso la manera de cómo contabilizar y calcular el impuesto, por el reconocimiento de las transacciones que conlleva la valuación de los activos a valor razonable, por lo que afecta a los resultados del ejercicio y el impacto que causa en los tributos, ya que la transformación biológica de la planta o animal vivo puede generar una ganancia o pérdida. Y como recomendación el autor sugiere a los entes de control de realizar programas de educación continua a través de convenios con las organizaciones, cámaras o colegios de los profesionales contables. Este antecedente es de gran contribución al presente tema.

Otra propuesta que tiene vinculación con la idea del trabajo investigativo, como lo explica (Villalta, 2015) en su tema “Costos de Producción de 2 Hectáreas de Cacao CCN-51 de la Finca Mónica Narcisa, Recinto Cañalito, Cantón Quevedo, año 2014”, elaborado con el diseño metodológico cualitativo por medio de entrevista y la observación, el objetivo principal es determinar los costos de las hectáreas señaladas, por medio del análisis de los elementos de costos que intervienen en la producción, con el fin de conocer si el cultivo genera rentabilidad, porque el mercado del cacao ha

venido desarrollándose en los últimos tiempos y existen pequeñas haciendas dedicadas a esta actividad.

El autor antes mencionado de la exploración realizada, busca colaborar con el sector cacaotero para el desarrollo en las labores, así como también para aumentar la rentabilidad en los pequeños negocios con miras de crecimiento, llegando a la conclusión que lo importante en una actividad comercial no es solo encontrar el costo de venta, sino conocer el costo real de la productividad de una siembra, pero hace hincapié que lo fundamental es tener los procedimientos claros, contar con personal capacitado, dar los mantenimientos fitosanitarios apropiados al cultivo, con el objetivo de llevar un control adecuado de todos los elementos del costo que intervienen en el proceso y así poder obtener excelentes resultados.

Con fines de argumentar la importancia del por qué la investigación actual, según (Guevara, 2013) ha desarrollado la siguiente investigación “Estudio Comparativo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) Versus las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el Ecuador caso de Aplicación: Compañías de Transporte” la finalidad que llevó a realizar dicho trabajo son los siguientes: determinar si existen las diferencias contables en las conversión de dichas normas de NEC a NIC para una compañía de transporte; también analizando el impacto en lo contable y tributario de las NIIF utilizando la metodología de investigación con enfoque descriptivo.

El investigador Guevara, en el desenlace de su trabajo menciona que, en la adopción de las normas internacionales de información financiera, las compañías tendrán que cambiar la cultura que guardan relación con las políticas contables; con el fin de renovar los sistemas y procesos para que las compañías tengan estados financieros comparables y transparente. El autor en el proyecto hace realce mencionando que los profesionales del área deben de actualizarse por los grandes cambios que se dan en las

normas, debido a que las técnicas contables están evolucionando, dejando de lado a los procedimientos tradicionales de las normas ecuatorianas de contabilidad.

2.2. El Cultivo del Cacao

2.2.1. Historia del Cacao Ecuatoriano

El cacao, su nombre científico *Theobroma cacao* que significa alimento de dioses. Los Mayas y posteriormente los Aztecas consumían el fruto y le daban gran importancia a su semilla, utilizándola como dinero, ellos elaboraban una bebida que daba energía y vitalidad cuyo nombre era **xocoatl**, y reservaban el consumo sólo para las personas de clase social alta. Se dice que el español Hernán Cortes se encontró con el máximo dirigente Azteca en donde conoció la receta, el llevó la fórmula al continente europeo no teniendo acogida por su amargo sabor, por aquello tardó casi un siglo para tener aceptación en Europa, después añadieron glucosa a la bebida convirtiéndose en la exótica bebida para los españoles.

En la diversidad genética del cacao existen 3 grupos: los Criollos, los Forasteros y los Trinitarios (Anexo B). En el mundo el cacao en grano se divide en 2 categorías: el cacao fino o de aroma y el cacao al granel o común. El primero es producido por los árboles de los Criollos y los Trinitarios; mientras que el cacao común por los árboles Forasteros. En Ecuador se tiene como variedad el más conocido es el Criollo o Nacional que es de color amarillo y a su vez produce cacao fino o de aroma. Siendo la más solicitada por los productores de chocolates, debido a que su proceso de fermentación corto les brinda un chocolate de buen sabor y olor siendo calificado como fino a nivel mundial.

Con la revolución industrial, en Europa la producción del chocolate se convierte en un proceso industrializado que permite reducir los costos; lo

que hizo aumentar la producción del cacao ecuatoriano y la evolución de las exportaciones. Las principales zonas del cultivo se dieron en la parte alta del Rio Guayas, por lo que tenía fama por su calidad, por lo que hoy se conoce como Aroma Nacional o Sabor Arriba. La producción se duplicó y en la década de 1890 Ecuador es el principal exportador mundial del cacao, por varios años fue el generador de divisas en el país, por lo que se lo conoce como la Pepa de Oro, siendo esta almendra seca conocida como cacao un importante producto. (Proecuador, 2013)

A partir del año 1965, se cuenta con la segunda diversidad del cacao el CCN -51 cuyo significado es Colección Castro Naranjal, debido a un sin número de investigaciones que se realizó en diferentes árboles, obteniéndolo de la prueba No. 51 con lo que se creó esta especie clonada, el descubridor fue el agrónomo Homero Castro Zurita, tales averiguaciones las venía realizando desde el año 1952, siendo el fruto rojo, con mayor tolerancia a las enfermedades, con alta productividad y de calidad por lo que es considerado como cacao común, existiendo una gran diferencia al cacao fino de aroma. Por lo que en la actualidad Ecuador se ubica entre los más competitivos. (Anecacao, 2016)

2.2.2. Principales Sectores del Cultivo del Cacao

En el 2015 el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), en los reportes estadísticos indica que la producción de cacao en grano alcanzó 180.192 toneladas métricas, según tabla adjunta. Entre las principales provincias dedicadas al cultivo: Guayas, Los Ríos, Manabí, Esmeraldas, El Oro con mayor proporción, en cambio la sierra ecuatoriana como: Bolívar, Cañar, Cotopaxi, y otras provincias en pocas cantidades; también lo cultivan en Napo, Orellana y Sucumbíos, pero la mayor cosecha del fruto se da en la Región Costera de acuerdo a la información que proporciona la institución. La provincia del Guayas es la de mayor rendimiento productivo

del cacao que va en crecimiento desde el año 2006 hasta el 2015, tal como se observa en la Figura 1.

Tabla 2. Superficie y Producción de cacao

Año	Has. Cosechadas	Producción en Tm.
2006	350.028	87.562
2007	356.657	87.890
2008	376.604	94.300
2009	398.104	120.582
2010	360.025	132.100
2011	399.467	163.152
2012	390.176	133.323
2013	402.434	128.446
2014	388.782	163.662
2015	432.094	180.192

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

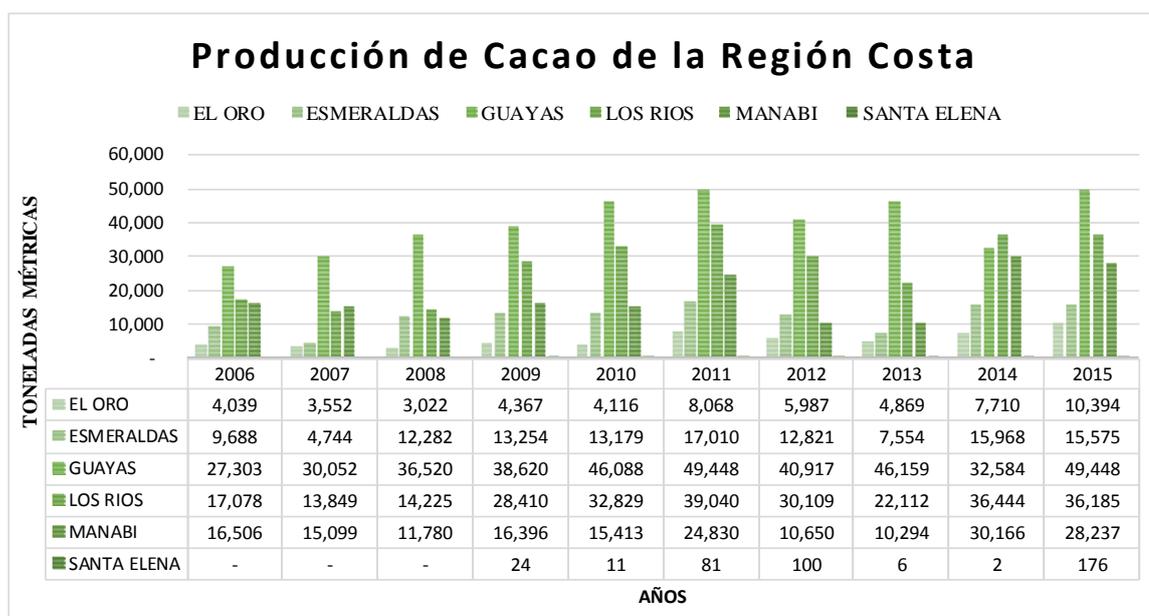


Figura 1. Producción de Cacao Región Costa

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos – INEC

2.2.3. Principales Países Productores de Cacao

Según la publicación de United Cacao Limited SEZC, cuya información es tomada The International Cocoa Organización (ICCO) (United Cacao, 2016) los principales países productores de cacao que van desde el 2012 al 2014 en sus pronósticos son: los del continente africano Costa de Marfil, Ghana, Nigeria y Camerún. En cambio, en América Latina se encuentra a Brasil, Ecuador, Colombia. Perú, México, República Dominicana y los del continente asiático y Oceanía con Indonesia y Papua Nueva Guinea; cuya demanda mundial ha sobrepasado las 1.0 millón de toneladas métricas. Como lo demuestra (Anexo C).

Los tres mayores productores a nivel mundial de acuerdo con los pronósticos del año 2014 es Costa de Marfil con un 39.8%, seguido de Ghana con un 21.1% e Indonesia con 9.8%, estando Ecuador en el 20% restante con los países como Brasil y Nigeria. En el ranking de producción entre Camerún y Ecuador pelean por ese puesto. En el 2015, Ecuador exportó 260.000 toneladas métricas de grano de cacao y otros derivados, por lo que su productividad se incrementó con relación al año anterior según (Moncayo, 2016). De la misma forma señala que para las exportaciones el cacao en grano es clasificado por la calidad y son el fino de aroma: ASE, ASS, ASSS, ASSPS, ASN y el CCN-51; y la de mayor salida al mercado exterior con un 47% el de calidad fino de aroma ASE, seguidos del CCN-51 con un 30%, (ANEXO D).

2.2.4. Las Partes y su Estructura Interna del Cacao

De la información tomada de la Fundación para el Desarrollo Socioeconómico y Restauración Ambiental el autor (Batista, 2009), señala que el árbol del cacao corresponde a la familia de Esterculiáceas, de la especie *Theobroma cacao*; la planta alcanza la altura promedio de 5 a 8 metros y a veces alcanza hasta la altura de 12 metros, el crecimiento de la

planta se debe al clima, el tamaño de la planta se ve afectado cuando tiene exceso de luz. Las partes de la planta está compuesta de:

- **Raíz:** inicia el crecimiento del tronco, existe una zona definida llamada cuello de raíz, existen 2 tipos de reproducción sexual y asexual. La reproducción sexual es por semilla y está compuesta por una raíz principal llamada pivotante y crece hacia abajo en forma recta, ese tipo de reproducción de la planta no es recomendable hoy en día en el cultivo, ya que el crecimiento de la planta se lleva en mayor tiempo. Mientras que, en la reproducción asexual, es por medio de injertos o estacas no desarrolla raíz pivotante, estas son primarias y secundarias, crecen de manera horizontal, este tipo de reproducción es la más utilizada actualmente ya que ofrecen confiabilidad en la autenticidad genética del árbol reproductor. El crecimiento de la raíz depende de la manera o tipo de reproducción (Anexo E).
- **Tallo y ramas:** Las ramas del árbol son dimórficas (crecimiento vertical hacia arriba y crecimiento oblicuo hacia afuera). Cuando la reproducción de la planta es de manera sexual el tallo puede llegar una altura de 1 a 2 metros de altura de crecimiento vertical a los 12 a 18 meses, en el momento que aparece la yema apical se detiene su crecimiento y brotan alrededor de 3 a 5 ramas laterales, cuyo conjunto se llama horqueta o verticilio. En cambio, cuando es por reproducción asexual su talle no es de gran altura. La formación de chupones que son considerados hijos que sale por debajo del verticilio y estos pueden producir raíces similares a la del tallo principal.
- **Hojas:** son de pigmentaciones diferentes, esta pigmentación y el tamaño de la hoja depende de la variedad del árbol de cacao.

Las hojas adultas son de color verde, casi ovalada, con nervadura pinada y el nervio principal es bien destacado.

- **Flores:** la flor de cacao es hermafrodita, tiene 5 sépalos y 5 pétalos, se produce en la corteza del tronco y de las ramas, su polinización es entomófila. La floración se inicia a partir de los 2 años y varía de acuerdo al clima, le resulta beneficioso las temperaturas medias elevadas y las lluvias le favorecen, la flor es de talla muy pequeña se asienta en un pedicelo de 1 a 3 mm.
- **Frutos:** se da en la maduración del ovario de la flor fecundada, existen frutos que nunca maduran por falta de semillas y abortan. El fruto es conocido como mazorca, el tamaño depende de la genética, del lugar donde crece o se desarrolla o como es manejada la plantación. Las mazorcas de cacao se clasifican por sus formas: amenolado, calabacillo, angoleta, cundeamor según la especie y el color varía de acuerdo a esta.
- **Semilla:** la mazorca de cacao dependiendo de su tamaño y genética, puede contener de 20 a 60 granos o almendras. La semilla está constituida por dos cotiledones y un embrión. El grano de cacao está envuelto por una pulpa ácida y azucarada llamada mucílago, la semilla con mucílago, solamente lavada o expuesta a altas temperaturas pierde el poder germinativo, esta cuando se encuentra en óptimas condiciones germinan en 4 días.

2.3. De la Actividad Agrícola

2.3.1. Antecedentes

El Ecuador por su ubicación geográfica y debido a la gran diversidad de clima y una variedad de suelos que predominan en la región Litoral y cuenta

con una extensa producción agrícola, la gran mayoría de ellas se encuentra en las provincias del Guayas, Los Ríos, Esmeraldas, Loja y Manabí. En esas regiones se encuentran los cultivos de ciclo corto y ciclos largos como el arroz, caña de azúcar, soya, café, cacao, frutas tropicales, banano, etc. También existen suelos calcáreos que son pocos productivos como los de la Costa ecuatoriana, aquellos que se encuentran próximos al mar debido a la salinidad y la resequedad del suelo. (Basantes, 2013). En conclusión, los suelos que son dedicados a la agricultura son muy productivos y hay que aprovecharlos, con la utilización de herramientas y técnicas con el fin de optimizar el cultivo.

En la historia y en un mundo globalizado actual, la agricultura es una de las actividades primarias en la economía, por lo que representa para el país: fuente de trabajo, sustento de alimentación para los ecuatorianos, sirve de materia prima para empresas dedicadas a la agroindustria, impulsa el comercio, y es una fuente de divisas. Pero es el sector más desprotegido, donde se encuentran los pequeños y medianos productores de diferentes cadenas productivas en completo abandono. Es indispensable para la reactivación dar un vistazo a las necesidades del grupo, con el fin de colaborar con adecuada infraestructura, ofrecer créditos a tasas preferenciales con el único fin del desarrollo agrario (Serrano, 2016)

Según el (Ministerio de Coordinación de la Producción, 2011) actualmente y en los últimos años el Estado ha mantenido charlas con diferentes provincias, con el propósito de conocer los problemas productivos, que impiden el desarrollo de la producción, con el fin de resolver los problemas y dar paso a la transformación productiva, de las cuales se ha obtenido la potencialidad y las expectativas de la producción de acuerdo a las zonas. El objetivo es para el desarrollo zonal, crear plazas de trabajos, diseñar sectores más competitivos y tener mayores oportunidades en los mercados globales, con ello diseñar estrategias con los productores, reglas de trabajos para ir mejorando la infraestructura productiva, adquirir créditos,

tener acceso a información, mejorar los sistemas de riego, elaborar centros de información, y otros.

El Consejo de la Producción que es parte del Gobierno Nacional, deben elaborar programas y sistemas para que el productor pequeño y mediano, micro o medianas empresas sean competitivos y también activen la economía de su localidad, para que exista una mejor distribución de las riquezas o beneficios de cada sector. Es necesario que el productor de mayor valor agregado a sus productos a través de la innovación de los procesos, tecnología, eficiencia de la mano de obra, y sobre todo el cuidado del medio ambiente cuyo propósito es que exista un beneficio para todos, por lo que existen incentivos establecidos en el Código de la Producción, para estimular el desarrollo económico.

2.3.2. Potencialidad Productiva Agrícola del Guayas

La provincia del Guayas cuenta con 3'645.483 habitantes, conforme al último censo realizado en el año 2010 siendo la de mayor población y generadora de una mayor PEA, la misma tiene mayor porcentaje en la composición de empleos por ramas en Ecuador. (INEC, 2015). Dentro de los indicadores en el Guayas en el año 2014, se cuenta con 10.436 contribuyentes registrados dedicados a la agricultura, en donde 6.682 son RISE, 3.754 como otros contribuyentes y especiales los obligados a llevar contabilidad son 2.289 en donde la microempresa, mediana empresa y grande empresa ha tenido una pequeña alza.

Tabla 3. Indicadores de unidades económicas - Prov. del Guayas - Agricultura

Número de Empresas por Clases de Contribuyentes			
Tipo de Contribuyente	2012	2013	2014
RISE	6.233	6.477	6.682
Otro Contribuyente	4.598	4.350	3.673
Contribuyente Especial	91	82	81
TOTAL	10.922	10.909	10.436

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Tabla 4. Empresas que llevan contabilidad

Número de Empresas Obligadas a Llevar Contabilidad			
Contribuyente Obligado a Llevar Contabilidad	2012	2013	2014
No	8.778	8.764	8.147
Si	2.144	2.145	2.289
TOTAL	10.922	10.909	10.436

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

2.3.3. Superficie y Actividades Productivas del Sector Agropecuario

En la Encuesta de Superficie de Producción Agropecuaria Continua del (INEC, 2015); revela que en el país, el área para el uso agropecuario fue de 5,67 millones de hectáreas, dedicados a los diferentes cultivos como: transitorios y barbechos, pastos naturales, pastos cultivados y cultivos permanentes, con lo que la provincia del Guayas cuenta con 730.505 hectáreas de extensión, de los cuales 270.413 son dedicados al cultivo permanente. El mencionado cultivo tiene el 26,15% a nivel nacional de participación y en ello los principales frutos de uso del suelo fueron: caña de azúcar 6,62%, plátano 7,81%, banano 12,39%, cacao 34,04%, palma

africana 23,40%, y otros. Siendo la región Litoral o Costa la de mayor actividad agropecuaria. (Anexo F).

2.4. La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC) 41

2.4.1. Cuál es el objetivo la NIC 41

Según las Normas Internacionales de Información Financiera, la NIC 41 “prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar con la actividad agrícola”. Dentro de la misma publicación también informa que entre otras cosas prescribe el “tratamiento contable de los activos biológicos, a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación” (IFRS Foundation, 2016, pág. A1514). Por lo que la norma contable determina el procedimiento en la contabilidad y en la exposición de los estados de situación financiera y el estado de resultados integrales con el fin de mostrar las transacciones realizadas en el sector de la agricultura. Así como también establece criterios contables de la plantación de los cultivos en su ciclo de vida o en la gestión de la transformación de estos activos.

En el trabajo de investigación de (Ortiz, 2013) en el pasado no existían normas para las empresas dedicadas al agro, sólo habían sugerencias que eran anunciadas por un Comité especial denominado Agronegocios (Agribusiness Speccial Committe), ellos pertenecían al Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, que lo realizaban por medio de Guías Contables y de Auditoría de Productores Agrícolas y Cooperativas dedicadas al Agro cuya emisión fue en el año 1987. Y así por falta de ellas ha existido sistemas contables básicos en el sector y sus procesos o tratamientos contables era fundamentada de acuerdo al conocimiento del contador o profesional que estaba a cargo, por lo que muchas veces no ayudaban en la administración.

Las normas contables fueron creadas con el fin de que las empresas de todo el mundo, elaboren estados financieros con procedimientos internacionales, existiendo una armonía contable para tener una uniformidad o estandarización de los métodos de presentación de los informes financieros y que puedan mostrar lo que realmente puede ser de atractiva su compañía en el mundo de los negocios; facilitando la comparación con otras que tengan relación con el mismo cultivo. Por lo expuesto anteriormente un factor determinante en la aplicación de la NIC 41 es el valor razonable que se le puede dar a los activos biológicos, ya que podría causar un aumento de las inversiones que mantiene la organización, ya que podría causar una ventaja o desventaja. (Salas, 2012)

Salas (2012), que según (Mendoza G, 2008) dice que dentro de las ventajas y desventajas que menciona es que: entre las ventajas mejora los estados financieros en cuanto en la confrontación de sus resultados económicos con otras empresas, mayor plusvalía o mejor valoración en los activos, el incremento en el patrimonio o los recursos propios lo que hace ver una empresa muy interesante ante futuros inversionistas. Así como existen resultados positivos también tiene desventajas que son: el compromiso de realizar las provisiones de mayores depreciaciones de sus activos biológicos generando un gasto no deducible y que afecta en lo tributario, el aumento de los valores en los balances puede generar un considerable valor en el pago de los impuestos u obligaciones.

