



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previo la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

TEMA:

**“LA NIC 41 (AGRICULTURA) Y SU REPERCUSIÓN EN LA VALORACIÓN
DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI
S.A DEL CANTÓN VENTANAS, PERIODO 2012”**

AUTOR:

LILIANA MARÍA TAMAYO AVILÉS

DIRECTORA:

C.P.A ROSA MARJORIE TORRES BRIONES MSc.

Quevedo - Los Ríos – Ecuador

2014

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Liliana María Tamayo Avilés, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f. _____

Liliana María Tamayo Avilés

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, **C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones MSc**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada **Liliana María Tamayo Avilés**, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulada, **“LA NIC 41 (AGRICULTURA) Y SU REPERCUSIÓN EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A DEL CANTÓN VENTANAS, PERIODO 2012”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

f. _____

C.P.A Rosa Marjorie Torres Briones MSc

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Aprobado:

**ING. ENRIQUE INTRIAGO MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS**

**DRA. BADIE CEREZO MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS**

**CPA. SUSANA CHANG MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS**

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

AÑO 2014

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por darme la fortaleza y la constancia necesaria para lograr esta meta, por darme la sabiduría para poder superar cada obstáculo encontrado a lo largo de mi carrera.

A Mis padres Raúl y Grimalda, por apoyarme siempre por darme todo en la vida, lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y empeño y por todo su amor.

A mis hermanos quienes me han apoyado durante mi carrera estudiantil.

A mis amigos y familiares.

La autora.

DEDICATORIA

Dedico este Proyecto a mis queridos padres pilares fundamentales en mi vida, quienes me supieron ayudar incondicionalmente durante toda mi carrera estudiantil, a mis hermanos que me supieron apoyar de una u otra manera, a mis compañeras y amigas con las cuales compartimos momentos inolvidables durante nuestra vida estudiantil.

Para ustedes y por ustedes padres querido **Raúl y Grimalda.**

La autora.

“La vida tiene una meta ¡Trata de llegar a ella!”

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1.	Título/ Title	M	
2.	Creador/Creator	M	Liliana María Tamayo Avilés
3.	Materia/Subject	M	NIC 41
4.	Descripción/Description	M	La aplicación de la NIC 41 (agricultura), permitió demostrar la diferencia que existe al presentar los Estados Financieros bajo
5.	Editor/Publisher	M	FCE; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
6.	Colaborador/Contributor	O	C.P.A Rosa Marjorie Torres Briones MSc.
7.	Fecha/Date	M	
8.	Tipo/Type	M	Aplicación de las NIC
9.	Formato/Format	R	Doc. Windows XP: Microsoft Office Word 2007
10.	Identificador/Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	Bibliográfica. Trabajo de campo
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	NIC 41
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Project of investigation

ÍNDICE

	Pág.
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESION DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
DUBLIN CORE.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xviii
ABSTRAC.....	xviii
I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematicación.....	4
.	
1.2.1 Planteamiento del problema.....	5
1.2.1.1 Diagnostico (Causas efectos).....	5
1.2.1.2 Pronostico.....	6
	viii

1.2.1.3 Control del Pronostico.....	6
1.2.2 Formulación del problema.....	7
1.2.3 Sistematización del problema.....	7
1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos.....	9
1.4.1. General.....	9
1.4.2. Específicos.....	9
1.5. Hipótesis.....	9
1.5.1. General.....	9
1.5.2. Específicas.....	9
II. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
2.1. Fundamentación Conceptual.....	12
2.1.1 Actividad Agrícola.....	12
2.1.2 Activos Fijos e inmovilizados.....	13
2.1.3 Activos Biológicos.....	14
2.1.3.1 Activos Biológicos Consumibles.....	14
2.1.3.2Biológicos Portadores.....	15
2.1.3.3 Activos Biológicos Maduros.....	15
2.1.3.4Depreciación.....	15
2.1.3.5 Métodos de Depreciación.....	16
2.1.4 Cosecha.....	16
2.1.5 Valor Razonable.....	17
2.1.6 Tratamiento contable de los activos biológicos.....	17
2.1.6.1 Contabilidad.....	17
2.1.6.2 Principios Contables.....	18
2.1.6.3 Estructura de un Sistema Contable.....	21
2.1.6.4 Registro de la Actividad Financiera.....	22
2.1.6.5 Clasificación de la Información.....	22
2.1.6.6 Resumen de la Información.....	22
2.1.7 Registro Contable.....	23
2.1.7.1 Balance de Comprobación.....	23

2.1.7.2	Libros auxiliares y de registros.....	24
2.1.7.3	Estados Financieros.....	24
2.1.7.4	Estado de Resultado.....	25
2.1.7.5	Balance General.....	25
2.1.8	Objetivos de la información contable.....	26
2.1.9	Cualidades de la información contable.....	27
2.1.10	Importancia de la contabilidad en función de los usuarios de la información.....	27
2.2.	Fundamentación Teórica.....	27
2.2.1.	Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.....	27
2.2.2.	Objetivos.....	30
2.2.3.	Alcance.....	33
2.2.4.	Definiciones.....	31
2.3.	Fundamentación Legal.....	42
2.3.1.	Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	42
2.3.2.	Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41 (agricultura).	43
2.3.3.	Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con las modificaciones a la norma de estudio.....	43
2.3.4.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	44
2.3.5.	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	45
2.3.6.	Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario.....	45
2.3.7.	Normativa alrededor de las NIC para PYMES.....	46
2.3.8.	Aspecto Legal en el Ecuador.....	47
III.	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.1.	Materiales.....	50
3.2.	Métodos.....	50
3.2.1	inductivo.....	50
3.2.2	Deductivo.....	51
3.2.3	Analítico.....	51
3.2.4	Sintético.....	51

3.2.5 Descriptivo.....	51
3.3. Técnicas de la investigación.....	51
3.3.1 Documental.....	51
3.3.2 Observación.....	52
3.3.3 Entrevistas.....	52
3.3.4 Encuestas.....	52
3.4. Tipo de investigación.....	52
3.4.1. Exploratoria.....	52
3.4.2. Descriptiva.....	53
3.4.3. Correlacional.....	53
3.5. Diseño de la Investigación.....	53
3.6. Población y Muestra.....	54
3.6.1. Población y Muestra.....	54
IV. RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	56
4.1. Antecedentes de la Empresa.....	57
4.2. Resultados.....	58
4.2.1. Resultado de la entrevista dirigida al propietario de la Compañía Agrícola Katcosi S.A.....	59
4.2.2. Resultado de la encuesta dirigida al personal de la Compañía Agrícola Katcosi S.A	60
4.3. Demostración de los objetivos planteados.....	73
4.3.1. Objetivo Especifico 1.....	76
4.3.2. Objetivo Especifico 2.....	77
4.3.3. Objetivo Especifico 3.....	78
4.4. Comprobación de la hipótesis.....	79
4.5. Discusión.....	86
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	89
5.1 Conclusiones.....	90
5.2 Recomendaciones.....	91
VI. BIBLIOGRAFIA.....	92

6.1 Literatura Citada.....	93
6.2 Lincografía.....	93
VII. ANEXOS.....	95
7.1 Modelo de la Encuesta al área financiera.....	96
7.2 Modelo de la Entrevista para Propietario Accionista.....	98
7.3 Certificación de la Entidad.....	99
7.4 Balance General Compañía Katcosi.....	100
7.5 RUC de la Compañía Katcosi.....	102
7.6 Departamentos de la Compañía Katcosi.....	104

	Índice de Cuadros	Pág.
1	Cuadro 1. Información financiera.....	60
2	Cuadro 2. Frecuencia.....	61
3	Cuadro 3. Ingresos y egresos.....	62
4	Cuadro 4. Aplicación de las Normas Internacionales.....	63
5	Cuadro 5. Metodología para aplicar la NIC 41	64
6	Cuadro 6. Beneficio al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos).....	65
7	Cuadro 7. Técnica para determinar la valorización de los Activos Biológicos.....	66
8	Cuadro 8 Identificación de los activos biológicos.....	67
9	Cuadro 9. Nivel de complejidad.....	68
10	Cuadro 10. Capacitación de las NIIF (NIC).....	69
11	Cuadro 11. Comprensión la información financiera generada....	70
12	Cuadro 12. Nivel de información a revelar.....	71

Índice Figura

Figura		Pág.
1	4.2.1 Resultado de la entrevista dirigida al propietario de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.....	59
2	4.2.2 Resultados de la encuesta dirigida al personal de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.....	60
2.1	Figura 1. Información financiera.....	60
2.2	Figura 2. Frecuencia.....	62
2.3	Figura 3. Ingresos y egresos.....	63
2.4	Figura 4. Aplicación de las Normas Internacionales.....	64
2.5	Figura 5. Metodología para aplicar la NIC 41	65
2.6	Figura 6. Beneficio al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos).....	66
2.7	Figura 7. Técnica para determinar la valorización de los Activos Biológicos.....	67
2.8	Figura 8 Identificación de los activos biológicos.....	68
2.9	Figura 9. Nivel de complejidad.....	69
2.10	Figura 10. Capacitación de las NIIF (NIC).....	70
2.11	Figura 11. Comprensión la información financiera generada....	71
2.12	Figura 12. Nivel de información a revelar.....	72