2.4.2. Aplicación de la NIC 41

La NIC 41 debe aplicarse en todo activo biológico, y considerando que el activo sufre cambios, el cual es denominado transformación biológica. Esas transformaciones son el ciclo de crecimiento, desarrollo, producción, reproducción y hasta la degeneración de la planta o del animal; esta evolución que tiene lo hace posible con la ayuda de la empresa, todo con el fin de que el activo biológico reciba toda la atención desde sus inicios,

para que tenga todos los nutrientes necesarios, humedad, temperatura, y así obtener una adecuada fertilidad del mismo, que es producto de las actividades agrícolas realizadas en el sector.

La actividad agrícola, es todo aquello que realiza la organización o empresa en la transformación biológica, de los animales o plantas con vida. Cabe mencionar que la cosecha o el fruto que resulta del activo biológico se denomina producto agrícola y que será para la venta o para convertirlo en un producto final resultante. También la actividad del agro abarca: la silvicultura, acuicultura, el engorde de ganado, las plantaciones de huertos y plantaciones de ciclo corto y largo, la floricultura.

En los activos biológicos, la transformación de crecimiento sea cualitativa o cuantitativa del animal o de la planta genera un costo, estos cambios por ejemplo es el grado de proteínas, la genética, la maduración, la fibra, el número de crías o de brotes que tenga la planta, tendrá que realizarse una medición del cambio y cuyo objetivo es definir el momento que se debe de realizar la aplicación correcta de la norma.

La NIC 41, tuvo modificaciones en ciertos párrafos en junio 30 del 2014, donde existe una excepción de la aplicación de esta normativa a las plantas productivas. Si bien es cierto dentro del activo biológico existe un subconjunto que son las plantas productoras, que guardan relación con la actividad agrícola, estos cambios pasan a tratarse dentro de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo para ser contabilizados estos activos como inmovilizados y no al valor razonable, cuya función de las plantas productoras se tratarán al igual que los activos productivos, pero no a los productos que se obtienen o crecen de estas plantas, las cuales seguirán sujetándose a la NIC 41. Por lo que la planta productora en su adultez sólo produce frutos, ya que ha pasado el proceso de transformación biológica y al término del ciclo ya no es significativo el beneficio económico y terminan

siendo descartadas. (Deloitte Grupo Técnico/IFRS Centre of Excellence, 2015)

Otro punto importante en el alcance de la NIC 41 es los productos agrícolas, que son los productos adquiridos de las plantas o animales vivos ya que antecede de ellos, pero sólo hasta la recolección o cosecha. Luego son considerados como de aplicación de NIC 2 Inventarios. El procesamiento de este producto agrícola después de la cosecha o recolección, pudiendo ser parte de ella y natural de la actividad agrícola, no se considera en la norma, debido a que el proceso de transformación se da en las compañías dedicadas a la agroindustria, y para aquellas compañías el producto agrícola forma parte de la materia prima y es transformada en otros productos. (IFRS Foundation, 2016, págs. A1516 - 17).

Se podría mencionar en el cacao al realizar el proceso para la obtención en la transformación se denomina chocolate, siendo el producto ya transformado para la comercialización. A continuación, muestra de casos de activos biológicos, con sus productos agrícolas y el resultante final del mismo producto, debido a su transformación.

Tabla 5. Casos de activos biológicos con sus productos agrícolas y el resultado final del producto

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Producto Resultante del proceso tras la cosecha
Ovejas	Lana	Hilo de Lana
Árbol plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado Lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones
Plantas de Algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Algunas plantas como: matas de té, viñedos, palmas aceiteras, y árboles de caucho, por lo general cumplen la definición de planta productora NIC 16. Pero los productos que se obtienen de estas plantas como: las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex son del alcance de NIC 41.

Fuente: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Como final alcance están las subvenciones del gobierno que significa dentro de las NIIF “ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación”. (Universidad ICESI, s.f.). La prestación que hace el estado es con el propósito de brindar un beneficio económico, que se les concede a un sector o grupo, y a la vez tiene sus condiciones y políticas que el beneficiario de tiene que cumplirla, por ejemplo, una subvención puede

requerirle a la empresa que se le devuelva todos los recursos entregados, sino lo cultiva en el periodo pactado o en el lugar estipulado.

Por lo tanto, la NIC 41 es aplicable a las subvenciones del gobierno que guardan relación con los activos biológicos y que sean medidos al valor razonable menos los costos de ventas. Por lo que se contrasta completamente con la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales. Entonces de acuerdo con la presente norma las subvenciones incondicionales que se relacionan con los activos biológicos y que son medidos a valores razonables menos los costos de ventas se registrarán en los estados de resultados de la empresa, sólo cuando sea cobrable o exigible. Al contrario, las que tienen condiciones se registran cuando se cumple la condición estipulada. (EY Addvalue Asesores Cía. Ltda., 2016, pág. 164)

2.4.3. Reconocimiento y Medición

La NIC 41 y también la Sección 34 de NIIF para PYMES dice, que los activos biológicos y productos agrícolas deberán reconocerse de acuerdo con tres criterios: En el primero es cuando la empresa controle el activo como resultados de sucesos pasados; segundo es cuando el sujeto obtenga beneficios futuros y por último el valor razonable y el costo del activo puedan medirse de manera confiable. Con lo expuesto anteriormente y ya reconocidos de acuerdo con lo propuesto en la norma, se procede a realizar la medición a valor razonable de acuerdo con las NIIF.

Al hablar de valor razonable según NIIF 13 Medición del Valor Razonable, que es el precio que se podría recibir por la venta de un activo o pagar por la transferencia de un pasivo en una negociación entre los integrantes de un mercado en una fecha determinada de medición. La entidad tendrá en consideración lo siguiente para la adecuada valoración:

1. Existe mercado activo de acuerdo con las condiciones y localización del mismo
2. Si no existe mercado activo deberá:
 - Buscar el mercado con mayores ventajas, considerando la información razonable
 - El precio, tomando en cuenta la diferencia de las actividades diversas y tratando que sean de activos que sean similares
 - Referencia del sector, como valores de hectáreas o del ganado

La empresa considerará las razones y diferencias para llegar al valor más confiable posible. (Chavez, 2013).

Los activos biológicos se medirán en el momento de su reconocimiento o de la compra inicial y al final de cada fecha sobre el período que se informa, al valor razonable menos los costos de ventas, siempre y cuando pueda ser medido de forma confiable de acuerdo al mercado. La diferencia que resultare del valor razonable menos los costos de ventas se reflejara en los estados de resultados ya sea este como ganancia o pérdida.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de los activos biológicos se medirán a valor razonable menos los costos de ventas en el punto de cosecha. La medición será al costo a esa fecha, cuando esos productos pasan a formar como parte del inventario, aplicándose la NIC 2 de Inventarios, cuyo costo inicial de ese producto será de acuerdo a la aplicación de la NIC 41, y la diferencia que resulte del valor razonable sean reflejados en los estados de resultados como ganancia o pérdida.

A veces los costos se aproximan al valor razonable debido a que han tenido poca transformación biológica desde sus primeros costos y cuando el impacto de la transformación no es de gran relevancia. Así también existen

activos biológicos que no pueden ser medidos al valor razonable, ya que no existe un mercado fiable, las empresas considerarán el reconocimiento inicial de su costo menos el valor de la depreciación acumulada u otra pérdida, tomando las normativas de acuerdo a NIC 2 Inventarios; NIC 16 Propiedades Plantas y Equipos; quedando y utilizando el método de valoración de costo histórico.

Considerando las modificaciones que tuvo la NIC 41 de que las plantas productoras se deberán tratar acorde a la NIC 16, se debe puntualizar que actualmente las plantas productoras y los productos agrícolas deben de medirse por separado, con cuentas individuales. Las plantas productoras se miden al costo, además se capitalizan los gastos que se necesiten hasta que la planta empiece la etapa de producción. En cuanto a la medición posterior al reconocimiento, dependerá de las políticas contables que la empresa decida aplicar y las opciones son: Modelo del Costo (Costo – Depreciación Acumulada – Deterioro del Valor), cambios considerados en resultados y el Modelo de Revaluación (Valor Razonable – Depreciación Acumulada – Deterioro del Valor), los cambios pueden afectar en resultados y en cuentas patrimoniales. (Mere, 2016)

2.4.4. Información a Revelar

En los estados financieros de las organizaciones se revelará la pérdida o ganancia surgida en el período corriente del reconocimiento inicial de los activos biológicos, y los productos agrícolas, los cambios de valor razonable menos los costos de ventas de los activos, el incremento de las compras, las disminuciones por motivo de ventas, la cosecha, los incrementos debido a combinaciones de negocios y la diferencia si existiere un diferencial cambiario, estos se desarrollará mediante una conciliación entre el inicio y el cierre del período.

Cuando el valor razonable no puede ser medido de manera confiable también deberá revelarse indicando el detalle de los activos biológicos que no pudieron ser valorados, explicar el motivo por qué no se pudieron valorar, las estimaciones realizadas, métodos de depreciación, el valor de libro bruto y la depreciación acumulada o pérdidas. La empresa deberá realizar un detalle de acuerdo a los grupos de activos biológicos. Y si no existiese ningún propósito de revelación, se deberá detallar el porqué, las estimaciones o cantidades a revelar de acuerdo a cada grupo, y la producción agrícola. (IFRS Foundation, 2016, págs. A1520-21-23-24).

2.4.5. Diferencias entre la NIC 41 Agricultura y la Sección 34 de Actividades Especiales

De acuerdo a la segregación mediante la ley de compañías, se clasificaron los grupos que aplicarían las NIIF Completas y las NIIF para las pymes, en donde las NIIF Completas son modelos adecuados para todo tipo de entidades, en especial aquellas que deben presentar informe de auditoría. En cambio, las NIIF para Pymes es un modelo para presentar estados financieros, para empresas que no tienen obligación de presentar informes auditados. Las diferencias que existen en ellas, son:

Tabla 6. Diferencias entre NIC 41 y Sección 34
Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

NIC 41	Sección 34
<p>1. Trata sobre la agricultura</p> <p>2. Presume que siempre podrá obtener o medirse el valor razonable de los activos biológicos</p> <p>3. Considera las subvenciones del gobierno</p>	<p>1. Trata de 3 actividades especializadas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Agricultura • Exploración y evaluación de recursos minerales • Acuerdos de concesión de servicios <p>2. Siempre que la medición del valor razonable sea de fácil determinación sin costo o esfuerzo desproporcionado</p> <p>3. No considera las subvenciones de gobierno</p>

2.4.6. Tipos de Valoración

De acuerdo a la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, dicha norma se utiliza cuando otra NIIF lo estime conveniente, y para el proceso de aplicación de la NIC 41 se la debe de considerar. La NIIF 13 define el concepto del valor razonable, también explica que se requiere para realizar la medición del activo o pasivo en una organización y en uno de los literales hace mención los tipos de técnicas apropiadas al utilizar para la valoración.

Las técnicas tienen el objetivo de utilizar al máximo información del mercado o datos de entradas observables y disminuir el uso de datos no observables o que no puedan estar disponibles en el mercado, la finalidad es obtener el precio que se daría en las transacciones ya sea por ventas de activos o transferencia de pasivos en el mercado a la fecha de la medición. Las técnicas son de enfoque de mercado, enfoque de costos y de enfoque de ingresos.

- **Enfoque de Mercado:** Es aquella que utiliza los precios, información relevante por transacciones del mercado de activos o pasivos o grupos de estos que sean similares o idénticos.
- **Enfoque de Costos:** Es el valor que se requeriría actualmente para poder adquirir, cambiar o procesar un activo, conocido también como costo de reposición.
- **Enfoque de Ingresos:** Convierte valores futuros a valores presente. Se utiliza cuando se tiene una expectativa del valor de mercado actual sobre los valores futuros, para la medición de valor razonable.

El enfoque de ingresos incluye las siguientes características:

1. Técnica de valor presente
2. Modelo de fijación de precios de opciones, como modelos binomial y Black Scholes Merton
3. Método del exceso de las ganancias de varios períodos, que se utiliza en algunos activos intangibles. (IFRS Foundation, 2016, págs. A700-701).

La técnica de valor presente, se da cuando los valores de los precios de venta son acordados con el comprador del producto, ya que los ingresos por la venta de los productos son estimados con fiabilidad ya que son fijados.

2.5. Marco Conceptual

2.5.1. Definiciones Básicas

- **Activos biológicos:** Planta o animal que tiene vida.
- **Árbol reproductor:** árbol destinado para producir nueva vida o nuevos frutos.
- **Autenticidad Genética:** que pertenecen a los mismos genes, o que tienen los mismos ADN.
- **Chupones:** es el brote de nuevos tallos que surge del tronco.
- **Costo histórico:** es el importe que surge de una transacción de compra. A ese valor se le adicionan los gastos necesarios para poner en funcionamiento un bien o brindar un servicio.
- **Cotiledones:** son las hojas que surgen inicialmente de la semilla.
- **Cultivos barbechos:** es cuando a la tierra se la deja de trabajar o sembrar por un período, con el fin de ir rotando los cultivos para no ir desgastando el suelo, se lo realiza para que la tierra pueda producir eficientemente.
- **Cultivos de ciclo largo:** se llama así porque el ciclo vegetativo de las plantas es mayor de un año y de esa plantación de obtendrán varias cosechas.
- **Cultivos permanentes:** son aquellos conocidos como ciclos largos, porque la producción tendrá varias cosechas en muchos años.
- **Cultivos transitorios:** el ciclo vegetativo es menor de un año y una vez cosechado se vuelve a sembrar.
- **Dimórficas:** que tienen formas diferentes.
- **Embrión:** es el óvulo fecundado en su etapa inicial.
- **Estacas:** son partes pequeñas del tallo que tienen yemas se las corta con el fin de plantarlas y enraizarlas, las estacas sirven para reproducir nuevas plantas.
- **Floración:** tiempo en que las flores permanecen abiertas para ser polinizadas.

- **Gastos no deducibles:** aquellos que no tienen un soporte que cumpla con los requisitos de ley de comprobantes de ventas, y que no sea de acorde a lo estipulado en la ley tributaria.
- **Germinación:** cuando la semilla entra en actividad formando la nueva planta.
- **Infraestructura Productiva:** elementos o equipos necesarios para el aprovechamiento del suelo.
- **Injertos:** procedimiento que se realiza con el fin de reproducir nuevas plantas.
- **Mercado activo:** donde siempre existen compradores y vendedores para el intercambio de productos o servicios.
- **Mucílago en el cacao:** sustancia gelatinosa blanca que cubre la semilla de cacao.
- **Nervadura pinada:** son nervios secundarios que surgen de un nervio principal central.
- **Pedicelo:** soporte que sostiene una flor.
- **Plantas Productoras:** son aquellas plantas de las que se van a obtener sus productos y que van a producir por más de un período.
- **Polinización entomófila:** polinización por medio de insectos.
- **Procesos:** es un conjunto de pasos o etapas para lograr un resultado.
- **Producción:** es la confección o elaboración de un producto.
- **Productividad:** es la capacidad de producción de la tierra.
- **Producto agrícola:** es el fruto o producto natural que se obtiene de la planta o de un animal.
- **Raíz pivotante:** raíz principal que crece del lado contrario del tallo de las cuales emergen las otras secundarias.
- **Rentabilidad:** es la utilidad o beneficio de una operación o inversión, la rentabilidad se lee en porcentajes.
- **Reproducción asexual:** no se realiza la unión de las células sexuales, un ser vivo genera otro de la misma especie.

- **Reproducción sexual:** cuando existe la unión de las células sexuales y se da paso a la polinización.
- **Resultado del ejercicio:** es la diferencia entre ingresos y gastos en un período contable.
- **Transacciones:** se dan por las actividades comerciales que se realizan, llevando un registro de aquello para tener control de las operaciones realizadas.
- **Transformación biológica:** son los cambios que tiene el ser vivo, desde su nacimiento, crecimiento, producción procreación.
- **Valor razonable:** es el valor por lo que un producto puede ser comprado o vendido en un mercado.
- **Verticilia:** es un nudo que se forma en el tallo de donde emergen ramas o varias hojas al mismo nivel, esto también tiene el nombre de horqueta.
- **Yema apical:** es responsable del crecimiento de la planta y se encuentra en el extremo del tallo o rama.

2.6. Marco Legal

2.6.1. La Constitución de la República

La Constitución de la República del Ecuador (Ediciones Legales , 2015), siendo la norma suprema sobre cualquiera otra ley, en art. 213 indica el rol que tienen la Superintendencia de Compañías que

Son organismos técnicos de vigilancia auditoria, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que

requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

es la encargada como ente de control de la aplicación de las NIIF de las empresas en el país.

2.7. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) y Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

2.7.1. Del Desarrollo Productivo de acuerdo al COPCI

De acuerdo al Código el Estado ecuatoriano fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva dentro el territorio nacional, cuyo fin de la legislación dentro de las principales son:

- a) Fomentar la producción nacional, con cuidado del medio ambiente
- b) Generación de Fuentes de Trabajo
- c) Incentivos de la inversión
- d) Promover el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo
- e) Fomentar las exportaciones
- f) Promover la innovación y el emprendimiento

Son algunos de los fines que desea alcanzar el gobierno mediante ley, cual propósito es incrementar la productividad y competencia mediante la innovación en la economía, lo que es atractivo al sector de la agricultura.

Es sustancial tener presente ciertos conceptos según el “artículo 2 Actividad Productiva se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.” (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2016).

2.7.2. De los Incentivos Tributarios

El Objetivo del (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2016) es implantar beneficios tributarios a las inversiones realizadas en el territorio nacional, con:

- a) Incentivos Generales
- b) Incentivos Sectoriales
- c) Incentivos para Zonas Deprimidas
- d) Incentivos para Proyectos Públicos Ejecutados en Asociación Público-Privada

Dentro de los incentivos generales, se trata de una inversión nueva, o de una empresa nueva que recién inicia las actividades productivas, cual beneficio es la exoneración del pago de 5 años del Anticipo de Impuesto a la Renta. según el artículo 24 literal h, así como también señala el artículo 41 literal 2b.

En cambio, en una empresa ya existente se puede realizar una inversión productiva, que no es otra cosa que la compra de maquinarias nuevas o la implementación de nuevos procesos industriales con el fin de generar fuentes de trabajo, se puede acoger en el cálculo del anticipo la exclusión de estos activos, costos y gastos deducibles que son vinculados con la generación de nuevos empleos y la adquisición de nuevos equipos para la innovación y mejora de la producción, según lo señala el mismo artículo, en uno de sus literales.

También señala que, en los incentivos sectoriales, para los llamados prioritarios como es la industria y producción de alimentos frescos, también se reconoce la exoneración del impuesto a la renta por 5 años y la deducción del 100% adicional del costo o gasto de depreciación anual, en las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores, siempre que las inversiones se realicen fuera de las ciudades como Guayaquil y Quito tales sectores son considerados como prioridad.

Los incentivos en Zonas Deprimidas, según información del Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad en el Ecuador existen

89 cantones que han sido denominados como zonas deprimidas y en la Provincia del Guayas son: Salitre, Colimes, Santa Lucía, Isidro Ayora, Simón Bolívar, Pedro Carbo, Alfredo Baquerizo Moreno, Daule, Balzar y Palestina. En las zonas además de los incentivos generales y sectoriales a las que pueden beneficiarse de la deducción adicional del 100% del costo de contratar a nuevos trabajadores por 5 años en el caso de inversiones nuevas. Lo indica el mismo artículo 24 el numeral 3.

2.7.3. Otros Beneficios en la Aplicación correcta de la LORTI

El conocimiento de las leyes tributarias en el país hace que se pueda obtener mayor provecho en el uso de los recursos económicos de la empresa. Las compañías dedicadas a actividades agropecuarias, en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no tendrá en cuenta el valor correspondiente del terreno en donde se realiza dichas actividades del agro, lo que significa en el momento de realizar dicho cálculo hay que excluir este valor del activo, por lo que disminuye en el resultado, conforme el artículo 41 literal 2b según LORTI (Ediciones Legales EDLE S. A., 2016).

Para las empresas que deseen reinvertir sus ganancias en el país, en la compra de nuevas maquinarias productivas o equipos dedicados al riego, compras de plántulas o todo aquel insumo que se utilicen para la actividad agrícola, con el objetivo de mejorar la productividad y a su vez que crea fuentes de empleos, obtendrán una reducción de 10 puntos porcentuales sobre el valor que se va a reinvertir, cuya valor se debe de registrar el aumento de capital de la organización y a su vez quedar asentado en el Registrador Mercantil hasta el 31 de diciembre del período posterior. Este valor máximo de la reinversión se lo determina mediante una fórmula, como lo señala el artículo 37 LORTI. (Ediciones Legales EDLE S. A., 2016)

CAPÍTULO 3

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la Investigación

Dentro del sector económico de la agricultura en el cultivo del cacao se identificó los ciclos productivos del fruto y la conceptualización de la normativa contable en estudio, donde se dio a conocer a través de definiciones claras, siguiendo paso a paso la correcta manera de medición y valoración de los activos biológicos y productos agrícolas, con el fin de identificarlos y a su vez se fue evaluando los resultados de acorde a la problemática en estudio.

La actual investigación es un trabajo de campo y documental por lo que se revisó cada una de las variables del tema, así como la norma que hace hincapié NIC 41, además en el sector agrario se profundizó acerca del cultivo del cacao, considerando información de instituciones afiliadas o gremios que pertenecen y a su vez conocer de cerca los procesos que se llevan a cabo desde la siembra hasta la cosecha, con instrumentos como la entrevista, encuesta y observación.