INDICE DE ANEXO

7. Anexos.

1	Anexo No.1 Modelo de Encuesta al personal del área financiera.	96
2	Anexo No.2 Modelo de entrevista para propietario - accionistas..	98
3	Anexo No.2 Certificación de la entidad.....	99
4	Anexo No. 3 Balance General Compañía KATCOSI S.A.....	100
5	Anexo No. 4 RUC de la Compañía KATCOSI S.A.....	102
6	Anexo No. 5 Departamentos Compañía KATCOSI S.A.....	104

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realizó en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A. del cantón Ventanas, en el período del año 2012, la que permitió establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, para lo cual con el aporte del personal del área financiera y el aval del propietario de la compañía se analizó la presentación de la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos, se comprobó la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros y, se logró determinar el cambio que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los Estados Financieros.

Para alcanzar los resultados esperados de la investigación, se utilizaron varios métodos investigativos, entre ellos la exploratoria, descriptiva, correlacional y técnicas como la observación, revisión de documentos, la entrevista con el dueño de la compañía, encuestas aplicadas a las 10 personas involucradas de una u otra manera con el manejo de la información financiera de la compañía.

Con la información recolectada, se procedió a analizarla e interpretarla, descubriendo que una gran parte del personal del área financiera de la compañía desconocen sobre la aplicabilidad de las NIIF y de manera específica de la NIC 41 relacionada con la NIC 41.

Adicionalmente, se realizó la demostración de la hipótesis planteada, a través del modelo estadístico Chi-Cuadrado, descubriéndose que la hipótesis aceptada es:

“El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 SI permitirá a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros”.

Entre las recomendaciones más relevantes, se contempla el de realizar e implementar un plan de capacitación al personal del área financiero y administrativo de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., relacionado con procesos, normativas, adopción de las NIIF y de manera específica la NIC 41, a fin de que los responsables financieros, puedan generar información financiera de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ABSTRAC

This research was conducted at the Agricultural Company KATCOSI SA Windows Canton , in the period of 2012 , which allowed to prescribe the accounting treatment and the subsequent presentation and disclosure in the financial statements for agriculture , for which the contribution of the financial staff and the owner of the collateral company presentation of financial information on the biological assets has analyzed the difference that determines the application of the International Accounting Standard IAS 41 in the financial statements was checked and it was determined the change that the application of the Standard International Accounting Standards (IAS) 41 in structuring the financial statements.

To achieve the expected results of the investigation, several research methods including exploratory , descriptive , and correlational techniques such as observation, document review, interview with the owner of the company, surveys of the 10 people involved were used to either way with the handling of the financial information of the company.

With the information collected, we proceeded to analyze and interpret it, discovering that much of the financial staff of the company know about the applicability of IFRS and specifically of IAS 41 relating to IAS 41.

Additionally, the demonstration of the hypothesis was performed using the statistical model Chi - Square, discovered that the accepted hypothesis is : "The study of accounting with its revelation of the International Accounting Standard (IAS) 41 SI allow the SA Agricultural Company KATCOSI proper preparation of Financial Statements" .

Among the most important recommendations, it is contemplated to conduct and implement a training plan for staff financial and administrative area KATCOSI Agricultural Company SA , related processes , regulations, adoption of IFRS and IAS 41 specifically to so that financial officers , can generate financial information as established by the Superintendency of Companies of Ecuador .

CAPITULO I.

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son las normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable, con éstas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma adecuada. En el Ecuador el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador IICE tiene los derechos exclusivos para su difusión.

Para que el sector agropecuario del cantón Ventanas, realice sus actividades contables y financieras de forma adecuada y pueda lograr sus objetivos corporativos es esencial que cuente con una información amplia y exacta que le permita tomar decisiones a tiempo; de ahí la importancia de considerar la NIC 41, la cual tiene como objetivo principal el tratamiento contable y la revelación de la información del sector agropecuario. Si este sector tiene unos registros contables claros que permitan generar reportes eficaces que serán proporcionados a terceros quienes son pilares básicos para el crecimiento del sector, podríamos manifestar que el sector mencionado está creciendo contablemente.