El tipo de investigación es cualitativa o no tradicional, donde se profundizó el estudio de cuyo fenómeno es la aplicación de la norma 41 de agricultura, con el fin de conocer el efecto en los estados financieros, si esta aporta o afecta en la estructura financiera o tributaria, donde se quiere colaborar con los resultados a la población en el sector agrícola. Es importante la recaudación de datos que se obtuvo en base a observaciones de los procedimientos, las entrevistas y encuestas a contadores o administradores de las empresas, la reunión de datos se realizó mediante un cuestionario de preguntas previamente diseñado.

3.2. Tipo de Investigación

De acuerdo a los objetivos planteados en la investigación exploratoria se consideró que es de tipo no experimental – descriptiva, Indicando que para

la búsqueda se tomó información de ambas variables con el fin de relacionarlas y obtener los resultados que permitió dar respuesta a lo propuesto en el trabajo de una manera clara que puede ayudar al sector del cacao en la toma de decisiones en los estados financieros.

Para tener claro de que la búsqueda es exploratoria y descriptiva, se analizó cada uno de los objetivos a seguir como: el detalle de las cuentas que participan en los cambios o la transformación del cultivo, los métodos a valorar los activos biológicos y el estudio de los resultados, ya que existen dudas en la aplicación correcta, la diferenciación de la base financiera y tributaria y las variaciones de poner en práctica la norma en los resultados económicos, si beneficiará al sector dedicada al agro, para que los administradores puedan decidir si reflejar en los estados financieros los valores razonables de los activos biológicos.

3.3. Población

Se escogió un grupo de empresas que cumple con ciertas características, cuya información se tomó de la página de la Superintendencia de Compañías, son empresas dedicadas a la actividad de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, dentro de la Provincia del Guayas. Las empresas registradas y activas son 11.500 legalmente constituidas en el sector agrario.

3.4. Muestra

De la población seleccionada, se consideró un subgrupo en el cual se realizaron los trabajos de observación, entrevistas y encuestas, con el fin de conocer con mayor profundidad y cumplir con los objetivos de la investigación. El subgrupo se seleccionó con un muestreo no probabilístico, teniendo en cuenta las siguientes características: exclusivas en producción de cacao, pertenecientes a un gremio, y se escogió los

socios registrados en la Asociación de Productores de Cacao Fino de Aroma; dentro de la zona del Guayas se cuenta con 16 empresas.

3.5. Instrumentos de la investigación

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación de campo para recabar la información y sustentar las operaciones investigativas contando como punto de partida la observación; donde no solo se trata de ver lo que sucede o pasa alrededor de las empresas, sino ir más allá, de observar detalladamente cada uno de los procesos a seguir y su significado del porqué del proceso, quizás en la observación no exista un formato como en las encuestas o las entrevistas.

En síntesis, la observación es con el objetivo de tomar nota de los procesos productivos, hechos y desde luego el entorno que se consideran relevantes o importantes del estudio. Además, ir detallando los pasos, sucesos o acontecimientos y a su vez realizando los comentarios en forma detallada de los trabajos o tareas que se realizan en el cultivo del cacao hasta llegar a su cosecha, considerados en el (Anexo G) y así luego realizar el análisis para la aplicación de los métodos de la valoración del activo biológico.

Para poder realizar las transacciones contables de los procesos productivos de las empresas dedicadas al agro, la persona que realiza los costos, necesita conocer las fases o ciclos en la producción del cacao, ya que va sufriendo cambios a medida que la planta va desarrollándose y así poder definir el método a valorar de los activos biológicos o productos que se obtiene.

Los instrumentos como las entrevistas y encuestas se realizaron a personas que guardan relación con los procesos contables tales como: administradores, contadores, analistas; ya que ellos para la aplicación correcta de la norma contable, deben saber todo aquello que guarda

relación con el desarrollo de la actividad que realiza el sector agrario, el conocimiento de las tareas o funciones que desempeña cada área para dar paso a la medición de valor razonable de los activos biológicos. El banco de preguntas se diseñó en base a la consecución de los objetivos propuestos.

3.6. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

3.6.1. Interpretación y Análisis de las Entrevistas Realizadas

1. ¿Valora los activos biológicos de acuerdo a NIC 41 o piensa que no existe necesidad de hacerlo por qué?

En la réplica de la pregunta todos coincidieron, que los activos biológicos fueron valorados sólo en el proceso de adopción de la norma, hace años atrás sólo por cumplir con la disposición de la Superintendencia de Compañías y cumplir con la aplicación. Hoy en día no aplican el valor razonable a los activos biológicos porque piensan que no existen los controles, no les exige la gerencia o depende de los dueños, otros no tienen mayor conocimiento de cómo hacerlo porque conoce superficialmente la norma, otros consideran que se incrementarían los gastos de la compañía con el pago de impuestos, y no tienen parametrizado políticas que les exija.

Las diferentes respuestas reflejan que el profesional quien presta sus servicios no las aplica y esto señala la problemática del trabajo de investigación, en donde se quiere apoyar por medio del proyecto al sector, con el fin de que los estados financieros puedan ser comparables y les permita tener mejores resultados para la toma de decisiones. A veces el desconocimiento de normas o leyes puede llevar a la consecución de errores, o no permite beneficiarse de aquello que podría ser de gran beneficio para el negocio.

2. ¿La empresa cuenta con políticas en los procesos productivos y políticas contables estructuradas para la aplicación de las Normas de Contabilidad?

De acuerdo con las respuestas de los contadores entrevistados en unas de ellas y sobre todo las que está bien estructurada como compañía, cuentan con definidas políticas en procesos y contables, tienen parametrizados sus sistemas de costos y sus funciones en cada área, con el fin de que las empresas del grupo se manejen bajo los mismos parámetros. Pero la gran mayoría de los contadores entrevistados en las respuestas coincidieron que no tienen políticas diseñadas, y ellos manejan sus transacciones contables acogiéndose a las normas contables generales y a principios contables, también se rigen por leyes tributarias.

En resumen, el tener políticas en los procesos productivos y contables ayudará a los contadores que realicen las transacciones en base a normas ya instaladas por las compañías y si se realiza cambios en las normas es de importancia revelarlas, esto será de gran soporte en la interpretación de los estados financieros. El tenerlas hará que se realicen los procesos, que vayan conforme las políticas que tenga la compañía, dar cumplimiento al alcance los objetivos que busca y a la vez estarán cumpliendo con las NIIF.

3. ¿Cree ud. que el personal para realizar el control y análisis de costos de la plantación y producción debe estar capacitado y conocer los procesos y ciclos de transformación de la planta?

La contestación que se obtuvo de los contadores, ellos concuerdan que efectivamente se debe contar con personal que este instruido, que sepa de los procesos en plantación y de costos, por aquello es importante que se capaciten constantemente. Cuando el personal ingresa en una organización en donde se maneja este tipo de contabilidades, es esencial hacer un recorrido en todo el campo para que sepa y entienda los términos que se maneja en la producción. También se mencionó que hoy en día las capacitaciones que tienen que ver con las normativas contables o leyes

tributarias las instituciones no suelen cubrir esos gastos o que sólo le cubre una parte del seminario o charla y la otra el empleado con el fin de incentivarlos y aportar con el beneficio de sus conocimientos a la empresa, en cambio una persona contestó que esto va por cuenta del empleado.

Una de las personas entrevistadas hizo mención de que es importante que el contador tenga de soporte un ingeniero agrónomo que este de planta y que pueda dar ciertas pautas en las características de la planta, porque suelen contratar una persona que solo tiene los conocimientos de manera empírica y esto no es de beneficio para la empresa y se ven en problemas con la producción. La empresa que se dedique como actividad comercial a un producto debe de tener un profesional en el campo y un profesional que maneje los costos.

4. ¿Qué método de costeo emplea para la asignación de los costos en la producción agrícola y cuenta con algún sistema?

En métodos de costeo los entrevistados manifestaron diferentes respuestas, cada uno los lleva con criterios diferentes, adoptan el modelo que se ajuste de acuerdo a sus necesidades, unos mencionaron que realizan el costeo por actividades el cual se lo conoce como ABC; en cambio otros realizan sus presupuestos anuales de producción de acuerdo a la experiencia con el profesional agrónomo y sacan los costos promedios, ya que el costo de esta plantación para ellos es fijo y su producción es variable; otra respuesta es que solamente envían los valores al costo o gasto; y otros lo establecen por etapas o procesos de la producción. En fin, cada uno tiene su modelo de establecer costos conforme a sus conocimientos o experiencia.

Todos cuentan con un sistema que les ayude con este propósito y sus anexos para poder establecer los costos. Pero cabe indicar que ninguno de los entrevistados no mencionó que la producción agrícola la mide a valor

razonable o realiza la aplicación de la norma, es contabilizado de la manera tradicional.

5. ¿Considera necesario que exista una procedimiento o metodología en este tipo de cultivo para la aplicación de la NIC 41, por qué?

De las respuestas obtenidas de esta pregunta los profesionales contables la gran mayoría están interesados en que exista una metodología que les ayude en la aplicación del costo a valor razonable de sus activos biológicos y productos agrícolas, ya que al tener parametrizados en sus sistemas les ayudará con su trabajo y así podrán cumplir con la normativa que les exige el ente de control, uno de ellos explico que al aplicar esta norma conlleva a la aplicación de otra. Otro en cambio dice que en la norma hay los ejemplos, pero no lo hacen con el cacao y siempre queda dudas porque un fruto es diferente a otro y tienen etapas o ciclos diferentes en su proceso de transformación.

Buscan automatización en los trabajos y facilidad en los procedimientos porque piensan que los contadores deben de contar con sistemas que vayan de acuerdo a los requerimientos que día a día solicitan los entes de control y así poder cumplir con lo normado, muchos de ellos piden colaboración a sus colegas con formatos o guías cuando existe un requerimiento nuevo de la ley o norma para poder cumplir con las exigencias.

6. ¿Conoce ud. los resultados en los estados financieros con la aplicación de la NIC 41?

En la respuesta de esta pregunta las personas entrevistadas coincidieron que sólo es para tener estados financieros comparables, excepto uno de ellos mencionó que además es dar valor a los productos agrícolas en su proceso de crecimiento, no dando una mayor explicación.

En síntesis, las personas contables entrevistadas sólo consideran el punto de partida del porque fueron realizadas las NIIF, mas no piensan que existen otros resultados que puedan llevar el apicararlas, si son favorables o desfavorables para el gremio, en donde ellos puedan dar sugerencias o asesorías en este sector.

3.6.2. Análisis del Instrumento de Observación del Proceso de Producción del Cacao

Se realizó la visita a una de las haciendas dentro de la zona de la Provincia del Guayas, vía Balzar - el Empalme en donde la variedad que producen es el cacao CCN-51, donde permitieron realizar el trabajo de investigación y se conoció el procedimiento que se da a la planta desde sus inicios hasta la cosecha en donde se detalla a continuación los procedimientos.

Para la implantación de este cultivo se necesita un suelo y clima adecuado que permita el desarrollo de la almendra a menores costos, como la preparación y la obtención de un terreno limpio, el balizado, eliminación de malezas, plantación de los árboles, riego, fertilización, etc. Con el terreno libre, fertilizado y listo se elabora el plan de siembra, se procede a la elaboración de hoyos que sirve luego para poner las plántulas, al transportar las plantas con mucho cuidado, ellas siempre sufrirán algún maltrato ya que es un ser vivo, todo este desarrollo es con el fin de tener mayor rendimiento del cultivo, y así obtener las ganancias esperadas o deseadas.

Dentro del proceso se encuentra la selección de las semillas para crear los patrones, esas semillas por lo general son recomendadas por el Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) y que son tratadas en un vivero, que luego a la edad de los tres meses y medio alcanzarán el tamaño de 15 centímetros aproximadamente con el fin de realizar injertos. Para realizar los injertos se necesita de varetas porta

yemas que no es otra cosa que escoger de árboles productores, la rama se las escoge de árboles que sean fructífero, deben ser de la misma edad de los patrones, y estos también deben de tener el mismo grosor de estas varetas. Luego se realiza el injerto de la vareta, después de haber realizado este paso, en 20 a 22 días aproximadamente ya está bien pegada al patrón.

Luego se despunta el patrón dejándole pocas hojas, eliminando todos los brotes o chupones que crecen en el tallo para que no le reste fuerza. Este injerto necesita de una adecuada sombra y riego que se debe realizar cada dos días para su crecimiento. Una vez que se desarrolla y forma una rama con más de cuatro hojas, se elimina el tallo del patrón y se corta 10 centímetros arriba del injerto. Luego de 3 a 4 meses aproximadamente se lleva a sembrar al suelo siguiendo los cuidados y técnicas para una buena propagación, a los 18 meses de la siembra se realiza la poda de formación, fertilización, control de las plagas y endurecimiento para que aguante el peso de las mazorcas a futuro.

Dentro del trabajo de observación, se consultó al profesional agrónomo de acuerdo a su experiencia, ¿hasta qué punto considera prudente cargar los costos a la plantación? el experto señaló que los costos que se deberían cargar a la planta productora en su reconocimiento inicial sería: desde la preparación del suelo, compra de patrones, los gastos para la elaboración de injertos, la fertilización de la planta hasta llegar al mes décimo quinto, después de ese tiempo se procede alimentar para su proceso de floración y de sus primeros frutos que por lo regular se da a partir de los 24 meses o 2 años ya que está en proceso de maduración.

A los tres años se obtiene las primeras cosechas en un volumen considerable y en el cuarto se encuentra en su máxima producción, teniendo un control en el riego y fertilización. El cacaotero florece 2 veces en el año, que son ciclos de 6 meses cada una, su producción va de

acuerdo a la zona y al clima, en ciertas zonas su mayor producción se da desde noviembre y termina en abril, bajando su producción en los siguientes meses. El fruto desde su floración le lleva 6 meses para su maduración cuyos colores pueden ser de color amarillo, rojizo o café. Las mazorcas son cosechadas y se abren retirando las cascavas para obtener las semillas que son de cubierta con una pulpa blanca y dulce, en cada mazorca existen aproximadamente de 35 a 45 semillas, una vez extraídos los granos pasan al siguiente proceso.

Las empresas después de haber obtenido la cosecha proceden a sacar las semillas en donde se obtiene el cacao en baba, por lo que muchas de ellas para abaratar costos realizan la venta del producto en ese estado a los centros de acopio de compañías exportadoras, donde congelan el precio de mercado de ese momento, realizan una pre-liquidación con el peso que tiene en ese instante. El centro de acopio se encarga de la fermentación y este proceso toma días y hace que el peso inicial varíe, existiendo una merma del producto y un costo por cuadrilla, al final realizan la liquidación total por la diferencia de este para cerrar la transacción.

En cambio, otras haciendas realizan el proceso de fermentación, esta fase es de aproximadamente 7 días el cual implicaría gastos. Este paso es la acumulación de los granos de cacao en grandes cajones de madera, luego se revuelven los granos a partir del segundo día de colocados en los cajones y de ahí se realiza la agitación diariamente hasta terminar con los días del ciclo, para lograr que la azúcar que contiene la pulpa se descomponga y dar paso al rico aroma, y el color propio del cacao, las habas se reducen por lo que indica que se ha realizado una buena técnica.

La siguiente etapa es el secado, en Ecuador los productores de cacao por lo regular realizan al natural, que es colocar las semillas en camas de maderas, esparcidas y luego serán expuestas al sol aproximadamente por 10 días. Pero el secado para que el grano no se dañe es: el primer día no

se lo expone a pleno sol porque el cambio de temperatura puede afectar el grano de cacao, es aconsejable dejar sólo por 4 horas, en el segundo día se lo dejará 6 horas y al tercer día podrá estar todo el día de secado hasta lograr el punto de 7% de humedad. Finalmente, el grano pesa aproximadamente de 1 a 2 gramos, donde se encuentra listo para la comercialización.

Como información adicional existen empresas que tienen la plantación de cacao como monocultivo o con biodiversidad (tener la plantación de cacao con otros cultivos). En monocultivo, se refiere solo a una especie de plantación, la producción máxima es hasta los 15 años, a partir de los siguientes años ya la planta no va a producir igual. En cambio, con biodiversidad la planta de cacao puede tener producción hasta los 40 años, eso dependerá del criterio del agricultor o del empresario. Es importante examinar los procesos anteriores para que el fruto alcance el nivel óptimo deseado. Por los comentarios antes citados, el departamento contable debe conocer el proceso para la aplicación de la norma, aunque existen empresas que tienen contadores externos y ellos como profesional deben de conocer los procesos.

3.6.3. Presentación de Resultados de la Encuesta

De las encuestas a contadores que trabajan en empresas que producen cacao las respuestas permitirá tener una interpretación de los resultados obtenidos:

1. ¿La empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera?

Tabla 7. Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao
Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca



Figura 2. **Empresas de cultivo de cacao que aplican las NIIF**
Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Análisis:

El 100% de los encuestados tienen que aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que estas empresas son controladas e inscritas en la Superintendencia de Compañías, por lo que es de conocimiento de los profesionales contables, su aplicación y su obligación de llevarlas a cabo en la institución.

2. ¿Qué método de costo aplican actualmente para la medición de los activos biológicos y producción agrícola?

Tabla 8. Método de costo actualmente en activos biológicos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Costo a Valor Razonable	0	0%
Costo por Actividades	8	50%
Costo Promedio	3	19%
Costo por Producción	5	31%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

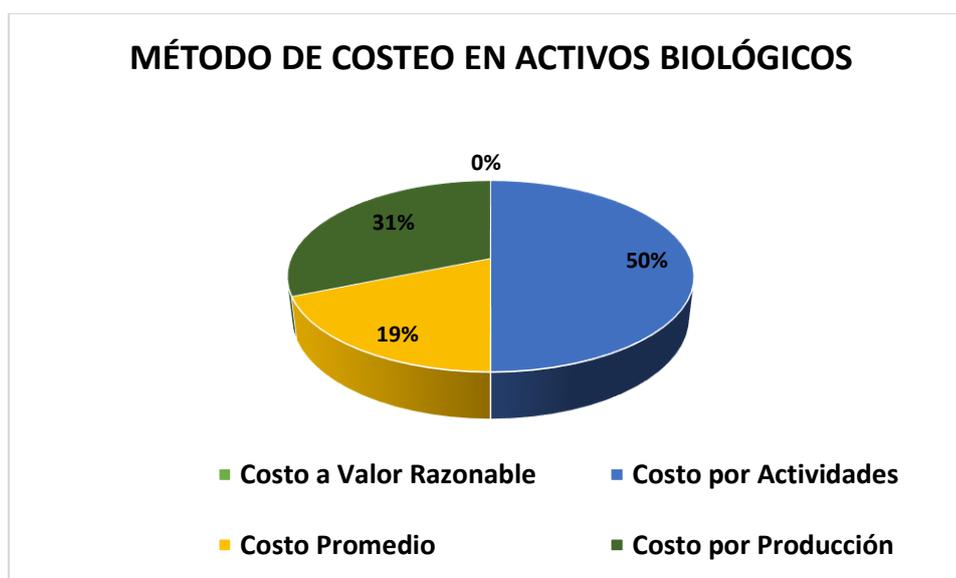


Figura 3. **Empresas de cultivo de cacao método de costo aplicado**
Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Análisis:

Queda constancia de que las empresas son conocedoras de la aplicación de las normas contables, pero de los contadores encuestados de las empresas que se dedican al cultivo de cacao no realizan el método de valor razonable en los activos biológicos, sólo realizan los métodos de costos tradicionales a la producción obtenida, por este motivo la importancia de la propuesta del trabajo investigativo.

3. ¿La plantación agrícola en el estado financiero es considerado como activo biológico no corriente?

Tabla 9. Plantación agrícola considerada como activo no corriente

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca



Figura 4. **Plantación como activo no corriente en empresas de cacao**
Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Análisis:

En esta pregunta, se puede observar que el 100% de los contadores encuestados, en la contabilidad tienen la plantación agrícola considerada como activos biológicos y se nota de acuerdo a la pregunta No. 1 de la encuesta que ellos aplicaron las NIIFS, que sólo fueron realizadas al comienzo del proceso de adopción y sólo fue considerada dentro de Propiedad, Planta y Equipo.

4. ¿La producción agrícola obtenida de la plantación, en el estado financiero se encuentra como activo biológico corriente?

Tabla 10. Producción agrícola considerada como activo corriente

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	13%
No	14	87%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

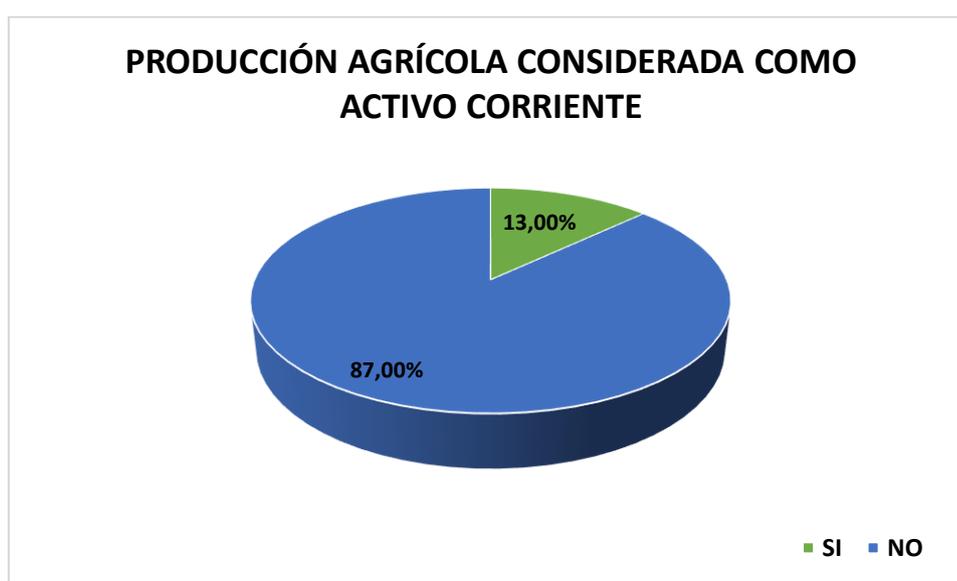


Figura 5. **Producción agrícola como activo corriente en empresas de cultivo de cacao**

Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Análisis:

En esta pregunta se puede observar que del 100% de los contadores encuestados, sólo el 13% apenas realizan la segregación de manera adecuada de la producción agrícola en el activo corriente dentro del balance general, entonces las interrogantes por qué no la aplicación correcta de la NIC 41.