La Compañía Agrícola KATCOSI S.A., dedicada a la plantación de banano, necesita aplicar de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura), ya que al no poseer información financiera adecuada y el desconocimiento de un tratamiento contable, ocasiona inestabilidad económica; generando la incorrecta toma de decisiones o a la mala utilización de los recursos, impidiéndoles crecer y explorar nuevos mercados. El presente estudio, permitirá demostrar cuál es la repercusión e impacto en la valoración de los activos biológicos de la compañía.

Los resultados esperados, están enfocados a llevar la contabilidad de una forma ordenada y concisa para una mejor producción de activos biológicos; conocer el valor razonable o los valores reales de los activos biológicos en la compañía Agrícola KATCOSI S.A. y finalmente cumplir con el 100% de los estándares de control establecidos en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.

El presente proyecto contiene los siguientes capítulos para un mejor estudio:

Capítulo I: Detalla el marco contextual del problema, en donde se identifican la ubicación y contextualización de la problematización en la que se desprende situación actual, problema de investigación y delimitación del problema, como también la justificación y los cambios esperados en la investigación, planteando objetivos que orientan a la investigación del Proyecto.

Capítulo II: Se realizó el marco teórico de la investigación, el marco conceptual y legal en el que se estableció los indicadores que se estructuraron en los objetivos, la temática y los conceptos principales para la investigación.

Capítulo III: Se contempló la metodología de investigación, el cual hizo referencia a los métodos utilizados en la investigación, recolección de información empírica y descripción de la información, como se hicieron realidad los procedimientos.

Capítulo IV: Está conformado por la interpretación y análisis de los resultados de la investigación con respecto a la hipótesis general que tienen que guardar relación con la estadística donde se realizó la evaluación cuantitativamente y cualitativamente lo que se obtuvo producto de la investigación.

Capítulo V: Se detallan las conclusiones y recomendaciones, resultado del análisis de los capítulos que han sido desarrollados.

1.2. Problematización.

El sector agrario tiene unas características singulares y una problemática muy distinta a la de los sectores industrial, comercial o de servicios. Las peculiaridades del sector agrario hacen que las normas contables generales no sean adecuadas para reflejar los problemas típicos de la actividad agrícola y para contabilizar de forma apropiada las operaciones que se realizan en ella.

La contabilidad de las actividades agrarias ha recibido escasa atención, no sólo por parte de los investigadores contables, sino también por parte de los organismos reguladores y de los gobiernos; por ello, una manera de solucionar estos inconvenientes es la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC/NIIF).

En nuestro país, las según regulaciones de la Superintendencia de Compañías, todas las Compañías, deberán ajustar sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y dentro de los activos de las empresas tenemos los Activos Biológicos, relacionados con la agricultura; en ese marco la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., dedicada a la plantación de banano, necesita aplicar de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura).

Siendo la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., no poseen información financiera adecuada y confiable para el control de las actividades contables, por lo tanto no conocen con exactitud los resultados de su gestión. Al no poseer información financiera adecuada repercute en la optimización de recursos, el mapa financiero de las propiedades agrícolas es incierto. No cuentan con un adecuado tratamiento contable para el control de sus actividades económicas, sin tomar en cuenta el hecho de que, un apropiado manejo contable permitirá alcanzar eficacia y eficiencia volviéndolos más competitivos.

Por ello el presente estudio, permitirá demostrar cuál es la repercusión e impacto en la valoración de los activos biológicos de la compañía.

1.2.1 Planteamiento Del Problema.

La Compañía Agrícola KATCOSI S.A. por disposición obligatoria de la Superintendencia de Compañías desde el 1ero de Enero del 2012 deberá aplicar en sus Estados Financieros aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad, en especial la NIC 41 (agricultura), para generar información contable confiable, oportuna y real, que permitan tomar las mejores decisiones empresariales.

1.2.1.1 Diagnostico (Causas, Efectos).

Diagnostico

- Información Financiera informal
- Obligatoriedad de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41
- Cambios en la valoración de los activos biológicos
- Desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41
- Dificultades en la determinación del coste de producción

Causas

- Generar información histórica desactualizada
- Omisión de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41
- Dificultad para valorar los activos biológicos con el coste histórico
- Información financiera desconocida e irreal
- Calculo del coste de producción complejo

Efectos

- Obtener información financiera confiable, oportuna y precisa.
- Tratamiento contable de los activos biológicos
- Valoración de los activos biológicos adecuados, con la utilización de métodos y técnicas de valoración de acuerdo a las NIIF (NIC 41)
- Obtener información financiera confiable
- Determinación del coste de producción a valor razonable (precio de venta)

1.2.1.2 Pronóstico.

- La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 nos ayuda a mejorar e identificar los activos biológicos y obtener mejor manejo de los inventarios.
- Productos con precios de mercados activos y reales.
- Mejor comunicación dentro de la compañía sobre la importancia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41.
- Cumplir con lo que exige la Superintendencia de Compañías.
- Determinación del coste de producción.