5. ¿Considera que existe mercado activo para realizar la medición de valor razonable del activo biológico o producción agrícola?

Tabla 11. Existe mercado activo para medición de valor razonable de activos biológicos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

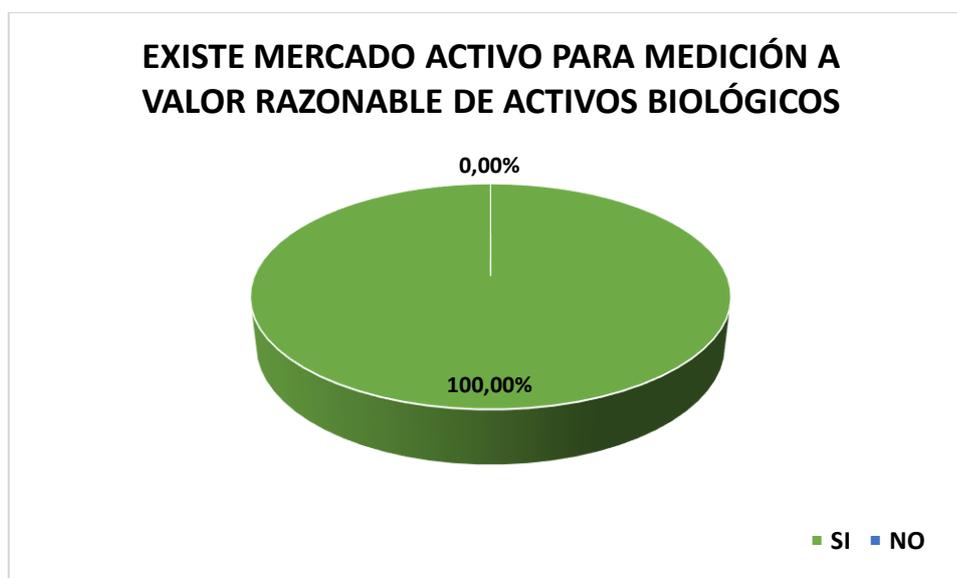


Figura 6. **Mercado activo en empresas de cultivo de cacao**

Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Análisis:

Es importante saber que el 100% de los encuestados tienen conocimiento que para este tipo de cultivo existe un mercado activo en donde se pueden conseguir los valores referenciales, precios de mercado para poder realizar la medición de los activos biológicos y productos agrícolas y no es aprovechado.

6. ¿La medición de valor razonable hace que los estados financieros arrojen valores reales y aumente su comparabilidad con otras compañías?

Tabla 12. La Medición de valor razonable hace que estados financieros muestren valores reales y comparables

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	63%
No	6	37%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca



Figura 7. **El valor razonable hace que estados financieros muestre valores reales**

Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Análisis:

Del 100% de los contadores encuestados, el 37% cree de acuerdo a las normas contables, los estados financieros no reflejarían los valores reales y a su vez son comparables con otras compañías de la misma actividad, se cree que este resultado es porque no tienen los conceptos bien definidos de la norma. Pero un 63% que es mayoría piensa lo contrario

7. ¿Cree ud. para la aplicación de las NIIF la empresa debe tener políticas contables y procedimientos en los procesos productivos?

Tabla 13. Deben existir políticas contables y de procedimientos para adopción NIIF

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	100%
No	0	0%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao
Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

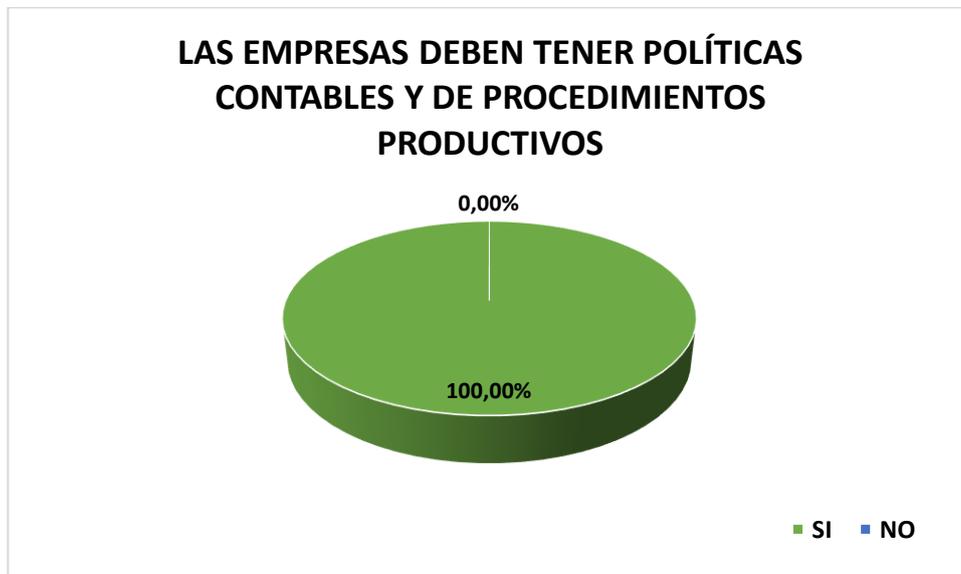


Figura 8. *Deberían tener políticas contables y de procedimientos*
Elaborado por: *Ing. Jazmín León Cuenca*

Análisis:

El 100% de los profesionales encuestados creen que deberían de existir políticas contables para la preparación de sus estados financieros de acuerdo a las NIIF; por lo que este tipo de organizaciones suelen llevar los registros sin llevar mayores controles de acuerdo a lo investigado.

8. ¿En este cultivo considera necesario que exista un diseño de procesos o metodología contable para la aplicación de la NIC 41 y especifique por qué?

Tabla 14. Deben existir metodologías de aplicación de NIC 41

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	94%
No	1	6%
Total	16	100%

Fuente. Encuesta a empresas de cultivo de cacao
Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

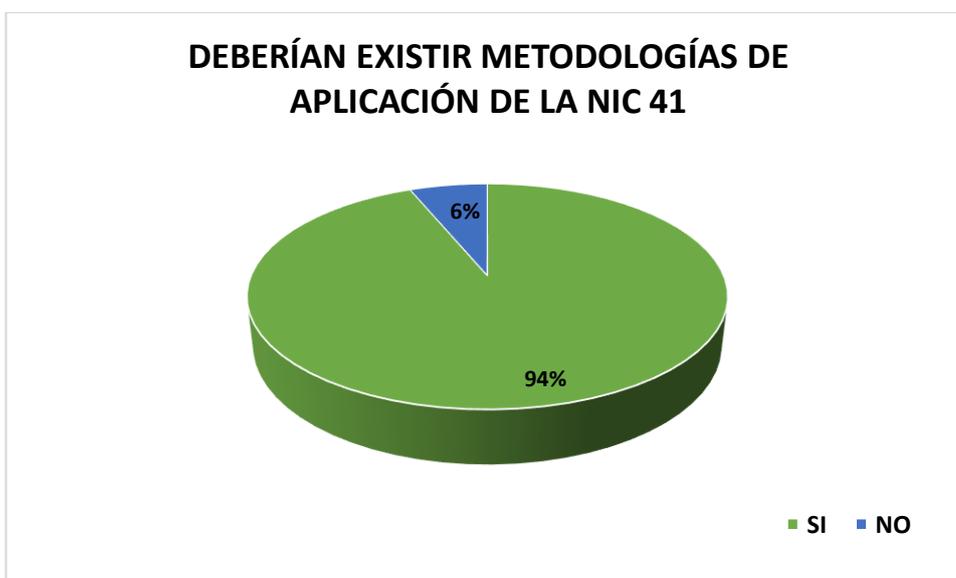


Figura 9. Metodologías de Aplicación de NIC 41
 Elaborado por: *Ing. Jazmín León Cuenca*

Análisis:

Del 100% de los profesionales contables, el 94% de ellos están de acuerdo que debería de existir un diseño de procesos o metodología para la aplicación de la NIC 41, siendo esta pregunta de gran acogida para la elaboración del proyecto a trabajar, la diferencia del 6% no lo cree necesario. Cuyas diferentes especificaciones comentaron: que solicitan sistemas de soporte, otros no tienen claro la técnica de medición de valor

razonable, existen dudas, quieren un formato guía, automatización del trabajo que sea de ayuda al contador, conocer al detalle el procedimiento contable del sector.

3.6.4. Informe de Resultados

Con las respuestas que se obtuvo en cada uno de los instrumentos se revela, que aún conocedores de que las normas son un mandato para la aplicación en los estados financieros, en las empresas no son aplicadas en su totalidad. En el caso de la muestra considerada, las empresas dedicadas al cultivo del cacao en sus activos biológicos y productos agrícolas no aplican la NIC 41, siendo conscientes de que existe un mercado activo en donde pueda tomar información para llevar a cabo la medición de estos activos a valor razonable.

Un grupo de empresas relevantes entrevistadas y encuestadas de acorde a sus comentarios mencionaron que no llevan a cabo la aplicación de la norma en estudio porque, no existen controles o estiman que no hay exigencia de parte de los entes de control o la gerencia, otros por la complejidad de un cálculo adicional de realizar, en cambio otros consideran que generará pagos de impuestos adicionales. Es importante detallar que la gran mayoría de este grupo no cuentan con políticas contables, o procesos productivos diseñados que sería de gran aporte para los procedimientos contables, y llevan los costos de manera tradicional conforme a su necesidad.

En los estados financieros de estas empresas, la gran parte de ellos tienen activos biológicos enmarcado en los activos no corrientes porque sólo hicieron el proceso de adopción de las NIIF la primera vez, más no han continuado con la valoración de sus productos agrícolas acorde al valor del mercado y dejarlo reflejado al cierre del período, aun aceptando parte de ellos que con la aplicación de la NIC 41 la empresa tendrá valores reales

de sus activos y los estados financieros pueden ser comparados con otras instituciones de la misma actividad.

Dentro de los objetivos planteados en el trabajo de investigación se consideró el proceso contable y detalle de las cuentas que intervienen para esclarecer ciertas interrogantes que tienen el sector, de las cuales dando como respuesta de que la gran mayoría de las empresas desean un proceso metodológico o procesos contables para la aplicación de la NIC 41, ya que tienen inquietudes conforme a la contabilización, técnica de medición, etc. Más aun no existiendo una visión globalizada del alcance financiero que desea adoptar las normas y como aporte al gremio indicando los efectos que se dan al aplicarla.

CAPÍTULO 4

4. PROPUESTA

4.1. Título

Procesos contables para la Aplicación de la NIC 41 en el cultivo del Cacao

4.2. Justificación

La propuesta se fundamenta conforme al trabajo de investigación, en respuesta a los resultados elaborados de acuerdo a los instrumentos que se llevó a cabo como entrevistas y encuestas realizadas a contadores de las diferentes empresas, en donde un grupo confirman que existe poco conocimiento de la parte metodológica en la aplicación de la NIC 41 de agricultura y que el proceso de métodos de valoración de los activos biológicos y productos agrícolas, se han venido realizando como si se tratara de cuentas de inventarios o costos tradicionales, como si fueran empresas industriales.

Cabe mencionar que al aplicar la norma es importante que la persona que realice los procedimientos contables conozca todo el proceso del cultivo del cacao, para así poder determinar el reconocimiento y la medición y plasmarlo en la contabilidad. Se debe tener claro la Aplicación de la NIC 41 de agricultura, porque existen activos biológicos considerados como plantas productoras que es de aplicación de la NIC 16 en activos productivos como Propiedades Planta y Equipos.

La propuesta será de soporte a aquellos analistas contables, jefes departamentales, administradores que por falta de capacitación desconoce la norma. La elaboración de los procesos contables cumplirá con los objetivos trazados en el tema de investigación y tiene como alcance llegar a todas las organizaciones que no adoptan o no ponen en marcha la NIC 41, con el único fin de mejorar la presentación de los estados financieros y que a la vez cumpla con lo normado y que la empresa sepa la realidad económica de sus inversiones.

El proyecto beneficiará a las empresas dedicadas a la agricultura y en especial aquellas que se dedican al cultivo del cacao. La elaboración de los procesos contables en la aplicación de la NIC 41 definirá cuales son los tratamientos contables que deben realizarse para la presentación de los estados financieros, tal como indica. Es interesante conocer el alcance de la norma, debido a que existe una diferenciación en los activos biológicos.

4.3. Objetivos de la Propuesta

4.3.1. Objetivo General

- Mejorar la Presentación de los Estados Financieros para que reflejen realidad económica del valor de los activos biológicos a las empresas productoras de cacao.

4.4. Desarrollo de la Propuesta

Se ha desarrollado por etapas, la primera es Planificación y Producción; en esta fase el personal tanto de producción, administradores, funcionarios y quienes realicen los procesos contables de la empresa debe de conocer el proceso productivo del cacao, desde la preparación del terreno, apertura de hoyos, siembra, aplicación de fertilizantes, fungicidas, elaboración de injertos, el tiempo de su floración y cuando se obtienen sus frutos o cosechas. Todo esto con el fin de poder determinar los costos desde el inicio del proceso y realizar las mediciones de acuerdo con la transformación biológica de la planta o del producto agrícola.

En la etapa de Elaboración y Reestructuración de Formatos y Cuentas; además de lo mencionado en el párrafo anterior es conveniente revisar las políticas contables que tienen las empresas; chequear el plan de cuentas para proceder a realizar los cambios necesarios acorde a las enmiendas

actuales y crear aquellas que intervienen conforme a las NIIF, para que cumplan con los requerimientos de los entes de control, diferenciando los activos biológicos y los productos que este brinde con el fin de tener los costos adecuados de cada uno de los ítems y la evolución del crecimiento de ellos, con la intención de adaptarlo al sistema contable que las organizaciones cuenten. En la siguiente figura nos resume las normas que guardan relación con los activos biológicos y la diferenciación.

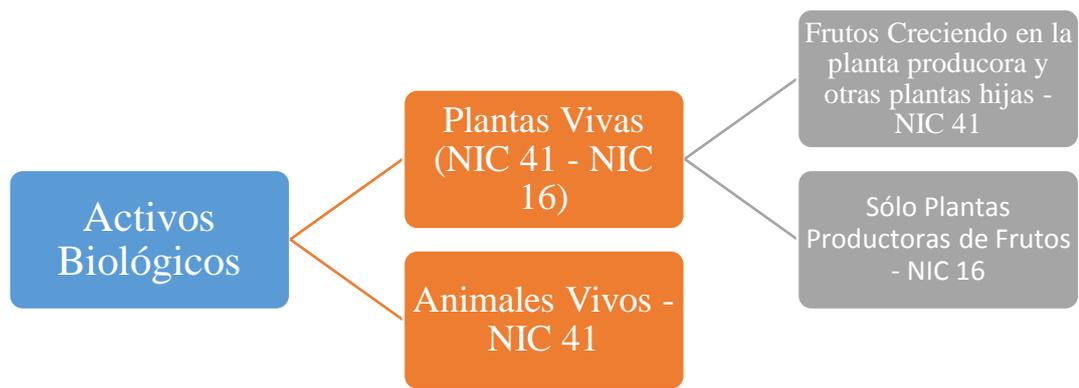


Figura 10. **Enmiendas de NIC41 y NIC 16**

Fuente: **IFRS Foundation**

En la fase de la Implementación; se debe considerar que las personas que laboren en contabilidad cuenten con la capacitación y conocimientos, ya que ayudará a que se cumpla la adopción e implementación de los procesos, son quienes deberán tener claro los conceptos y los objetivos que se quieren lograr en los informes financieros. En todo cambio de sistemas o reglas se deben cumplir con prácticas o pruebas para evaluar el grado de aceptación de las variaciones que se llevan a cabo, estos ejercicios se van dando con la práctica diaria que se presenta. Superada las valoraciones se procede a realizar el asentamiento de la norma contable en estudio con las actividades y labores que realiza la organización.

La Revisión y Supervisión; es el trayecto final de las etapas de implementación en los procesos de aplicación de la NIC 41, es el seguimiento de la post validación ya que a través de las conciliaciones y correcciones de los movimientos de las cuentas se obtendrá los reportes económicos con la realidad financiera que buscan las normas, aquí se procederá a realizar los ajustes correspondientes y las revisiones necesarias para la obtención de los estados financieros. Ellas nos ayudan a determinar si se están cumpliendo con los procesos conforme a las políticas y reglas contables, de igual manera una verificación adecuada de cumplimiento podrá ayudar a la empresa a replantear algún procedimiento que no permita lograr con de la meta trazada.

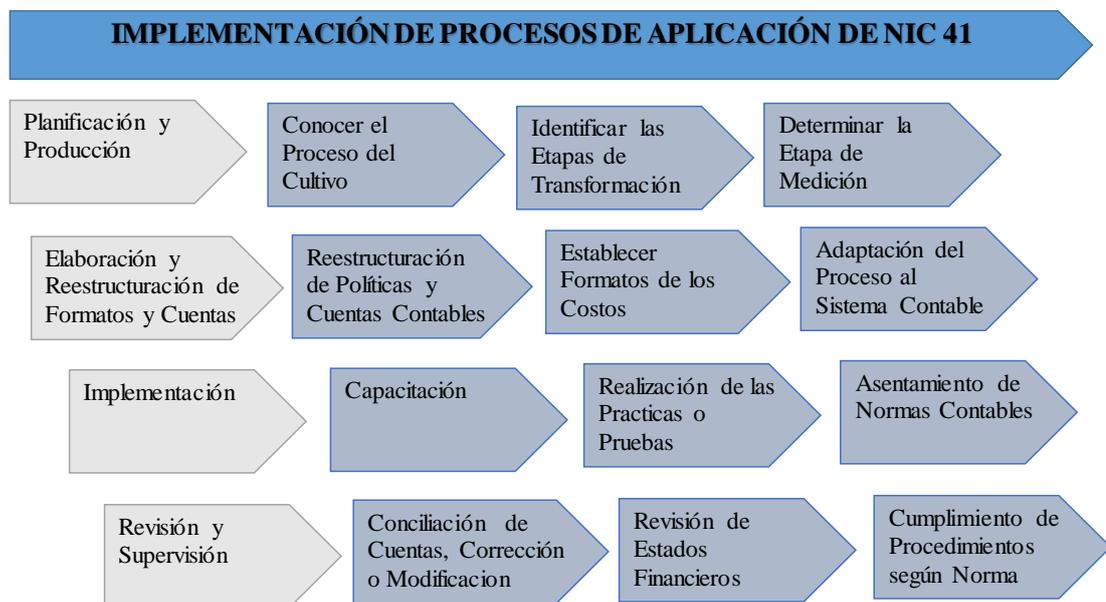


Figura 11. **Implementación de Procesos de Aplicación NIC 41**
Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

4.5. Diagrama de Gantt en Implementación de Procesos de Aplicación NIC 41

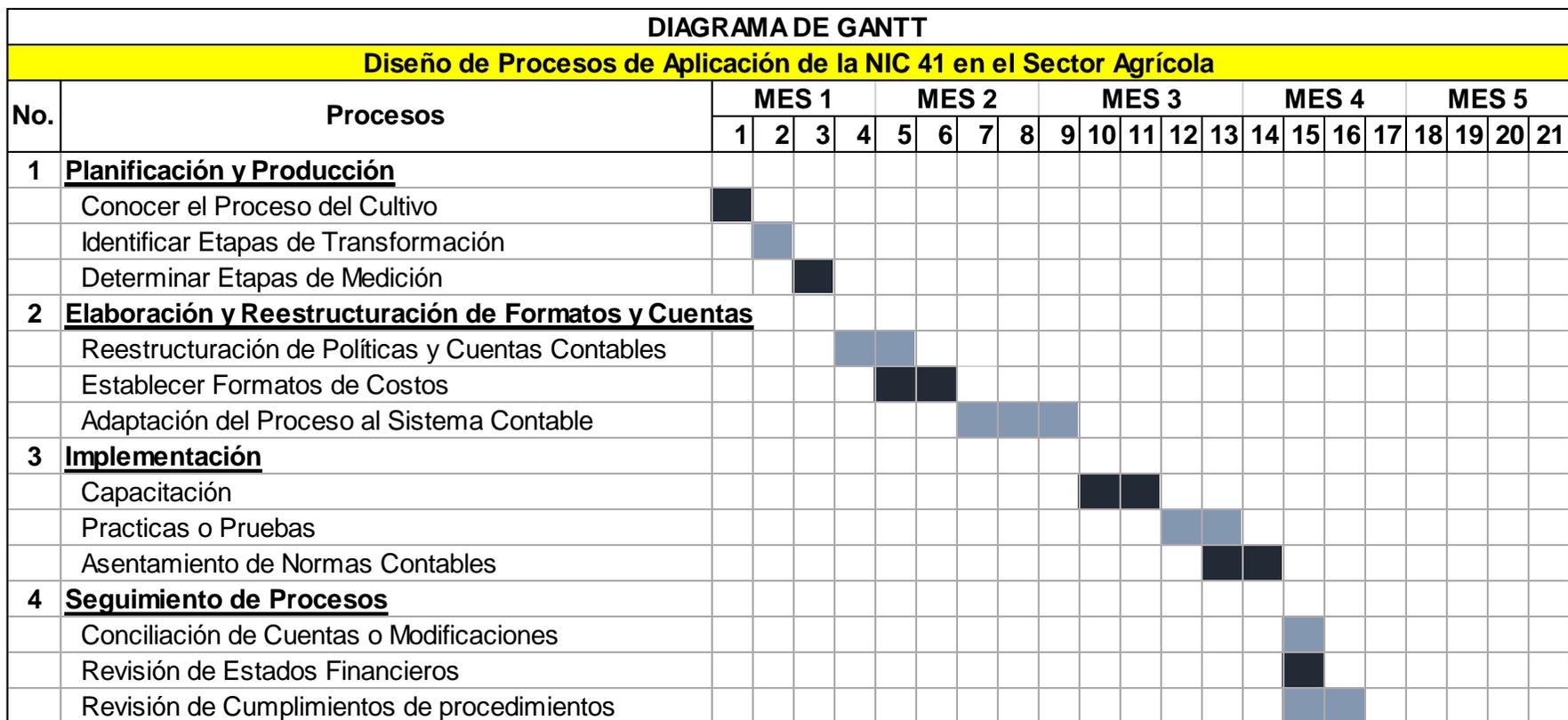


Figura 12. *Diagrama de Gantt de Proceso de Aplicación de NIC 41*

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

4.6. Flujograma del Proceso Contable para la Aplicación de la NIC 41 en el Cacao

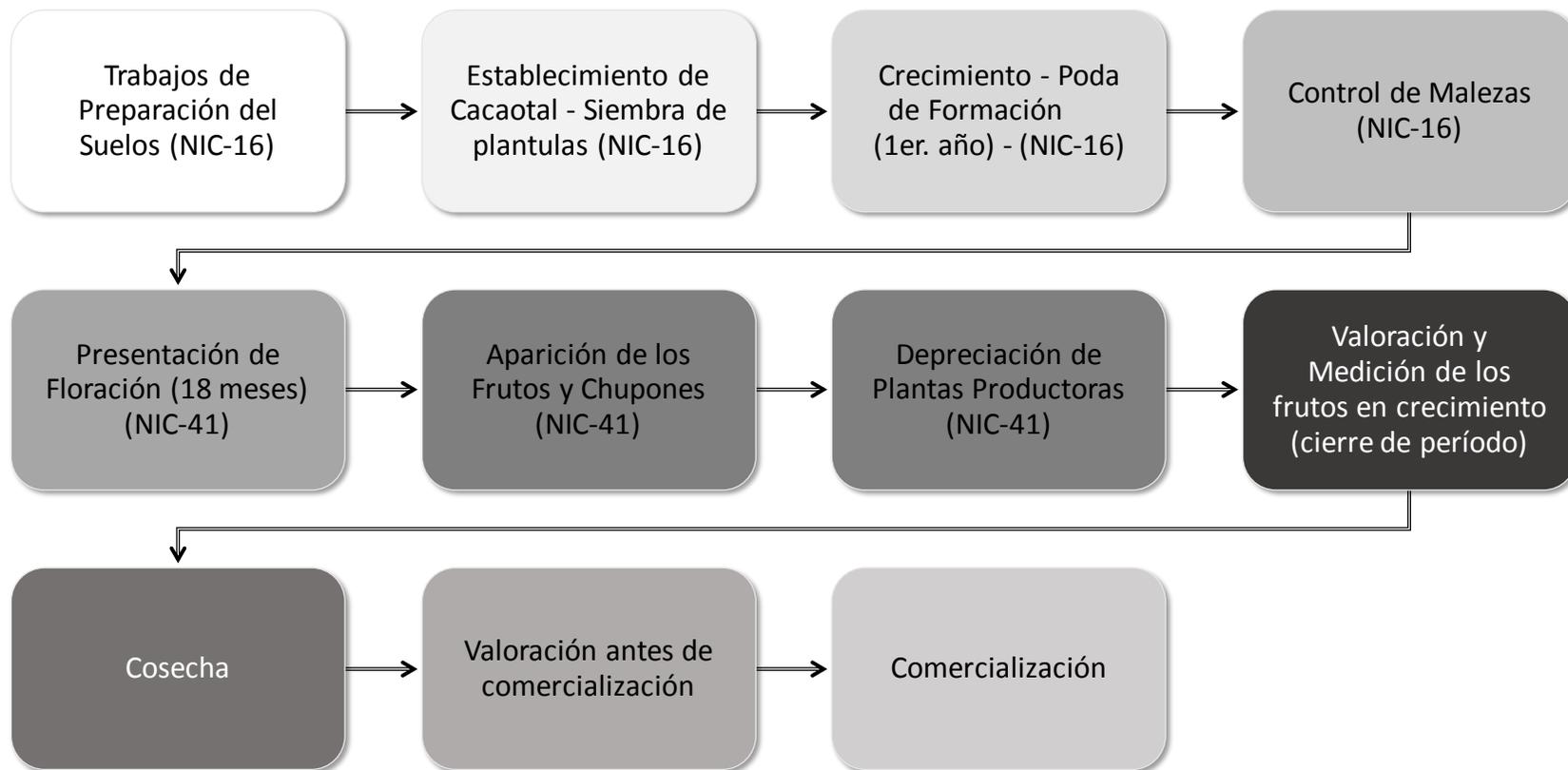


Figura 13. *Flujograma de Proceso Contable para Aplicación de NIC 41 en Cacao*
Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

4.7. Demostración de los Procesos Contables para la Aplicación de la NIC 41 en el Cultivo del Cacao

De acuerdo con información actual de una hacienda cacaotera, y con datos reales, para la realización de la medición de la planta y sus frutos, desde la siembra hasta la cosecha y considerando las normas financieras, se toma información de una hacienda de 80 hectáreas, dentro de la zona de la Provincia del Guayas, con el inicio el proceso productivo.

Para él estudio se ha seleccionado desde el período 2014 el mes de enero que se realiza la siembra de la plántula hasta el año 2016 que estaría dando los primeros frutos. El árbol, de cacao es una planta productora, el cual dará sus primeros frutos o mazorcas al cierre del periodo 2015 por lo que se dará el proceso contable desde sus inicios de la siembra y así poder ir analizando los cambios que se irán registrando y los efectos que tendrá en los estados financieros con la aplicación de las NIIF. Cabe resaltar que para el proceso de aplicación de la NIC 41, se ha considerado la información acorde a los trabajos realizados y las practicas que se realiza en el proceso productivo del cacao.

4.7.1. Costos en el Proceso de Siembra

La empresa en estudio tiene una plantación de cacao como monocultivo, esta planta vive por más de un año y su producción máxima es hasta los 15 años (en este modelo de cultivo), por lo que es considerada como planta productora, dentro de las modificaciones realizadas de la NIC 41 y NIC 16 donde indica que se la tratará contablemente como una Propiedad, Planta y Equipo y los frutos que se obtengan de la plantación serán considerados como productos agrícolas dentro de los activos biológicos.

En este caso las plantas que se sembrarán se tendrán que realizar su reconocimiento inicial, acorde NIC 16 ya que del activo se obtendrá

beneficios futuros y el costo puede medirse de manera fiable. El reconocimiento inicial requiere de juicios que apliquen los criterios o circunstancias de la empresa, los activos de propiedad, planta y equipo en el momento que ellos inicialmente son adquiridos se los medirá por su costo, cuyos componentes son:

- Su costo de adquisición, incluidos todos los impuestos y luego de haber deducido algún tipo de descuento
- Todos los costos que recaigan en el activo para su ubicación, lugar y en las condiciones adecuadas para que proceda a operar
- Estimación de costo de desmantelamiento o retiro del mismo, así también como la rehabilitación sobre el cual se asienta el activo.

Para el ejercicio se ha considerado una plantación nueva, en donde se ha realizado el plan de siembra, cuyo inicio es enero del 2014 siendo los costos iniciales de:

Rubros	Costo x Ha.	Total 80 Ha.
Preparación del Suelo	1.781,00	142.480,00
Compras de Plántulas	700,00	56.000,00
Insumos Fitosanitarios (fertilizantes, herbicidas,	223,33	17.866,72
Totales	2.704,33	216.346,72

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10203	<u>Activos Biológicos en Producción</u>		
1020303	Plantas en Crecimiento	216.346,72	
20103	<u>Cuentas por Pagar</u>		
2010301	Proveedores V/Implementación cultivo cacao		216.346,72
	Totales	216.346,72	216.346,72

Cabe indicar que en la preparación del suelo se ha considerado, la limpieza, eliminación de malezas, el riego, fertilización, creación de hoyos, mano de obra y la plantación de los árboles como parte del reconocimiento inicial.

Es importante mencionar que la empresa en estudio no realiza compra de semillas para la realización de patrones y luego realizar los injertos, ya que estos deberían ser tratadas en un vivero especial y tomarían un tiempo aproximadamente de 4 meses para que la plántula esté lista para ser sembrada. Si la empresa realizara este proceso desde la compra de semillas y creación de injertos, se los consideraría en los costos como reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo.

4.7.2. Crecimiento y Poda de Formación

Antes de terminar el primer cierre de período del año 2014, los gastos que se han realizado para darle el mantenimiento a la planta se van capitalizando al costo de la propiedad, planta y equipo. Este valor que se desembolsa es para mejorar el crecimiento dentro del primer año, siguiendo las técnicas y cuidados correspondientes para un mejor desarrollo de la planta. Es recomendable realizar la poda de crecimiento con el fin de ayudar al florecimiento de la planta, con el fin de que pueda tomar los

nutrientes necesarios para la producción de sus frutos. La poda es recomendable realizarla antes que empiecen la época de lluvias con el fin de cicatrizar las heridas y evitar las enfermedades.

Estos gastos son los costos directos que se cargan a la plantación. En cambio, los gastos administrativos van cargados directamente al estado de resultado integral, ya que no forman parte de los elementos del costo en el proceso de transformación biológica de la planta productora.

Rubros	Costo x Ha.	Total 80 Ha.
Trabajos de Poda	72,00	5.760,00
Drenaje - Riego	163,12	13.050,00
Control de Malezas	293,94	23.515,20
Insumos Fitosanitarios (fertilizantes, herbicidas,	61,05	4.884,20
Totales	590,11	47,209,40

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10203	<u>Activos Biológicos en Producción</u>		
1020303	Plantas en Crecimiento	47.209,40	
20103	<u>Cuentas por Pagar</u>		
2010301	Proveedores V/Implementación cultivo cacao		47.209,40
	Totales	47.209,40	47.209,40

Los costos que se cargan a Propiedad, planta y equipos se los realizará hasta que la planta llegue al décimo quinto mes de crecimiento (15 meses), como lo considera el experto agrónomo después de los 2 primeros meses

aproximados de la preparación del terreno. A partir de este período la planta empieza a prepararse para la floración en donde luego procederá con el proceso de la fecundación de los óvulos con lo que iniciará con el brote de los primeros frutos. Una vez que la planta productora llegue a este tiempo, que sería en mayo 2015 del ejercicio que se está desarrollando, todos los costos hasta esa fecha formarán parte de acuerdo a las modificaciones NIC 16.

Rubros	Costo x Ha.	Total 80 Ha.
Trabajos de Poda de Formación	108,00	8.640,00
Drenaje - Riego	71,88	5.750,00
Control de Malezas	79,95	6.396,00
Jornales	82,50	6.600,00
Insumos Fitosanitarios (fertilizantes, herbicidas,	51,27	4.101,35
Otros Gastos Indirectos	29,17	2.333,33
Totales	422,77	33.820,68

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10203	<u>Activos Biológicos en Producción</u>		
1020303	Plantas en Crecimiento	33.820,68	
20103	<u>Cuentas por Pagar</u>		
2010301	Proveedores V/Implementación cultivo cacao, poda de formación		33.820,68
	Totales	33.820,68	33.820,68

4.7.3. Presentación de la Floración y los Frutos

Cuando la planta alcanza el grado de madurez, aquello sucede a partir aproximadamente al año y medio de su crecimiento de acuerdo con el ejercicio sería en agosto del 2015. A partir de ese momento, en los tallos del árbol de cacao empiezan aparecer las flores y luego llegará el proceso de fecundación y germinación en donde empezarán a brotar las primeras mazorcas (producto agrícola). Al hablar del fruto que surge de la planta productora, conforme a las normas contables se aplicará en su reconocimiento la NIC 41, según como lo indica la misma.

Al surgir los primeros frutos en la plantación, estos activos biológicos deben medirse en el momento de su reconocimiento inicial, siempre y cuando se pueda realizar la medición a valor razonable de forma fiable que servirá para la toma de decisiones de la empresa. Si esta resultare impracticable, como es el caso de los pequeños brotes de mazorca que aún no tienen valor de mercado, estos costos de la producción son cargados a una cuenta del activo biológico corriente con subcuenta en frutos en crecimiento. Este fruto para alcanzar su maduración y pueda ser cosechado el tiempo tentativo es de 6 meses posteriores desde su aparición.

Rubros	Costo x Ha.	Total 80 Ha.
Trabajos de Poda Fitosanitaria	36,00	2.880,00
Drenaje - Riego	100,63	8.050,00
Control de Malezas	111,93	8.954,40
Jornales	115,50	9.240,00
Insumos Fitosanitarios (fertilizantes, herbicidas,	71,77	5.741,89
Otros Gastos Indirectos	40,83	3.266,67
Totales	476,66	38.132,96

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010401	Frutos en Crecimiento	38.132,96	
20103	<u>Cuentas por Pagar</u>		
2010301	Proveedores		38.132,96
	V/Costos por floración y crecimiento de frutos		
	Totales	38.132,96	38.132,96

4.7.4. Depreciación de Plantas Productoras

Las Plantas productoras una vez que entran en proceso de producción, se le da el mismo tratamiento de la cuenta de Propiedad, planta y equipo. Las plantas sufren un desgaste y deben registrarse contablemente en el costo de la producción. Las plantas de cacao según el experto su tiempo aproximado de vida útil estimada es de 15 años, para la propuesta no se espera valor residual alguno. Existen compañías cuando las plantas han pasado el tiempo de vida útil estimada, proceden en sus tallos realizar injertos con los brotes de chupones que suelen darse considerando si ha sido una planta productiva, y el valor residual de acuerdo como lo estime la empresa.

En el proceso de siembra, crecimiento y la poda de formación que se llevaron a cabo estos valores fueron cargados a la cuenta de Propiedad, planta y equipo que acumulados suman US\$ 297.376,80 de acuerdo con su vida útil de 15 años este valor se divide por este tiempo, con lo que el valor anual a considerar es de US\$ 19.825,12. Al cierre del período 2015 considerando los 5 meses desde agosto 2015. Ver (Anexo H) detalle de costos iniciales.

Cálculo:

$$297.376,80 / 15 = 19.825,12 \text{ anual}$$

$$19.825,12 / 12 = 1.652,09 \text{ mensual} \implies 8.260 \text{ (5 meses)}$$

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010401	Frutos en Crecimiento	8.260,00	
10203	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Producción</u>		
1020305	Depreciación Acumulada V/Depreciación meses ago.- dic/2015		8.260,00
	Totales	8.260,00	8.260,00

4.7.5. Valoración al Cierre del Período

Luego de la polinización de las flores y su fecundación transcurren 6 meses aproximadamente para que el fruto se convierta en una mazorca madura lista para su cosecha y recolección. Es importante mencionar que no todos los óvulos de las flores son fecundados, algunos cuando recién aparece la mazorca en sus primeras semanas de brote pueden ser abortados o sufrir en el período de crecimiento algún tipo de enfermedades o pasmazón que no permita el desarrollo del mismo. En este tiempo la mazorca no tiene un precio de cotización en el mercado o algún producto similar que se pueda comparar con su precio. Haciendo énfasis que la mazorca de cacao no puede ser cosechada antes de su maduración, porque el fruto se desperdicia o malogra y aquí la pérdida para la empresa productora es doble.

Para la medición del valor razonable, se debe analizar la técnica que se procederá a realizar, porque en los diferentes productos, las industrias manejan o negocian el precio del mercado de diferentes maneras, en cuyo caso el administrador o el profesional contable escogerá el método de valoración que puedan estimar los costos con fiabilidad. El cacao tiene un mercado activo y maneja precios muy variables, ya que es regulado por el mercado internacional y el precio varía por la sobreproducción que existe.

Los productores de cacao comercializan su producto al valor que se encuentra en el mercado en el momento de la venta, entonces la técnica a utilizar es la de enfoque de mercado, ya que el precio es muy cambiante, y se puede ir ajustando su valor razonable. Aquí no se utiliza otro método como el enfoque de ingresos ya que no existen precios fijados o pactados, donde se conozca sus flujos de efectivos estimados. Si existe algún cambio de técnica esta tiene que ser revelada en los estados financieros.

Contando con el personal adecuado, en este caso con la ayuda del ingeniero agrónomo y su experticia, además de evaluar el crecimiento de las mazorcas en los primeros 4 meses, se realiza la estimación de la producción de cacao que se obtendrá en la cosecha en el siguiente período, en donde se determina la cantidad próxima a recoger y con el propósito de realizar la medición del producto. Se ha estimado una producción de 11.5 qq. por hectáreas. Ver tabla de producción estimada en el (Anexo H); con el precio promedio anual al cierre del período del 2015, según tabla de precios en (Anexo I), cuyo cálculo queda de la siguiente manera:

**VALORACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE - SEGÚN PROYECCIÓN**

Medición Inicial	
<u>Valoración</u>	US\$
V/Mercado (11.5 qq en baba x Ha.)	103,518.40
Precio de Mercado US\$	112.52
<u>Costos estimados</u>	
Tara y Calificación 59%	- 61,075.86
Cuadrilla	- 559.00
<u>V/Razonable</u>	41,883.54
(-) Costos Libros al 31/Dic.	- 46,392.96
Ganancia o (Pérdida)	- 4,509.42

Haciendo el análisis del resultado, al tratarse de una plantación nueva y considerando que aún no alcanza su alto grado de producción tiene una pérdida por medición a valor razonable, para los registros contables. Cabe señalar que, al realizar la medición se procede a la reclasificación de las cuentas de Activos Biológicos de Frutos en Crecimiento por la cuenta de Producto Agrícola a Valor razonable con el saldo que mantiene y posteriormente realizar el asiento del ajuste de la ganancia o pérdida, quedando de la siguiente forma.

CONTABILIZACIÓN Y RECLASIFICACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable	46.392,96	
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010401	Frutos en Crecimiento V/ Medición Inicial de los Productos Agrícolas		46.392,96
	Totales	46.392,96	46.392,96

AJUSTE POR PÉRDIDA EN VALORACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
50402	<u>Deterioro o Pérdidas de</u>		
	<u>Activos Biológicos</u>		
5040201	Pérdida por Valor razonable	4.509,42	
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable V/Pérdida por medición a valor razonable		4.509,42
	Totales	4.509,42	4.509,42

Dentro de la NIC 41 revela, que la ganancia o pérdida por medición de valor razonable debe quedar reflejada en el período que estas surjan, así como también la descripción de estos grupos que se presenten acorde a su transformación en los estados financieros. Cabe indicar que, en este tipo de fruto a diferencia de otros, la técnica de valoración aplicada conforme indica la norma es de enfoque de mercado, debido a que el precio de mercado es variable y activo, mientras que existen otros productos agrícolas como el banano que negocian sus productos y pactan un precio antes de la cosecha, la técnica empleada va en relación a los ingresos mediante flujos proyectados. La técnica de valoración se ajusta para que reflejen una información confiable para la toma de decisiones.

Hay que señalar que en el estado de resultado al cierre del ejercicio económico 2015 presenta pérdida por valor razonable por US\$ 4.509,42 y el producto agrícola no está disponible para su venta porque al finiquitar el período aún se encuentra en proceso de maduración. Conforme las NIIF las diferencias temporarias que ocasionen los valores en libros vs el valor fiscal se deberá reflejar de manera contable el activo o pasivo por impuesto diferido, que causaría de acuerdo a la NIC 12 de Impuestos a la Ganancias,

este valor no es tributable en este cierre de período, sino es con el fin de conocer la recuperación o liquidación de valores por pagos fiscales futuros.

			ACTIVO POR
Activos Biológicos Medidos a Valor Razonable	VALOR NIIF	B.FISCAL	DIFERENCIA IMP. DIFERIDO
	41,883.54	46,392.96	4,509.42 992.07

En los estados financieros deberán tener reflejado este valor de US\$ 992.07 en el cierre del ejercicio.

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10205	<u>Activos por Impuestos Diferidos</u>		
1020501	Diferencias Temporarias	992,.07	
601	<u>Ganancia (Pérdida) de Operaciones Continuas</u>		
60103	Gastos por Impuestos diferidos V/Impuesto diferido por valor razonable		992,07
	Totales	992,07	992,07

Hay que recordar que el asiento anterior quedará reflejado en el período 2015, cuyo valor representa una imposición o beneficio futuro sólo para reconocimiento fiscal, por lo que en el período 2016 esas cuentas deben ser reclasificadas quedando las cuentas liquidadas.