1.2.1.3 Control Del Pronóstico

- Evitar complicaciones en la producción,
- Optar por capacitaciones de las normas internacionales de contabilidad en este caso la NIC 41
- Despertar el interés del mismo y su importancia para mejorar la liquidez del negocio por inversión en recursos tecnológicos y humanos (contador) con su correspondiente manual en que se establezcan las políticas administrativas y contables que coadyuven al fortalecimiento de la empresa.

- Desarrollar nuevos enfoques en la determinación de los activos biológicos.

1.2.2 Formulación Del Problema:

¿Cómo influye la adopción e implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A. en el período 2012?

1.2.3. Sistematización del problema.

1. ¿Cómo se demuestra la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A?
2. ¿Cuál es la incompatibilidad que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los estados financieros?
3. ¿Qué cambio se presenta con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la estructuración de los estados financieros?

1.3Justificación.

La investigación se basa en la reflexión y discusión, conocimiento y tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A del cantón ventanas, ya que permite comparar el estado financiero antes y después de encontrar el valor razonable de los activos biológicos o valor real, lo cual necesariamente conlleva a mejorar los enfoques financieros de este tipo de activos agrícolas.

Esta investigación generará un nuevo enfoque de aplicación de la NIC 41 en las empresas agrícolas, la misma que servirá para mejorar el conocimiento de las personas encargadas de la parte financiera de la empresa.

Permite identificar una estrategia de acción para aplicar y conocer el impacto que genera la utilización de la NIC 41, como se propone en el presente estudio de investigación y reducir la generación errónea de la información financiera.

En cuanto a su alcance, esta investigación abrirá nuevos caminos para que los profesionales involucrados en los sistemas financieros agrícolas, puedan utilizar los resultados a fin de que sirva como marco referencial para futuros estudios.

Por último, profesionalmente pondrá en manifiesto los conocimientos adquiridos durante la carrera y permitirá sentar las bases para otros estudios que surjan partiendo de la problemática aquí especificada.

1.4 Objetivos.

1.4.1 Objetivo General.

Establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola.

1.4.2 Objetivos Específicos.

- Analizar la presentación de la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.
- Comprobar la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros.
- Determinar el cambio que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los estados financieros.

1.5 Hipótesis.

1.5.1 Hipótesis General.

El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 permite a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros.

1.5.2 Hipótesis Específicas.

- Aplicando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, ayuda a la contabilización en las empresas agrícolas y a la medición de la producción creada por los activos biológicos.

- Implementando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) se obtiene el valor real de los Activos Biológicos de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A
- Adoptando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A se determina el cambio en la estructuración de los estados financieros.

CAPITULO II.

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Conceptual.

2.1.1 Actividad agrícola.

(<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>) “Es el servicio realizado por parte de una empresa, en el cual se transforman los activos biológicos, para ser destinados a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para ser convertidos en otros activos biológicos diferentes”.

En la actividad agrícola se realiza una gama de actividades diversas: entre los cuales tenemos el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la agricultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

(a) La diversidad de cambio. Esto se da tanto en las plantas como en los animales vivos los cuales son capaces de experimentar dichas transformaciones biológicas;

(b) En la gestión del cambio la gerencia facilita su transformación estabilizando las condiciones que sean necesarias para que el proceso tenga lugar ya sea a niveles nutritivos, fertilización, temperatura y luminosidad. Esta gestión es la que distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Y

(c) En la Valoración del cambio ya sea cualitativo, es decir la adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como el cuantitativo puede ser, el número de crías, el peso, los metros cúbicos, la longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) que se consiguen para la transformación biológica, lo cual es objeto de valoración y control como una función rutinaria de la gerencia.

(<http://www.slideshare.net/profluisgomez/nic-41>) Existen varios conceptos de la actividad agrícola tales como: Se la puede denominar como una gestión, por parte de una empresa, a las transformaciones biológicas realizada por los activos biológicos, puede ser para ser destinados a la venta, para ser convertidos en productos agrícolas, o en activos biológicos diferentes.

El principal objetivo de la actividad agrícola es hacer `productiva la tierra, para poder obtener los alimentos y productos necesarios que dan el sustento al hombre y a los animales que utiliza.

(<http://descuadrando.wikispaces.com/NIC%2041%20Agricultura>), La actividad agrícola es un proceso de gestión por parte de una entidad, las cuales sufren procesos de transformaciones ya sea de forma biológica, para dar lugar a productos agrícolas o para que sean convertidos en otros activos biológicos diferentes.

2.1.2 Activos fijos e inmovilizados.

(<http://solgenith88.blogspot.com/2010/12/cuentas-de-activo-y-pasivo.html>), Se entiende como activos fijos inmovilizados a todos los bienes que son destinados a una función permanente dentro del trabajo agrícola, es decir que su adquisición sea con el propósito de ser vendidos o puestos en circulación.

(Monglares, 2012), Se define como activos fijos a todos los bienes que son utilizados por las empresas de manera continua en el curso normal de sus operaciones; y que representen al conjunto de servicios que se recibirán a lo largo de la vida útil de un bien adquirido

(<http://solgenith88.blogspot.com/2010/12/cuentas-de-activo-y-pasivo.html>), Los activos fijos son recursos utilizados a favor de una empresa, los cuales son constituidos por todos aquellos bienes y derechos que se adquieren con el propósito de utilizarlos, para la realizar las operaciones; es decir su

permanencia en la empresa es con el propósito de ser utilizados y no como objeto de comercialización.

2.1.3 Activos biológicos.

Un activo biológico es una planta o un animal vivo el mismo que sufre cualquier tipo de. (Por ejemplo: una vida, una vaca lechera, un árbol).

(<http://solgenith88.blogspot.com/2010/12/cuentas-de-activo-y-pasivo.html>), A los activos biológicos los componen los árboles que son utilizados dentro de la actividad agrícola, los mismos que pueden estar dentro del crecimiento, o la producción. Se los reconoce como activos biológicos: los árboles frutales, también se considera como activo biológico un animal vivo o una planta.

(Monuchini, 2010) A un activo biológico se lo debe valorar, tanto al momento de su reconocimiento inicial así como también a la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a excepción de que el valor razonable no pueda ser determinado con total fiabilidad.

(<http://www.monografias.com/trabajos21/agricultura/agricultura.shtml>), Se considera como activos biológicos a todas las plantas y animales vivientes que son controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados. Dentro de los activos biológicos incluyen aquellos que son controlados mediante su posesión y aquellos que son controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad.

2.1.3.1 Activos biológicos consumibles.

(Monuchi, 2010). Son aquellos activos biológicos que serán recolectados por ser un producto agrícola primario. Por ejemplo el ganado para producir la

carne, las cosechas que se realizan anualmente tales como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

2.1.3.2 Activos biológicos portadores.

(Maria Martorell, 2011), Son activos biológicos portadores en la producción agrícola a aquellos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son autos regeneradores. Como ejemplos tenemos el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuales se recolecta madera para fogatas.

2.1.3.3 Activos biológicos maduros.

(<http://www.monografias.com/trabajos21/agricultura/agricultura.shtml>), los activos biológicos maduros son aquellos que están listos para la cosecha, son consumibles cuando han alcanzado especificaciones para su recolección y son considerados maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos inmaduros: Son activos biológicos que todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.

2.1.3.4 Depreciación.

La depreciación es considerada como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

2.1.3.5 Métodos de Depreciación.

Método de la línea recta

(<http://www.gerencie.com>), Uno de los métodos más utilizados para realizar la depreciación es el método de la línea recta, es el método más sencillo y más utilizado por las empresas, y consiste en dividir el valor del activo entre la vida útil del mismo.

(<http://www.depreciacion.net>), Toda depreciación lineal es un término que concierne a la representación de los métodos concernientes a las depreciaciones contables, este método se caracteriza por expresar el valor en función del tiempo y no del uso, lo que viene a decir que cada año fiscal, el activo pierde la misma cantidad de su valor.

2.1.4 Cosecha.

(es.thefreedictionary.com/cosecha, 2013), Cosecha es la dispersión de la producción agrícola de un activo biológico del terreno agrícola destinado para la venta y la resiembra (así como en la horticultura), o la intermisión de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo el sacrificio de animales o la tala de árboles).

(es.wikipedia.org, 2013), Se considera como cosecha la separación de un producto agrícola del activo biológico dando como ejemplo la sustracción de una planta viviente del terreno agrícola destinado para la venta y la re-siembra o la intermisión de los procesos de vida de un activo biológico.