4.7.6. Tiempo de la Cosecha

En la práctica, la cosecha se dará en el siguiente período enero 2016, por lo que al cierre del 31 de diciembre del año anterior se realizó el reconocimiento del producto agrícola, debido a que se espera a que el fruto este completamente listo para considerar el valor comercial. La labor de cosecha genera costos y estos se capitalizan en el activo.

Rubros	Costo x Ha.	Total 80 Ha.
Jornaleros por Cosecha	19,00	1.520,00
Totales	19,00	1.520,00

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable	1.520,00	
20103	<u>Cuentas por Pagar</u>		
2010301	Proveedores V/ Pago por trabajos de cosecha		1.520,00
	Totales	1.520,00	1.520,00

Así también se tiene que reconocer el valor de la depreciación por el mes correspondiente (enero -2016).

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable	1.652,00	
10203	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Producción</u>		
1020305	Depreciación Acumulada V/depreciación ene-2016		1.652,00
	Totales	1.652,00	1.652,00

4.7.7. Valoración y Comercialización

Existen empresas productoras de cacao que comercializan su producto a nivel nacional y otras dedicadas a la exportación y transformación del producto cuyos precios de mercado varían. Esta empresa vende su cacao en baba con el fin de optimizar los recursos económicos, ya que si realiza el proceso de fermentación los costos y gastos mermarán los ingresos, todo dependerá de la óptica del administrador. En el primer año de cosecha se alcanza una producción de 12.5 qq por hectáreas y es vendida a los centros de acopio a US\$ 106.70 el quintal. Cabe recalcar que en el momento de valoración además se debe de considerar la tara y la calificación que tenga el producto y este varía por el tamaño o peso de la almendra, así como también la humedad, los defectos del grano y otros factores que la califican.

Hay que subrayar que se debe realizar la valoración en el momento de la cosecha, pero esta empresa terminada la recolección, realiza enseguida la venta del cacao en baba. Así tenga una producción en pequeña proporción y esta es la primera cosecha del período. Estas empresas dedicadas a la agricultura de frutos perennes, en sus primeros años la planta productora

aún no alcanza su máxima producción por lo que reflejará pérdida en los primeros años.

Valoración en el Momento de la Venta	
<u>Valoración</u>	US\$
V/Mercado (12.5 qq en baba x Ha.)	106,700.00
Precio de Mercado US\$	106.7
<u>Costos estimados</u>	
Tara y Calificación 59%	- 62,953.00
Cuadrilla	- 576.18
V/Razonable	43,170.82
(-) Costos Libros	- 45,055.54
Ganancia o (Pérdida)	- 1,884.72

CONTABILIZACIÓN DE VALORACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
501	<u>Costos de Ventas y</u>		
	<u>Producción</u>		
50101	Materiales y Servicios de Productos Vendidos	43.170,82	
50402	<u>Deterioro o Pérdidas de</u>		
	<u>Activos Biológicos</u>		
5040202	Pérdida por Valor razonable en Venta	1.884,72	
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable V/Pérdida por medición a valor razonable		45.055,54
	Totales	45.055,54	45.055,54

CONTABILIZACIÓN DE LA VENTA			
Código	Descripción	Debe	Haber
10101	<u>Efectivos y Equivalentes</u>		
	<u>al Efectivo</u>		
1010102	Banco	43.170,82	
401	<u>Ingresos en Ventas</u>		
40101	Ventas de Cacao en Grano		43.170,82
	V/ Ventas de 12.5 qq de cacao a US\$ 106.7		
	Totales	43.170,82	43.170,82

Esta es la forma de contabilización de la cosecha y venta del cacao con la aplicación de la NIC 41, es importante que el saldo quede reflejado todo en resultados o se reclasifique todo al Costo de Ventas. En la continuidad de los procesos se cargarán en las cuentas de activos biológicos en maduración, hasta que esté lista la cosecha y el procedimiento es igual.

4.7.8. Modelo de Valoración en Producción Máxima

Suponiendo que la empresa se encuentra en el quinto año de producción máxima de las plantaciones y tomando los datos del (Anexo H) según la estimación anual, se espera una producción de 136 qq. por hectáreas con un precio de mercado aproximado de US\$ 73.00 y está en el cierre del período, se realiza la valoración y los asientos contables aplicando la norma:

AL 31 DE DICIEMBRE - 5to. Año PRODUCCIÓN**Medición y Reconocimiento**

<u>Valoración</u>	US\$
V/Mercado (136 qq en baba x Ha.)	794,240.00
Precio de Mercado US\$ 73	
<u>Costos estimados</u>	
Tara y Calificación 59%	- 468,601.60
Cuadrilla	- 4,288.90
<u>V/Razonable</u>	<u>321,349.50</u>
(-) Costos Libros	- 143,562.19
Ganancia o (Pérdida)	<u>177,787.31</u>

CONTABILIZACIÓN Y RECLASIFICACIÓN

Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable	143.562,19	
10104	<u>Activos Biológicos en</u>		
	<u>Maduración</u>		
1010401	Frutos en Crecimiento V/ Medición Inicial de los Productos Agrícolas		143.562,19
	Totales	143.562,19	143.562,19

AJUSTE POR GANANCIA EN VALORACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
10104	<u>Activos Biológicos en</u> <u>Maduración</u>		
1010402	Producto Agrícola a Valor Razonable	177.787,31	
40108	<u>Otros Ingresos por</u> <u>Ganancias Netas</u>		
40108	Ganancia por Medición de Activos Biológicos V/Utilidad por medición a valor razonable		177.787,31
	Totales	177.787,31	177.787,31

En el ejemplo actual, sucede lo contrario cuando se está en el primer período de producción, ya que la plantación con los cuidados y tratamientos adecuados con el pasar del tiempo ha alcanzado un rendimiento máximo y el activo biológico medido a valor razonable genera una ganancia por la medición. La utilidad resultante por la medición debe ser reflejada al cierre del período en el Estado de Situación Financiera (Anexo J) en el grupo de los activos biológicos corrientes incrementando el valor de los activos conforme indica la norma a valor razonable y en el Estado del Resultado Integral como se puede apreciar en el (Anexo K) es considerado ingresos y no genera pago de impuestos, porque los valores son considerados en la conciliación tributaria.

Es importante acentuar que el ingreso generado es una ganancia por valor razonable en el cierre del período, además el resultado es una diferencia temporaria y a la vez deberá reflejar el pasivo por impuesto diferido que no se pagará en el ejercicio, sino cuando suceda la venta del mismo. Si por el impuesto generado el estado exigiera su pago, los productores no

aplicarían la norma ya que el ingreso aún no se ha dado, sólo es para tener una realidad económica conforme la ganancia que se espera.

Activos Biológicos Medidos a Valor Razonable	VALOR NIIF	B.FISCAL	DIFERENCIA	PASIVO POR IMP. DIFERIDO
	321,349.50	143,562.19	177,787.31	39,113.21

CONTABILIZACIÓN			
Código	Descripción	Debe	Haber
601	<u>Ganancia (Pérdida) de Operaciones Continuas</u>		
60103	Gastos por Impuestos diferidos	39.113,21	
20209	<u>Pasivos Diferidos</u>		
2020902	Pasivos por Impuestos Diferidos V/Impuesto diferido por valor razonable		39.113,21
	Totales	39.113,21	39.113,21

Financieramente el realizar la medición es de gran soporte a los empresarios, porque ayuda en conocer los costos reales de los activos, a la planificación de costos o gastos, la utilidad o perdida futura, los impuestos que resultaría de las utilidades que se espera obtener en el período que registre el ingreso de la producción. Considerar que en el siguiente año de la medición del ejercicio anterior el asiento por impuesto diferido se reclasificará, y se espera a que suceda la venta y así luego proceder a la nueva valoración del activo biológico.

4.8. Costos de Producción de 80 Hectáreas de Cacao

COSTOS DE PRODUCCIÓN ESTIMADOS DE 80 HECTÁREAS DE CACAO														
ACTIVIDAD	U.MEDIDA	AÑO 0		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5		
		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
COSTOS DIRECTOS														
PREPARACION DEL SUELO														
ANALISIS DEL SUELO		80	3,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
LIMPIEZA DEL TERRENO	JORNAL	1,600	28,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ROZAR Y BALIZAR	JORNAL	800	14,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
HACER HUECOS	JORNAL	800	14,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
OTROS			20,000.00											
ESTABLECIMIENTO DE CACAOTAL														
PLANTACIONES DE PLANTULAS	JORNAL	960	17,280.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
COMPRAS DE PLANTULAS	UNID.	80,000	56,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SISTEMA DE RIEGO Y DRENAJE	DEP. MENS	80	2,250.00	80	3,000.00	80	3,000	80	3,000	80	3,000	80	3,000	
BOMBEO DE AGUA PARA RIEGO	JORNAL	600	10,800.00	600	10,800.00	600	11,400	600	11,400	600	11,400	600	11,400	
INSUMOS FITOSANITARIOS														
ABONO (10-30-10)	KG.	4,800	1,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
UREA	KG.	4,000	2,270.40	7,200	4,086.72	7,200	2,773.44	10,800	4,075.92	10,800	4,075.92	10,800	4,075.92	
SUPERFOSFATO TRIPLE	KG.	2,400	1,821.60	2,400	1,821.60	2,400	1,472.16	3,600	2,056.32	3,600	2,056.32	3,600	2,056.32	
MURIATO DE POTASIO	KG.	3,200	1,774.72	3,200	1,774.72	4,800	2,103.36	7,200	2,918.88	7,200	2,918.88	7,200	2,918.88	
APLICACIÓN DE FERTILIZANTES	JORNAL	560	10,080.00	560	10,080.00	560	10,640	560	10,640	560	10,640.00	560	10,640.00	
CAL APAGADA	KG.	800	125.00	800	145.00	800	158	800	159	800	158.75	800	158.75	
CLOTALONIL	LT.	80	1,146.40	80	1,259.20	80	1,089	160	2,130	160	2,129.60	160	2,129.60	
ADHERENTE FIADOR	LT.	80	400.00	80	420.00	80	432	80	432	80	432.00	80	432.00	
OXIDO DE COBRE 50 PM.	KG.	80	332.80	80	336.00	80	348	160	696	160	696.00	160	696.00	
APLICACIÓN DE FUNGICIDAS	JORNAL	160	2,880.00	320	5,760.00	320	6,080	240	4,560	240	4,560.00	240	4,560.00	
CONTROL DE MALEZAS														
GLIFOSATO	LT.	80	475.20	160	950.40	160	792	160	810	160	809.60	160	809.60	
APLICACIÓN DE HERBICIDAS	JORNAL	80	1,440.00	160	2,880.00	160	3,040	160	3,040	160	3,040.00	160	3,040.00	
ROZAR	JORNAL	1,200	21,600.00	640	11,520.00	640	12,160	480	9,120	480	9,120.00	480	9,120.00	
PODAS														
PODA DE FORMACION	JORNAL	80	1,440.00	480	8,640	-	-	-	-	-	-	-	-	
PODA FITOSANITARIA	JORNAL	240	4,320.00	160	2,880	3,200	60,800	3,200	60,800	3,200	60,800	3,200	60,800	
DEPRECIACIÓN														
DEPRECIACION DE PLANTACION					8,260		19,825		19,825		19,825		19,825	
COSECHA														
COSECHA INICIAL							1,520		1,520		1,520		1,520	
COSECHA DE CACAO	JORNAL	-		80		480	9,120	720	13,680	880	16,720	1,120	21,280	
TOTAL COSTOS DIRECTOS			- 219,556.12		- 74,613.64		- 146,752.38		- 149,342.19		- 152,382.19		- 156,942.19	
COSTOS INDIRECTOS														
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS					2,500.00		2,500.00		2,500.00		2,500.00		2,500.00	
MAQUINARIAS TRABAJOS DE SUELO			30,000.00											
SUMINISTROS Y COMBUSTIBLES			2,400.00		1,200.00		1,200.00		1,200.00		1,200.00		1,200.00	
ADMINISTRACION			11,600.00		1,900.00		3,600.00		4,200.00		4,200.00		4,200.00	
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			- 44,000.00		- 5,600.00		- 7,300.00		- 7,900.00		- 7,900.00		- 7,900.00	
COSTO DE TOTAL			- 263,556.12		- 80,213.64		- 154,052.38		- 157,242.19		- 160,282.19		- 164,842.19	
INGRESOS														
PRIMERA COSECHA						1000	106,700.00							
PRODUCCION ESTIMADA EN QQ.							2280	245,077.20	3,360	245,280.00	5,600.00	408,800.00	10,880.00	794,240.00
UTILIDAD/ PERDIDA BRUTA					- 80,213.64		91,024.82		88,037.81		248,517.81		629,398	

Figura 14. *Costos de Producción 80 Ha. Cacao*

Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

4.9. Costos de Implementación del Proyecto

GASTOS DE IMPLEMENTACION DEL PROYECTO PROCESOS CONTABLES DE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL CULTIVO DEL CACAO

% DIAS	DIAS DE EJECUCION	PROCESOS	SUELDO	SUMINISTROS VARIOS	TOTAL GASTOS	% DE GASTOS
0.17	20	Planificación y Producción	1,666.67	95.17	1,761.83	0.17
0.36	43	Elaboración Diseños y Reestructuración de Forn	3,583.33	204.61	3,787.94	0.36
0.31	37	Implementación	3,083.33	176.06	3,259.39	0.31
0.17	20	Revisión y Supervisión	1,666.67	95.17	1,761.83	0.17
100%	120		10,000.00	571	10,571.00	100%

OBSERVACIONES

PERSONAL SOLICITADO	5
SUELDO MENSUAL ESTIPULADO	
TIEMPO 4 MESES	\$ 10,000.00
LIDERES	\$ 6,000.00
AYUDANTES	\$ 2,000.00
ING. EN SISTEMAS	2,000.00
GASTO DE SUMINISTROS VARIOS	571.00
PAPELERIA	10
PEN DRIVE	15
ENERGIA ELECTRICA	150
DEPRECIACION DE EQUIP.	96
EQUIP. DE COMPUTACION	300

Figura 15. Costos de Implementación del Proyecto de Procesos Contables de Aplicación de NIC 41
Elaborado por: Ing. Jazmín León Cuenca

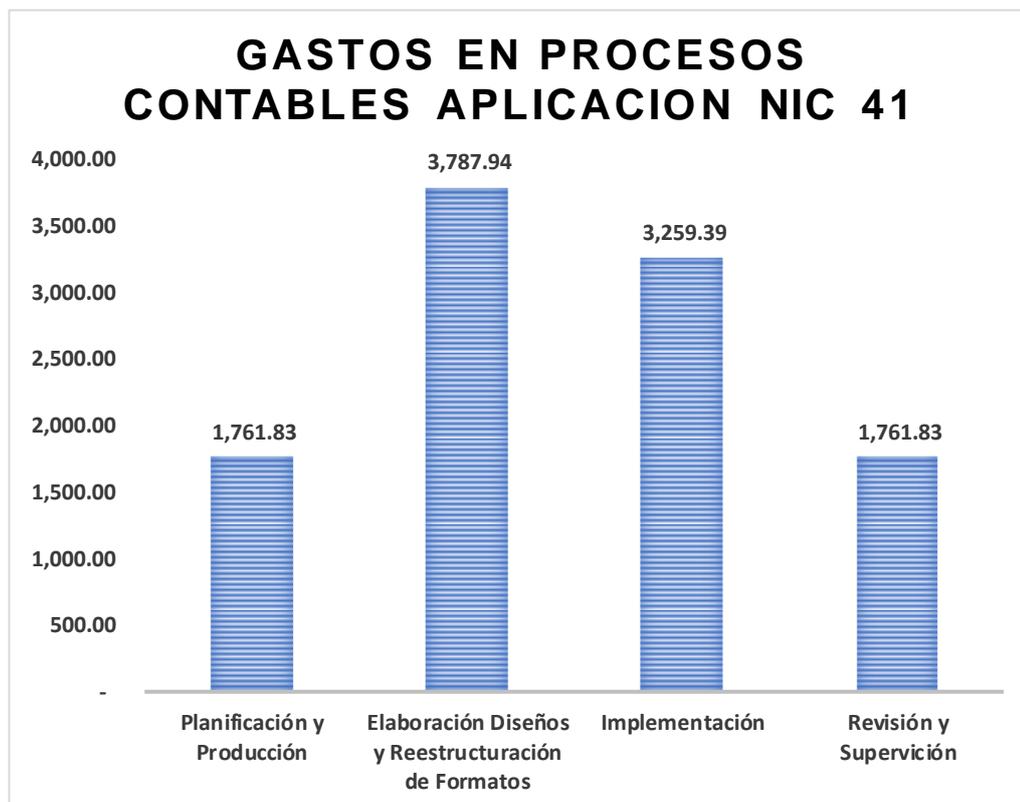


Figura 16. **Resumen de gastos en implementación del proyecto**
Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

4.10. Beneficios de la Propuesta

Los Beneficiarios Directos son:

- Las instituciones que se dedican a la agricultura en especial en el cultivo del cacao;
- Auditores, contadores, estudiantes, y a otros que servirá para el desarrollo profesional,
- Superintendencia de Compañías

Beneficiarios Indirectos

- Cámara de Agricultura
- Investigadores de Proyectos

4.11. Validación del Trabajo de Investigación

Se procede a validar el presente trabajo de investigación científica con la evaluación realizada por expertos, cuyos profesionales son en el área de contabilidad, costos, financieros y administrativos. Con el propósito de llevar a cabo el procedimiento, a los entendidos del tema se les ha procedido a realizar de manera absoluta las siguientes preguntas con el fin de considerar los resultados. Poniendo en consideración que el tema propuesto aún no ha sido implementado en alguna organización y estas interrogantes son de manera general.

1. Calificación del contenido investigativo del tema
2. Cómo considera la aplicabilidad de la norma contable – NIC 41
3. Cómo califica el explicar la técnica de valoración
4. Valoración de la propuesta/desarrollo del tema

En las 4 preguntas se dieron las opciones de elección como:

Excelente – Muy Bueno – Bueno - Regular y en las preguntas 2 y 3 se le adicionó el porqué de su elección.

Mención de los expertos que validaron la propuesta:

Ing. Com. & CPA. Mónica Alexandra Alava Reyes

Cargo: Contadora – Hoja de Vida en (Anexo L)

Empresa: Grupo Molina – XERVI S. A.

Respuestas:

La Ingeniera Alava Reyes, en los resultados tiene una muy buena apreciación del tema, en cuanto a los demás resultados considera que es una excelente propuesta, así como también comenta que la aplicabilidad de la norma contable en los estados financieros mejoraría los costos de acorde al mercado, con el fin de que el producto final sea el más óptimo.

Finaliza que al explicar en forma detallada los procesos contables y la técnica de valoración con información actual ayudará a obtener mejores beneficios para el sector cacaotero.

C.P.A. Miriam Tannia Bustamante Villamar

Cargo: Contadora – Hoja de Vida en (Anexo M)

Empresa: Bambo Export S. A.

Respuestas:

En los resultados a las preguntas concluyó como excelente propuesta de trabajo, considerando la CPA. Bustamante, que las normas contables permite hacer comparaciones en los estados financieros con otras empresas que guarden relación con la misma actividad, a su vez también permite realizar modificaciones de los procesos, e ir realizando los correctivos necesarios para la obtención de mejores resultados en la aplicación de la norma.

Además, considera que es necesario saber en forma detallada los procesos contables y sobre todo la técnica de valoración de los activos biológicos, ya que no en todos los productos se utiliza el mismo enfoque.

Ing. Com. & CPA. Guadalupe Suárez Tagle

Cargo: Contadora – Hoja de Vida en (Anexo N)

Empresa: Importadora José Rodas S. A.

Respuestas:

La Ing. Suárez, en las réplicas de las 4 preguntas considera que el trabajo científico y la propuesta son excelentes, estimando la aplicabilidad de la norma contable como método adecuado en el área agrícola, el cual carecía de procedimientos o sistemas que ayuden a conocer el verdadero costo real de los activos biológicos y sus productos.

Culmina mencionando que las técnicas de valoración de los activos biológicos, da a conocer las diferentes formas de valorar que existen en la transformación de los activos y sus productos con el fin de ponerlos a la venta.

CONCLUSIONES

Terminado el trabajo de investigación, se analizó los objetivos propuestos y con el transcurso del estudio en la aplicación de la NIC 41 se realiza una síntesis de lo más relevante de la exploración:

1. Es notable que para la aplicación de la NIC 41, se debe conocer todo el proceso productivo, así como también la transformación de la planta, para la adecuada realización del reconocimiento de los productos agrícolas, ya que ese valor influirá en los resultados del estado de situación financiera de la empresa, e implicará en la aplicación de otra norma.
2. Dentro del análisis, el profesional contable para el uso de la técnica de valoración, debe conocer si el producto cuenta con un mercado activo y si el precio de este mercado es fluctuante o fijo, para escoger el correcto enfoque y proceder a la realización de una apropiada estimación.
3. Es fundamental conocer que, para el reconocimiento del fruto de cacao, el mismo debe tener un tamaño considerable o próximo a su maduración, ya que en la etapa inicial de aparición de la mazorca no se puede realizar la valoración razonable porque no tiene un tamaño adecuado y el producto se puede malograr.
4. Es esencial indicar que al realizar las valoraciones de los activos biológicos y productos agrícolas conforme indica la norma, los estados financieros reflejarán costos acordes al mercado. Además, si las empresas se encuentran en un nivel máximo de producción al cierre del período, podrían tener valores favorables en los ingresos por la medición, que es de beneficio para la

obtención de: créditos, comparaciones de resultados con otras organizaciones y sobre todo atractiva para nuevos inversionistas.