(es.thefreedictionary.com/cosecha, 2013), Cosecha es un conjunto de frutos, semilla u hortalizas que se almacenan de la tierra durante el periodo en el que están maduros.

2.1.5 Valor razonable.

Se considera al valor razonable como un criterio de valoración utilizado para valorar los activos y pasivos.

(http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/), Valor razonable es el costo por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo entre las partes interesadas y propiamente informadas en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

(Nunes, Economista y Profesor, 2012), El valor razonable es el costo por el cual se puede intercambiar un activo o cancelar un pasivo, entre las partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre y en condiciones de independencia mutua.

(Es.Thefreedictionary.Com/Valor-razonable , 2013), Al valor razonable se lo determina sin deducir los costes de transacción en los que se puede incurrir su enajenamiento. No tendrá caso el resultado del valor razonable si su transacción es forzada o consecuente de una liquidación forzada.

2.1.6 Tratamiento contable de los activos biológicos.

2.1.6.1 Contabilidad.

(Fowler Newton), La contabilidad es considerada como una herramienta que sirve para examinar, notificar y de esta manera poder tomar decisiones, además es un componente del sistema de información de toda empresa, que sirve para proporcionar datos sobre su patrimonio y el crecimiento del mismo, los cuales son destinados a facilitar la toma de decisiones.

(Nunes, Economista y Profesor, 2012), Se define a la contabilidad como la ciencia social que se encarga de estudiar, calcular y observar el patrimonio y la

situación económica y social de una empresa u organización, con el objeto de facilitar la toma de decisiones y el control externo, de la misma, presentando la información debidamente registrada, de manera ordenada y útil para las distintas partes interesadas.

(<http://www.monografias.com/trabajos40/contabilidad-agraria/contabilidad-agraria.shtml>), A la Contabilidad enfocada a activos biológicos, también se la conoce como contabilidad agrícola, es una rama de la contabilidad que se desprende de la contabilidad general, enfocada para tratar actividades agrícolas.

2.1.6.2 Principios contables.

(Almasg_22 , 2012) Los principios de la contabilidad son aquellos que representan las afectaciones básicas sobre las que descansan las normas.

(<http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/mancontbas.htm>), Estos principios se derivan de ciertos factores económicos y políticos dentro del medio ambiente, de las costumbres de todos los segmentos dentro de la comunidad que abarca al mundo de los negocios.

(Astros, 2012), Dentro de los principios Contables se establecen reglamentos con carácter obligatorio, que ayudan a expresar una imagen integra de los estados financieros de la empresa.

1.- Equidad: Este es uno de los principales principios nos indica que debe de existir igualdad en los intereses ya que son utilizados como datos contables y pueden ser encontrados durante el hecho o suceso económico.

2.- Entidad Contable: Los estados financieros representan a diversas entidades económicas concretas, que son diferentes al dueño o dueños de la misma.

3.- Empresa en Marcha: Se presume que no existe un límite de tiempo en la continuidad operacional de la entidad económica y por consiguiente, las cifras presentadas no están reflejadas a sus valores estimados de realización. En los casos en que existan evidencias fundadas que prueben lo contrario, deberá dejarse constancia de este hecho y su efecto sobre la situación financiera.

4.- Bienes Económicos: Los estados financieros se refieren a hechos, recursos y obligaciones económicas susceptibles de ser valorizados en términos monetarios.

5.- Moneda: La contabilidad mide en términos monetarios, lo que permite reducir todos sus componentes heterogéneos a un común denominador.

6.- Período de Tiempo: Los estados financieros resumen la información relativa a períodos determinados de tiempo, los que son conformados por el ciclo normal de operaciones de la entidad, por requerimientos legales u otros.

7.- Devengado: La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período aunque éstos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan.

8.- Realización: Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que las origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de devengado.

9.- Costo Histórico: El registro de las operaciones se basa en costos históricos (producción, adquisición o canje); salvo que para concordar con

otros principios se justifique la aplicación de un criterio diferente (valor de realización).

Las correcciones de las fluctuaciones del valor de la moneda, no constituyen alteraciones a este principio, sino menos ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

10.- Objetividad: Los cambios en activos, pasivos y patrimonio deben ser contabilizados tan pronto sea posible medir esos cambios objetivamente.

11.- Criterio Prudencial: La medición de recursos y obligaciones en la contabilidad, requiere que estimaciones sean incorporadas para los efectos de distribuir costos, gastos e ingresos entre períodos de tiempo relativamente cortos y entre diversas actividades. La preparación de estados financieros, por lo tanto, requiere que un criterio sano sea aplicado en la selección de la base a emplear para lograr una decisión prudente. Esto involucra que ante dos o más alternativas debe elegirse la más conservadora. Este criterio no debe ser afectado por la presunción que los estados financieros podrían ser preparados en base a una serie de reglas inflexibles. En todo caso los criterios adoptados deben ser suficientemente comprobables para permitir un entendimiento del razonamiento que se aplicó.