5. Es importante detallar que, la empresa con el resultado generado de la diferencia entre la base financiera vs la base fiscal, le permitirá conocer un aproximado de liquidación de impuesto a futuro, por lo que es de gran beneficio para tener un mejor control en los efectos tributarios que se puedan dar en el sector del cacao en sus próximas negociaciones.
6. En el cierre del ejercicio económico, se corrobora en el estado de resultados que la utilidad que se genera por el reconocimiento del producto agrícola no origina pago de impuesto a la renta, y pago de participación de trabajadores, acorde lo estipulado en la ley y queda reflejado en la conciliación tributaria que se realiza.
7. En el momento de la venta de la cosecha, la diferencia por el costo a valor razonable se debe reflejar todo el valor ya sea como Costo de Venta o Ingresos, en este período se procederá a cancelar el impuesto a la renta si es que llegó a generar una utilidad.
8. Dentro del campo financiero, se confirmó que la aplicación de la norma permitirá conocer el rendimiento de la actividad agrícola, así como también los costos de los activos, de igual forma se podrían realizar estimaciones de las futuras ganancias o pérdidas que se puedan dar sin esperar la venta.

RECOMENDACIONES

Con lo investigado se recomienda:

1. Al sector agropecuario, conozca del por qué la aplicación de las normas contables, que identifiquen los procedimientos de valoración conforme las NIIF, y que sepan en qué beneficiará dentro de los estados financieros con dichas aplicaciones.
2. Al sector cacaotero, con los resultados de la propuesta es aconsejable que se realice la aplicación de la NIC 41 en sus cultivos, con el fin de tener el valor razonable de los costos de las plantaciones y producciones, para que sus estados financieros sean atractivos a nuevos inversionistas.
3. Es importante, que el departamento contable cuente con el soporte adecuado en el área de producción, con el fin de conocer las fases en la transformación del cacao y poder elaborar las estimaciones necesarias de la futura cosecha.
4. Tener presente que, el profesional contable debe estar en constante capacitación, ya que las normas contables están en constante cambio acorde a la globalización y que están ligados a las normas y leyes tributarias de cada país. Además, la empresa debe de contar con un profesional de planta que sepa todo el proceso productivo para que los estados financieros sean ajustados a la realidad.
5. Considerar que, la medición del valor razonable en los activos biológicos y productos agrícolas del cacao en los estados financieros les permitirá conocer al cierre del período la utilidad o pérdida estimada de la futura cosecha, con el fin de ir mejorando

los procedimientos de la actividad agrícola, o si existen procesos inadecuados y de manera preventiva tomar correctivos e ir logrando los objetivos.

6. Contemplar que, con la aplicación de la NIC 41 en los sistemas financieros cuando se requiera de efectivo, en el análisis de los resultados económicos reflejarán ingresos y costos de activos de acorde al mercado, siendo esta mayor probabilidad de obtención de créditos para el crecimiento del negocio.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agroecuador. (12 de 2012). *Revista Institucional "Agro Ecuador" la voz del Productor*", 6-7.
- Anecacao. (04 de 06 de 2016). *Anecacao*. Obtenido de <http://www.anecacao.com/es/quienes-somos/cacaoccn51.html>
- Banco Central del Ecuador. (05 de 2016). *SISTEMA DE INFORMACION MACROECONOMICA - BCE*. Obtenido de <http://sintesis.bce.ec:8080/BOE/BI/logon/start.do?ivsLogonToken=bceqsappbo01:6400@658677J6zkXb6GYWwarv9QMs8B7HX658675JiNIRjIOxY8G6uJGVykdgQr>
- Basantes, E. (22 de 05 de 2013). Producción Agrícola del Ecuador. *La Hora*. Obtenido de <https://www.lahora.com.ec/noticia/1101510042/produccion-agricola-en-ecuador>
- Batista, L. (2009). *Fundación para el Desarrollo Socioeconómico y Restauración Ambiental*. Obtenido de <http://www.fundesyram.info/biblioteca.php?id=3096>
- Calvo de Ramirez Alcira. (2004). *Universidad de Buenos Aires*. Obtenido de <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/127/203>
- Chavez, L. (2013). *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba*. Obtenido de <http://www.cpcecba.org.ar/media/img/paginas/AN%C3%81LISIS%20Y%20PROPUESTA%20METODOL%C3%93GICA%20PARA%20LA%20MEDICI%C3%93N%20DEL%20VALOR%20RAZONABLE%20DEL%20ACTIVO%20BIOL%C3%93GICO%20CAMAR%C3%93N,%20EN%20BASE%20A%20LAS%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20INF>
- Código Orgánico de la Produccion, Comercio e Inversiones. (2016). Ediciones Legales.
- Deloitte Grupo Técnico/IFRS Centre of Excellence. (15 de Diciembre de 2015). *Cerrando el 2015*. Obtenido de

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria-cerrando-el-2015.pdf

Ediciones Legales . (2015). *Contitución de la República del Ecuador*. Ediciones Legales.

Ediciones Legales EDLE S. A. (2016). *Régimen Tributario Ecuatoriano Tomo II. CORPORACION MYL*.

El Universo. (27 de 12 de 2014). <http://www.eluniverso.com>. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/noticias/2014/12/27/nota/4380921/ecuador-desplaza-camerun-ranking-mundial-cacaotero>

EY Addvalue Asesores Cía. Ltda. (2016). *GUÍA NIIF 2016/2017*. Obtenido de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/especiales/documentos/niif.pdf>

Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF). (2016). http://glenif.org/es/index.php?option=com_content&view=article&id=57&Itemid=66.

Guevara, M. (05 de 2013). *Universidad Tecnológica Equinoccial*. Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11004/1/50772_1.pdf

Hernández R. (2014). *Metodología de la Investigación*. D.F., México: McGRAW -HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hernández, Fernández y Baptista. (2010). *Metodología de la Investigación Quinta Edición*. D.F.: McGRAW -HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

IFRS Foundation. (13 de Enero de 2016). *Normas NIIF Parte A*. (IFRS, Ed.) Londres. Recuperado el 13 de Enero de 2016, de IFRS: www.ifrs.org

INEC. (2015). *ESPAAC*. págs. http://www.ecuadorencifras.gob.ec//documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac_2014-

- 2015/2015/Presentacion%20de%20resultados%20ESPAC_2015.pdf.
- INEC. (12 de 2015). *Reporte de Economía Laboral*. Obtenido de [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/EMPLEO/2015/Diciembre-2015/Informe%20de%20Economia%20Laboral%20dic-15%20\(13-01-16\).pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/EMPLEO/2015/Diciembre-2015/Informe%20de%20Economia%20Laboral%20dic-15%20(13-01-16).pdf)
- International Accounting Standards Committee Foundation Tomo A. (2010). NIIF. London.
- International Accounting Standards Committee Foundation Tomo B. (2010). NIIF. London.
- Mantilla, S. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Mendoza G. (2008). *La armonización de la información financiera y las normas internacionales de contabilidad en los agronegocios*. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TGE_HF5681_SALAS.pdf
- Mere, O. (2016, 07). *Modificaciones a la Norma Contable Sobre Productos Biológicos*. Retrieved from Ernst & Young Perú: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/07/13/modificaciones-norma-contable-productos-biologicos/>
- Ministerio de Coordinación de la Producción, E. y. (06 de 2011). *Agendas para la transformación Productiva Territorial* . págs. 5-6-7.
- Moncayo, R. (2016). *Anecacao*. Obtenido de <http://www.anecacao.com/index.php/es/estadisticas/estadisticas-actuales.html>
- Ortiz, R. (01 de 09 de 2013). *Guía de Contabilización del Impuesto de Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo a las NIIF, en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivo de Ciclo Largo y que Valúan*

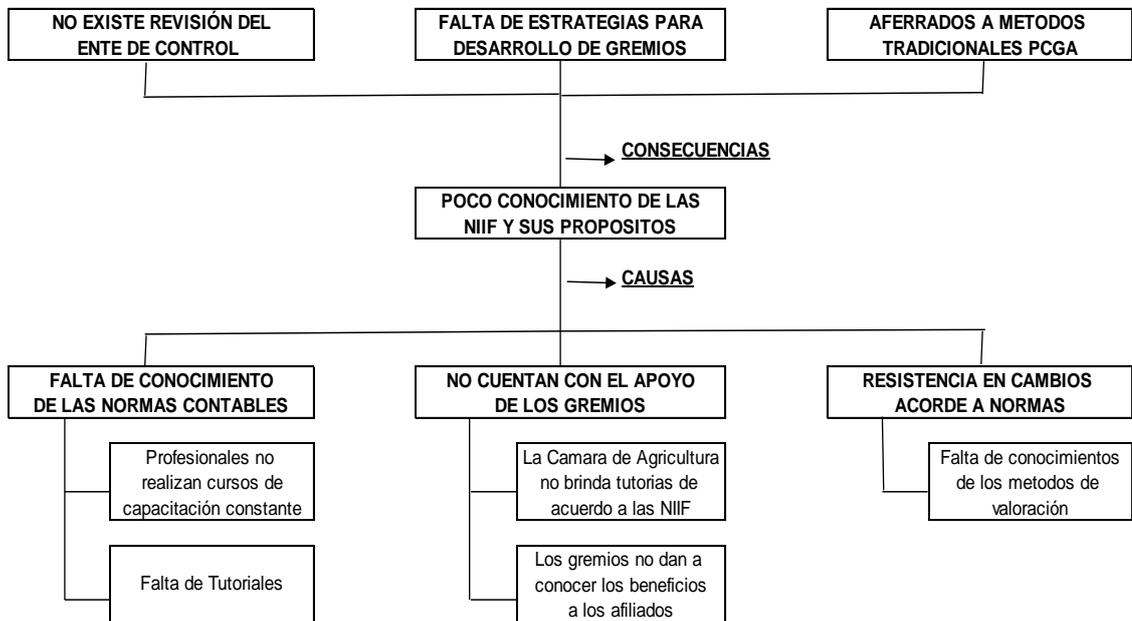
- sus Activos Biológicos a Valor Razonable*. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89090/D-P11873.pdf>
- Proecuador. (2013). *Análisis del Sector Cacao y Elaborados*. Obtenido de http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2013/08/PROEC_AS2013_CACAO.pdf
- Restrepo Luna Juliana & Muñoz Londoño Leydi. (2011). <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047>.
- Revista Judicial Derecho Ecuador.com*. (s.f.). Obtenido de <http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2006/septiembre/code/18730/registro-oficial-4-de-septiembre-del-2006#anchor1003186>
- Rodríguez, E. Bonilla y S. (2005). Mas allá del dilema de los métodos: La investigación en ciencias sociales.
- Rodriguez, G. (2012). *Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3771/1/TMTR009-2012.pdf>.
- Salas, L. (09 de 2012). *Impacto de la NIC 41 en la Razonabilidad del Valor Contable de Activos Biológicos de CEBA en el Tunal, C.A. (Trabajo de Posgrado Especialita en Auditoría)*. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TGE_HF5681_SALAS.pdf
- Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo*. (2015). Obtenido de <http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/11/Agenda-zona-5.pdf>.
- Serrano, I. (29 de 02 de 2016). La Agricultura en Ecuador. *El Universo*. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/opinion/2016/02/29/nota/5435295/agricultura-ecuador>
- United Cacao. (2016). Obtenido de <http://www.unitedcacao.com/index.php/es/corporate-profile-es/global-cocoa-market-es>

Universidad ICESI. (s.f.). *Subvenciones del Gobierno Sección 24*. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de http://www.icesi.edu.co/departamentos/finanzas_contabilidad/imagenes/NIIF/pymes/2011/pymes_subvenciones.pdf

Villalta, J. (2015). *Universidad Técnica Estatal de Quevedo*. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/152>

6. ANEXOS

ANEXO A Árbol de Problemas



Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

Nota: **Información de acuerdo al sector agrícola - Cultivo de Cacao**

ANEXO B. Diversidad Genética del Cacao



CRIOLLO

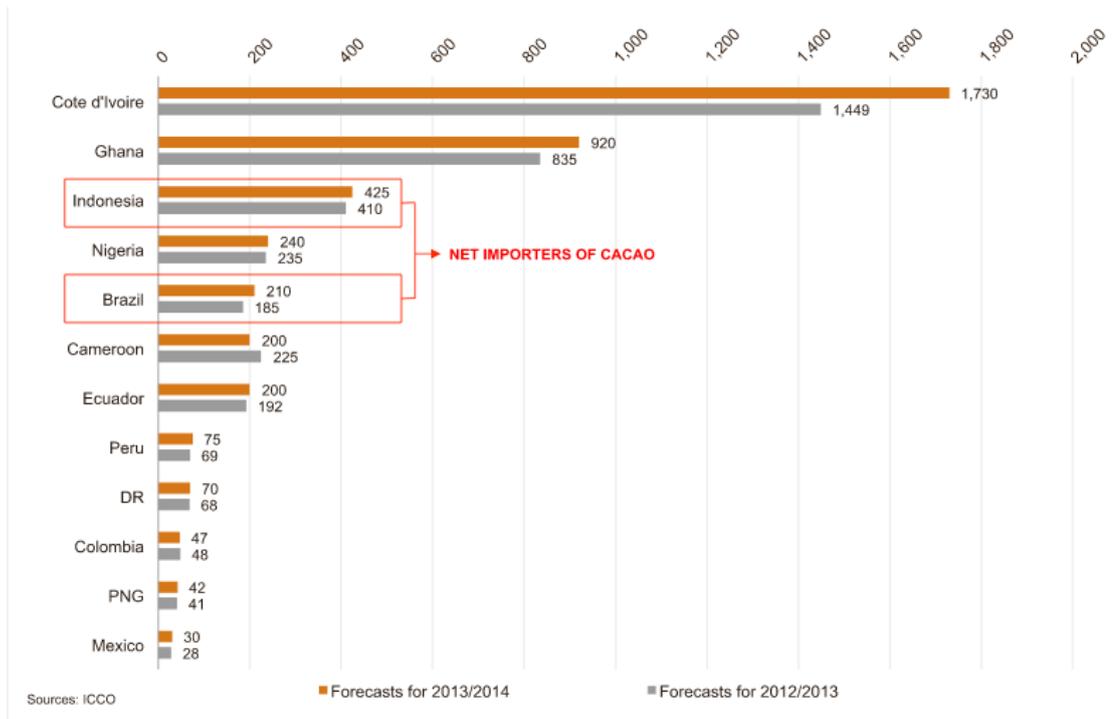


FORASTERO



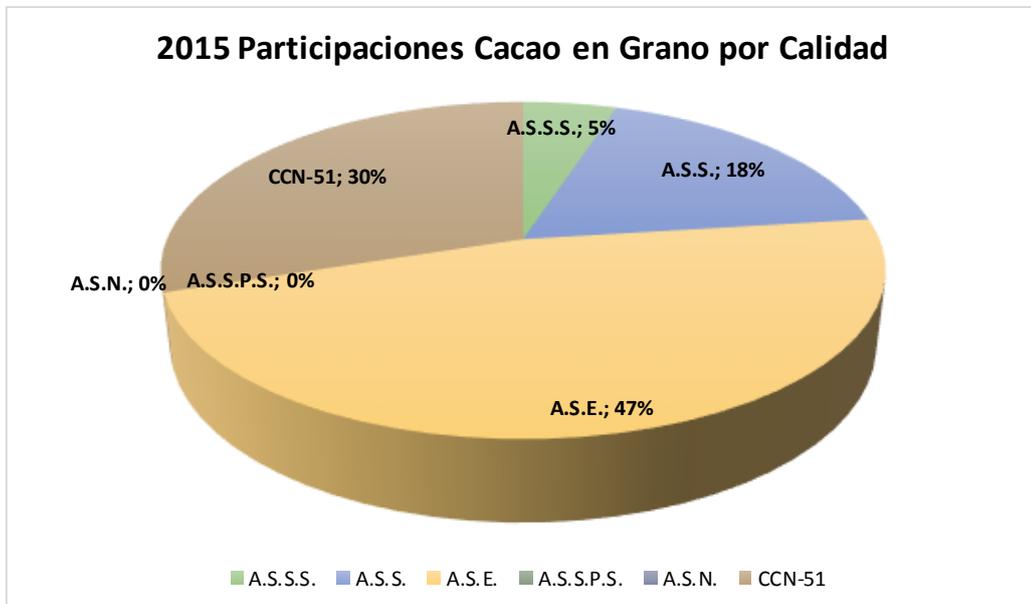
TRINITARIO

ANEXO C. Principales Países Productores de Cacao



Fuente: **United Cacao Limited SEZC**

ANEXO D Participación de Cacao en Grano por Calidad -2015



Fuente: **Anecacao**

ANEXO E.
Tipos de Reproducción de la Planta de Cacao



Planta Patrón.



Corte para injerto de púa.



Corte para injerto de púa



Corte para injerto de púa



Corte para injerto de púa



Corte para injerto de púa



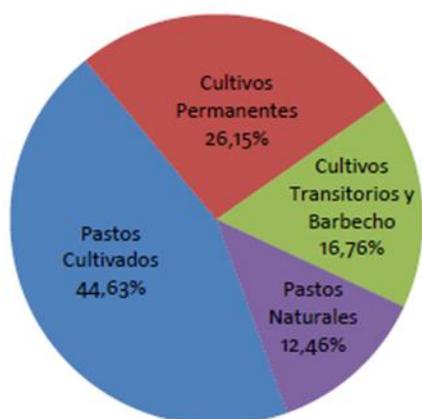
Amarrado del injerto de pua



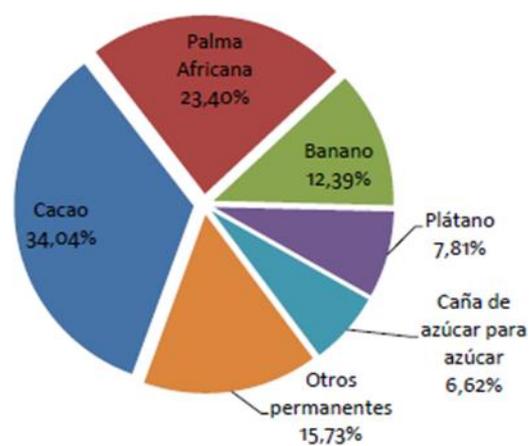
Planta injertada desarrollada

ANEXO F. Superficie y Producción Agropecuaria 2015

Superficie con labor agropecuaria 2015



Participación en la superficie plantada total 2015



Fuente: Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua - ESPAC 2015

**ANEXO G.
Proceso de Producción del Cacao**



1. Elaboración de Hoyos



2. Hoyos 40 x 40 con Fertilizantes



3. Trasplante de la plantula



4. Primera Semana de Plantación



5. Tiempo Aproximado 10 – 12 meses



6. Poda de Formación en crecimiento de 10 - 12 meses



7. Botones Florales – Tiempo Aproximado 16 meses



8. Producción de Mazorcas – Tiempo Aproximado 20 meses



9. Cacao Maduro



10. Cosecha y Cortes de Mazorcas



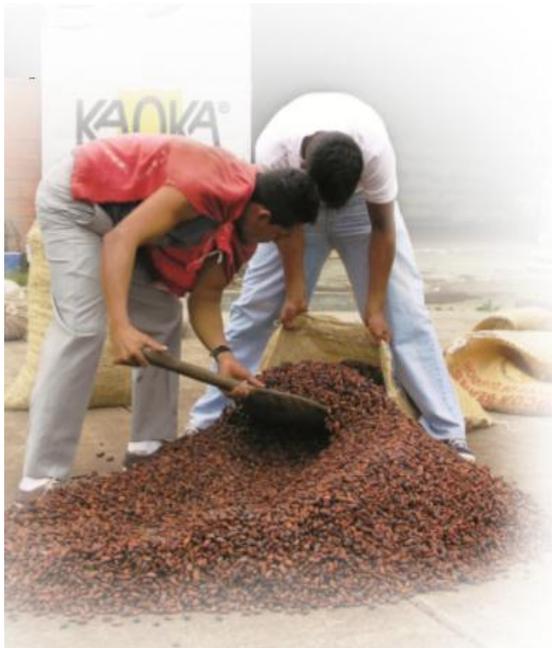
11. Cacao en baba en sacos Para la Comercialización



12. Fermentación



13. Secado Natural



14. Llenado de Sacos



15. Bodega para Exportación

ANEXO H.
Costos de la Plantación y Producción Estimada por Hectáreas

COSTOS INICIAL DE LA PLANTACION DE CACAO		Producción Estimada por Hectáreas	
Propiedad Planta y Equipo - Activo Biológico Plantación de Cacao			
Descripción	Valor	Período	QQ
Preparación del Terreno	216,346.72	1er. Año	11.50
Crecimiento y Poda de Formación	47,209.40	2do. Año	28.50
Desarrollo corte (15 mes)	33,820.68	3er. Año	42.00
Costo de Plantación de Cacao	297,376.80	4to. Año	70.00
Vida Útil Estimada (15 años)	19,825.12	5to. Año	136.00
Depreciación Mensual	1,652.09		
Deprec. Acum. (Jun - Dic/2015)	8,260.47		

Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

ANEXO I.
Historial de Precios Zona 5 Guayas

PRECIOS DEL PRODUCTOR DEL CACAO CCN-51					
MESES	AÑOS				
	2013	2014	2015	2016	2017
ENERO		107.96	108.33	106.70	81.21
FEBRERO		114.29	105.00	102.81	75.49
MARZO	82.80	119.40	108.29	112.06	70.80
ABRIL		119.94	108.00	113.16	73.76
MAYO		121.26	108.00	117.65	71.32
JUNIO		122.16	124.68	120.41	73.69
JULIO		127.03	130.07	118.24	
AGOSTO		131.48	116.48	120.05	
SEPTIEMBRE		126.38	121.67	118.78	
OCTUBRE		126.38	120.25	104.86	
NOVIEMBRE		112.80	124.77	91.53	
DICIEMBRE	104.84	109.35	125.17	84.66	
P. PROMEDIO	92.04	114.53	112.52	107.49	

Fuente : Ministerio de Agricultura y Ganadería

**ANEXO J.
ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					CON LA APLICACIÓN DE NIC 41	Análisis Vertical %			
ACTIVO									
ACTIVOS CORRIENTES									
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					311	+	800.00	44.56%	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	318	+				
			DEL EXTERIOR	319	+				
		DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	320	+				
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	321	+				
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	322	+				
			DEL EXTERIOR	323	+				
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	325	+				
			DEL EXTERIOR	326	+				
		INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			339	+		
		ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	COSTO			348	+		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			349	-					
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO		350	+	143,562.19			
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		351	-				
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		352	+	177,787.31			
	ANIMALES VIVOS	A COSTO		353	+				
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		354	-				
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		355	+				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA			356	+				
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO			357	+				
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO			358	+				
	OTROS			359	+				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES					360	+			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES					361	=	322,149.50	100%	

Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

ANEXO K ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL										
INGRESOS										
							TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO / NO OBJETO <small>(A efectos de la Conciliación Tributaria)</small>	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6001	+			6002	+		
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+			6004	+		
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6005	+			6006	+		
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+			6008	+		
OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+			6020	+		
		A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+			6022	+		
	POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+			6024	+		
		PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+			6026	+		
	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		6027	+	177,787.31		6028	+	177,787.31	
	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+			6050	+		
		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+			6068	+		
	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+			6070	+		
		POR LITIGIOS	6071	+			6072	+		
		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+			6074	+		
OTRAS		6075	+			6076	+			
GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		6135	+			6136	+			
TOTAL INGRESOS							6999	=	177,787.31	
COSTOS Y GASTOS										
			COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE <small>(A efectos de la Conciliación Tributaria)</small>			
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7001	+						
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7004	+			7006	+		
	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7007	+		7008	+			
	(i) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	-						
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7013	+						
	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7016	+			7018	+		
	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7019	+			7021	+		
	(i) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7022	-						
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7025	+						
	(i) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028	-						
	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7031	+						
	(i) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7034	-						
	(+/ -) AJUSTES		7037	+/ -		7038	+/ -		7039	+/ -
	TOTAL COSTOS			7991	=					
TOTAL GASTOS					7992	=				
TOTAL COSTOS Y GASTOS					7999	=				
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA										
UTILIDAD DEL EJERCICIO							801	=	177,787.31	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO							802	=		
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		(i) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		096	-		177,787.31			
		(+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		097	+					
		(e) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		098	=					
DIFERENCIAS PERMANENTES										
(c) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES							803	-		
(i) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campos 6024+6026+6132)							804	-		
(c) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA							805	-	177,787.31	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES							806	+		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR							807	+		
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA							808	+		
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA <small>Fórmula: ((804*15%) + [(805-808)*15%])</small>							809	+		
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)										
			GENERACIÓN		REVERSIÓN					
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		814	+		815	-				
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		816	+		817	-				
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO		818	+		819	-				
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		820	+		821	-				
POR PROVISIONES DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL		822	+		823	-				
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		824	+		825	-				
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	INGRESOS	826	-	177,787.31	827	+				
	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	828	+		829	-				
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES							831	-		
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS							832	+/ -	833	+/ -
UTILIDAD GRAVABLE							835	=	-	

Elaborado por: **Ing. Jazmín León Cuenca**

ANEXO L
Hoja de Vida Ing. Mónica Alava

Teléfono Domicilio: 3857145 Celular: 0984930700 Correo: alavamonica@gmail.com

MÓNICA ALEXANDRA ALAVA REYES



Objetivo

Para Poder demostrar mi experiencia profesional con la honradez, lealtad y honestidad que me caracteriza, y dispuesta a desarrollar funciones en la parte administrativa, financiera, contable y tributaria.

Experiencia Laboral

Grupo Molina – XERVI S. A.

2014 – Actual

Cargo: Contadora

Telf.: 2381811 ext. 115 Jefe: Sra. Beatriz Aguilar

Empresa de Siembra de Cacao y Planta de Alimento Balanceado para Camarón

- Responsabilidad de todo el proceso contable
- Declaraciones SRI
- Presentación de Estados Financieros a Superintendencia de Compañías
- Permisos Municipales
- Permiso Cuerpo de Bomberos
- Revisión y Análisis de Cuentas de Balance y Estado de Resultados
- Cierre Mensual del Inventario y Coordinación de Toma Física
- Hoja de Costo del Cacao Orgánico y CCN51
- Hoja de Costo de Alimento Balanceado para camarón
- Ingresos de Facturas de Ventas y Compras
- Realización de Cheques y Egresos

Fargen S. A. - Milagro

6 Meses

Cargo: Contadora Independiente

Telf.: 0994378378 Jefe: Dra. Mirna Mejía

Cadena de Farmacias (42 sucursales) – Contribuyentes Especiales

- Reestructuración y Organización del Departamento Contable
- Análisis de las Cuentas por Cobrar y Pagar
- Revisión de Activos Fijos
- Revisión de Cuentas de Provisiones de Nóminas
- Revisión de los Estados Financieros para Implementación de NIIF

Nutricopad S. A. (GRUPO WONG)

Myo.2013 – Jul.2013 (2 Meses)

Cargo: Contadora Independiente

Exportadora de Banano – Contribuyentes Especiales

- Declaraciones Mensuales al SRI
- Requerimiento para Reclamo de IVA al SRI
- Conciliación de Cuentas de Balance y del Estado de Pérdidas y Ganancias
- Trámites de Municipio, Ministerio de Relaciones Laborales y Superintendencia de Compañías

Almacenes Juan Eljuri

Mzo.2013 – Abr.2013

Cargo: Contadora Independiente

Discount Center en Línea de Electrodomésticos – Contribuyentes Especiales

- Declaraciones Mensuales al SRI
- Anexos Varios al SRI
- Contabilización de Asientos de Provisiones
- Cierre de Balance Mensual

Keytel S. A.

Jul.2010 – Ago.2012

Cargo: Jefe del Departamento Contable

Importador de Llantas – Contribuyentes Especiales

Jorge Saenz

Mzo.2007 – Jun.2010

Cargo: Jefe del Departamento Contable

Importador de Llantas – Contribuyentes Especiales

- Informe a la Gerencia del Análisis de los Estados Financieros
 - Declaraciones Mensuales al SRI
 - Pago de Impuestos de todos los permisos municipales, Superintendencia de Cias
 - Revisión General del Ciclo Contable
 - Análisis de Cuentas por Cobrar
 - Revisión de Cartera Vencida, Cheques a fecha y Cheques Protestados
 - Resumen y Análisis de Ventas
 - Conciliaciones Bancarias
 - Revisión de Nóminas
 - Revisión de Cuentas por Pagar y Pago a Proveedores
 - Realización de Roles de Pago y Cancelación IESS
 - Supervisión del Inventario Físico
 - Implementación de NIIF PYMES
-

PRONACA C. A. – Bucay

Ago.2003 – Oct.2016

Cargo: Asistente de Costos

Telf.: 3722000 Ext. 5212 Jefe: Econ. Pamela Ochoa

Procesadora de Alimentos – Contribuyentes Especiales

- Líneas Reproductoras: Análisis y Cierre de Costos por Granjas
- Línea Incubadora: Análisis y cierres de Costos Pollitos bebe
- Liquidación de Gastos de Oficina Regional
- Análisis de Cuentas de Activos y Pasivos
- Análisis de Nóminas
- Conciliación de Caja y Arqueos
- Partidas Contables por el Cierre de Costos de Producción
- Conciliaciones Cuentas por Pagar y Cobrar
- Contabilización de Gastos
- Liquidación de Haberes
- Reportes Mensuales con Análisis de Cierres de Costos de Producción
- Elaboración de Presupuestos de Gastos Anuales
- Manejo de Sistema BAAN

Comercial Mora C. Ltda.

1999 – 2003

Cargo: Asistente Contable

Telf.: 0996887952 Jefe: Sra. Zoila Albán

Franquicia Disensa en Ventas de Materiales de Construcción – Contribuyentes Especiales

- Avisos de Entrada y Salida
- Elaboración de Cheques
- Archivos en General
- Pago a los Proveedores
- Impuestos Municipales, Bomberos y otros
- Elaboración de Contratos de Arriendos
- Elaboración de Ordenes de Compras
- Liquidaciones de Transporte
- Ingresos de Ventas Diarias al Sistema

Industrias y Comercio

1997 – 1998

Cargo: Asistente Contable

Ventas y Distribución de Colchones Paraíso

- Elaboración de Inventarios
 - Elaboración de Cheques
 - Comprobantes de Ingresos y Egresos
 - Elaboración de Libro Banco
 - Control de Ventas Diarias del Sector
 - Control de Pago de Servicios Básicos
-

Servicio Ejecutivo

1997 – 1998 (6 Meses)

Cargo: Ejecutiva de Ventas

Promocionar Productos por Catálogos

Importadora Miral| S. A.

1992 (3 Meses)

Cargo: Asistente Contable

Prácticas Empresariales

- Organización de Archivaror
- Libros Bancos
- Libro Diario
- Conciliaciones Bancarias

Educación

2005 – 2008	Contador Público Autorizado	UNEMI - Universidad Estatal Milagro
1994 – 2001	Ingeniera Comercial	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
1989 – 1994	Bachiller en Ciencias Contables	Colegio Jesús de Nazaret en Guayaquil

Cursos y Seminarios

SECAP:	Computación Microsoft Word – Excel – Windows Octubre 1997
ESPOL:	Excel Avanzado Aplicado a las Finanzas 30 Horas Enero 2004
CORPORACION CEDEM	Servicio al Cliente y Automotivación - 15 Horas Abril 2005
PRONACA:	Taller Inteligencia Emocional y Trabajo en Equipo 15 Horas Mayo 2005
PRONACA:	Costeo Estándar y ABC – 16 Horas Junio 2005

CENTRO DE INFORMACIÓN EMPRESARIAL:	Seminario de Legislación Tributaria – 8 Horas Septiembre 2005
BUSINESS PLUS CONSULTORY	Desarrollo Humano – 9 Horas Julio 2006
CÁMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL	Seminario de Cierre de Balances Diciembre 2007
INTELECTO CAPACITACIÓN INTEGRAL	Seminario Taller de Equidad Tributaria Enero 2008
CÁMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL	Seminario de Evite Realizar Pagos Indebidos, Planifique sus Impuestos Enero 2008
CÁMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL	Seminario de Implementación de las NIIF en el Ecuador Agosto 2008
CENTRO DE EDUCACIÓN CONTINUA ESPOL	Seminario de Declaración Patrimonial Mayo 2009
CÁMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL	Seminario Taller de Implementación de NIIF Junio 2009
CAMPOS & ASOCIADOS	Seminario Taller de Implementación de NIIF Abril 2010
DISTEXPAC (EQUIPO UK)	Programa NIIF para Pymes Marzo – Abril – Mayo 2011
GALARRAGA Y ASOCIADOS	Implementación de NIIF para Pymes Julio – Agosto 2011

□

Información Personal

Estado Civil:	Unión Libre
Cédula de Identidad	0917120800
Edad:	39 años
Lugar de Nacimiento:	Guayaquil
Nacionalidad:	Ecuatoriana

Referencias

Econ. Rodolfo Robles:	Docente Universidad Estatal de Milagro UNEMI Cel.: 099-4837890
-----------------------	---

IT: Edison Torres Meneses:

Soporte Sistema Costa
PRONACA
Cel.: 099-7707072

Lcda. María Verónica Espinoza

Asistente Administrativa
LABORATORIO PRONACA
Cel.: 099-01777749 - 099-3238900

Sra. Pamela Zalamar

Asistente Contable
ORGANIZACIÓN CONTABLE MERCANTIL
Cel.: 099-8285852 Telf.: 042325368

ANEXO M
Hoja de Vida CPA. Miriam Bustamante

MIRIAM TANNIA BUSTAMANTE VILLAMAR

Teléfono Domicilio: 042973275 Celular: 0988800197 mail: mitabusvi@hotmail.com



PERFIL

Me considero una persona honesta, comprometida, responsable y dedicada a mis labores, con buena actitud para el trabajo en equipo y con la facilidad para relacionarme en grupo, con alto grado de sensibilidad ante las situaciones que tocan a los grupos donde me desenvuelvo.

En la actualidad laboro en una empresa dedicada a la producción de cacao y caña de azúcar,

EXPERIENCIA

1994 - 1996 *Globaltra S.A.*

Empresa Cerrada

Administradora

- Entrega y recepción de documentos
- Coordinación de envíos de encomiendas Nacionales
- Reportes y Control de los entregas y envíos Internacionales
- Liquidación de Cajas
- Registro de Ingresos

1996 - 2003 *Agpasa S.A.*

Telf. 2889443

Jefe de Personal

- Manejo del Personal de Planta y Administración
- Elaboración de Contratos y Finiquitos
- Elaboración de Ingresos y Salidas del Personal en IESS
- Manejo del Portal del Ministerio de Trabajo
- Elaboración de Roles de Pago
- Cálculo de Horas Extras
- Control de Funciones en Puestos de Trabajo
- Liquidación de Beneficios Sociales
- Liquidación de Utilidades

2004 - 2005 **Hacienda Patricia**
Contadora

Telf. 2889444-09497777

- Codificación
- Ingresos de Asientos Contables
- Conciliación de Cuentas
- Cálculo y Pago de Impuestos Fiscales
- Elaboración de cheques
- Conciliaciones bancarias
- Elaboración de Roles de Pagos y Planillas del IESS
- Costos de Producción por Productos
- Control de Inventarios
- Cierres de Balances y Estados Financieros
- Reportes a Gerencia

2005 - 2012 **Contador Independiente de**
Varias Empresas y Personas
Naturales

Telf.

Contadora

- Elaboración de Estados Financieros
- Declaración de Impuesto a la Renta
- Declaración Mensual de IVA y Retenciones
- Elaboración de Anexos de IVA y Retenciones
- Elaboración de Roles de Pagos
- Elaboración de Planillas del IESS
- Pago de Impuestos Municipales
- Liquidación de Costos
- Conciliación de Cuentas
- Presupuestos de Pagos a Proveedores

2014 - 2015 **Compañía Azucarera Valdez**
S.A.

Telf. 2970117

Analista Contable

- Codificación de Cuentas
- Ingreso de Asientos Contables
- Conciliación de Cuentas
- Declaración Mensual de IVA y Retenciones
- Elaboración de Anexos Transaccionales
- Impuestos de Tierras Rurales
- Costos de Producción
- Elaboración de Anexos de Costos
- Pago de Impuestos Municipales
- Conciliaciones Bancarias
- Revisión de Saldos de Proveedores
- Cierre de Balances y Estados Financieros

2015 -Actual **Bambo Export S. A. Bamport** Telf. 2970117
Contadora

- Elaboración de Estados Financieros
- Declaración de Impuesto a la Renta
- Declaración Mensual de IVA y Retenciones
- Elaboración de Anexos de IVA y Retenciones
- Revisión de Cuentas Contables
- Elaboración de Planillas del IESS
- Pago de Impuestos Municipales
- Costos de Producción de Frutas
- Impuestos a la Tierras Rurales

EDUCACIÓN

1993 – 2001 *Universidad Estatal de Guayaquil*
Facultad de Administración

- Título Obtenido de: *“Contador Público Autorizado”*

Estudios Secundarios - Colegio José María Velasco Ibarra
Bachiller en Ciencias Administrativas

2015 - *Servicio de Rentas Internas*
Cursos de Actualización Tributaria

2015 - *CAPASUEM*
Elaboración de Estados de Flujo de Efectivo

INFORMACIÓN PERSONAL

Edad	44 años
Nacionalidad:	Ecuatoriana
Estado Civil:	Soltera
Lugar de Nacimiento:	Guayaquil
Cédula de Identidad:	0915184758
Dirección:	Milagro – Cdla. Dager Calle Guepy 1620 y Chan Chan

REFERENCIAS

Dr. Whalter Herrera Telf. 0986812259
Devies

Ing. Com. César Fajardo G. Telf. 0991176777
Contador Dateotón Cia. Ltda.

Ing. Com. Anita Cedeño G. Telf. 0991751931
Contadora

ANEXO N
Hoja de Vida CPA. Guadalupe Suárez

Cda. Alegría Mz. 213 Villa 6
e-mail: guadasu2012@hotmail.com
Teléfonos: 2121656 - 0979669922

**CPA. GUADALUPE
SUAREZ TAGLE**



INFORMACIÓN PERSONAL

- **Nacionalidad:** ecuatoriana
- **Edad:** 36 Años
- **Lugar de nacimiento:** Guayaquil
- **Fecha de nacimiento:** 12 de diciembre de 1980
- **Cedula de Identidad:** 091781276-0

INSTRUCCIÓN

- **PRIMARIA:** ESCUELA FISCAL MIXTA # 308
OLFA DE BUCARAM
- **SECUNDARIA:** Colégio Particular LICEO CRISTIANO DE
GUAYAQUIL
**BACHILLER CONTABLE EN CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**
- **SUPERIOR:** UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INGENIERIA COMERCIAL
ESPECIALIZACIÓN: FINANZAS

UNIVERSIDAD ESTATAL DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA.
ESPECIALIZACIÓN: TRIBUTACIÓN

CURSOS REALIZADOS

- **SER IMPLEMENTADOR EN NIIF COMPLETAS Y PARA PYMES
HANSEN-HOLM & CO CIA LTDA MAYO-2012**
- **DESCIFRANDO LAS NIIF
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL OCT-2012**
- **FINANZAS CORPORATIVAS
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL JULIO-2012**
- **FINANZAS CORPORATIVAS
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL JULIO-2012**
- **INVENTARIOS MEDICION Y RECONOCIMIENTO
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL NOV-2012**
- **ELABORACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
SMART AUDIT ENERO-2014**
- **FIRMA Y FACTURACION ELECTRONICA
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL ABRIL-2014**
- **INCIDENCIA DEL CODIGO ORGANICO INTEGRAL PENAL EN
LOS REGIMENES TRIBUTARIO Y LABORAL
HANSEN-HOLM & CO CIA LTDA SEPT-2014**
- **CIERRE DE ESTADOS FINANCIEROS 2014 CONSIDERACIONES
CONTABLES Y TRIBUTARIAS
HANSEN-HOLM & CO CIA LTDA DIC-2014**
- **CIERRE DE ESTADOS FINANCIEROS 2015-
HANSEN-HOLM & CO CIA LTDA NOV-2015.**
- **NUEVOS FORMULARIOS
CÁMARA DE LA PEQUEÑA INDUSTRIA DEL GUAYAS**
- **EXPERTOS TRIBUTARIOS E INTRODUCCION A LAS NIIF
UNIVERSIDAD CATOLICA DE GUAYAQUIL**
- **CURSO DE INGLES (Básicos)
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**
- **WORD, EXCEL, POWER POINT
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**

- 6 NIVELES DE INGLES
CENTRO ECUATORIANO NORTEAMERICANO

EXPERIENCIA

- **MEGULTRA S. A.**
AUXILIAR CONTABLE (6 meses)
- **MAQSUM CIA LTDA.**
AUXILIAR CONTABLE
Teléfono: 2-201955
2001-04 AL 2004-10
ING. JORGE MOYA S. (3 años, 4 meses)
- **LITOTEC S. A.**
SUB CONTADOR
TELÉFONO: 2-114152
2004-10- 2011-07
ECON. JACQUELINE CAMPOVERDE (8 Años)
- **IMPORTADORA JOSE RODAS S. A.**
CONTADOR
TELÉFONO: 2-596201 EXT 230
2011-08- ACTUALIDAD (6 AÑOS)
ING. LILIAM QUIMI ZAMBRANO

REFERENCIAS PERSONALES:

- ECON. JACQUELINE CAMPOVERDE
LITOTEC S. A.
TELEFONO: 2-800500 EXT 111
- ING. COM. JORGE MOYA SÁNCHEZ
MAQSUM CIA. LTDA.
TELEFONO: 2-201955 2-207340
- TEC. SUSANA PARDO M.
TELEFONO: 2-122461

EXPERIENCIA ADQUIRIDA EN:

- **BANCOS Y CUENTAS X PAGAR:** Provisiones a Proveedores, conciliaciones Bancarias, elaboración de cheques y retenciones.
- **CUENTAS POR COBRAR:** Cancelaciones de Clientes, Estado de Cuenta de Clientes, Contabilizaciones de Cobranzas.
- **CONTABILIDAD GENERAL Y PRESUPUESTO:** Comprobantes de Diarios, Cheques, Débitos, Balance de Comprobación, Estado de Situación Inicial, Estado de Resultados Integrales, Costos de

Producción, Flujos de Efectivo, Estado de Patrimonio

- **FACTURACIÓN:** Facturas, Devoluciones, Descuentos, Transferencias, Informe de Ventas
- **INVENTARIOS E IMPORTACIONES:** Ingresos, Egresos de Bodega, Control de Inventario, Actualización de Costos de importaciones.
- **ROLES DE PAGOS:** Elaboración de Roles de Pagos y Contabilización del Módulo.
- **DECLARACIONES DE IMPUESTOS:** IVA, FUENTE ANEXOS TRANSACCIONALES, DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, REQUERIMIENTOS DEL SRI.
- **CONOCIMIENTOS EN SISTEMAS CONTABLE XASS|10.**