12.- Significación o Importancia Relativa: Al ponderar la correcta aplicación de los principios y normas, deben necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran con los principios y normas aplicables y que, sin embargo, no presentan problemas debido a que el efecto que producen no distorsiona a los estados financieros considerados en su conjunto. Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es y no es significativo, y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos, pasivo, patrimonio, o en el resultado de las operaciones del ejercicio contable.

13.- Uniformidad: Los procedimientos de cuantificación utilizados deben ser uniformemente aplicados de un periodo a otro. Cuando existan razones fundadas para cambiar de procedimientos, deberá informarse este hecho y su efecto.

14.- Contenido de Fondo Sobre la Forma: La contabilidad pone énfasis en el contenido económico de los eventos aun cuando la legislación puede requerir un tratamiento diferente.

15.- Dualidad Económica: La estructura de la contabilidad descansa en esta premisa (partida doble) y está constituida por: a) recursos disponibles para el logro de los objetivos establecidos como meta y

b) las fuentes de éstos, las cuales también son demostrativas de los diversos pasivos contraídos.

16.- Relación Fundamental de los Estados Financieros: Los resultados del proceso contable son informados en forma integral mediante un estado de situación financiera y por un estado de cuentas de resultado, siendo ambos necesariamente complementarios entre sí.

17.- Objetivos Generales de la Información Financiera: La información financiera está destinada básicamente para servir las necesidades comunes de todos los usuarios. También se presume que los usuarios están familiarizados con las prácticas operacionales, el lenguaje contable y la naturaleza de la información presentada.

18.- Exposición: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos delante a que se refiere.

2.1.6.3 Estructura de un sistema contable.

(Nunes, Economista y Profesor, 2012), Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo

un control compatible flexible y una relación de costo beneficio, los tres pasos básicos que se deben utilizar son registrar, clasificar y resumir el proceso contable lo cual ayudara a la correcta toma de decisiones.

2.1.6.4 Registro de la actividad financiera.

(Almasg_22), En todo sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

2.1.6.5 Clasificación de la información.

<http://www.gerencie.com> Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.

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

2.1.6.6 Resumen de la información.

(Nunes, Economista y Profesor, 2012), para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto.

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

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

2.1.7 Registro Contable.

<http://www.gerencie.com>: Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo.

(Bolaños), Nos da a conocer el siguiente proceso y registro contable para obtener los resultados de un ejercicio económico.

- **Transacción Comercial.-** Intercambio de bienes o servicios, información que se obtiene del documento de origen, el mismo que sirve de soporte contable para su verificación en el momento requerido.
- **Jornalización.-** Registro y control de la transacción comercial, en el diario.
- **Mayorización.-** Agrupa los valores de cada una de las cuentas del libro diario.

2.1.7.1 Balance de Comprobación.

(Es.Thefreedictionary.Com/Valor-razonable), Es un estado contable que se formula periódicamente, para comprobar que la totalidad de los cargos es igual a la totalidad de los abonos hechos en los libros durante cierto periodo.

(Nunes), Listado de verificación de todas las cuentas de mercaderías y otras; generalmente se efectúan al finalizar un período contable.

Un balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

2.1.7.2 Libros Auxiliares y de Registros.

(Enrique), Documento en que se asientan detalladamente las operaciones contables que contienen los libros principales.

Los libros auxiliares son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocer las transacciones individuales. Su número es ilimitado de acuerdo a las necesidades de cada ente económico, de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar, de manera que permitan el completo entendimiento de los libros obligatorios de contabilidad.

(almasg_22)), Su función es ampliar la recogida de información en los libros principales. Su estructura es muy variada y con frecuencia suelen ser archivos fotocopados y además pueden recogerse en cualquier soporte informático.

2.1.7.3 Estados Financieros.

(Es.Thefreedictionary.Com/Valor-razonable), Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración,

gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

(Nunes, Economista y Profesor), Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones.

Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

2.1.7.4 Estado de Resultados.

(Bolaños, Contabilidad General), En contabilidad el Estado de resultados, Estado de rendimiento económico o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

(Newton), Es uno de los estados contables básicos que muestra un resumen de las causas del resultado de un período dado.

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas, es un estado financiero conformado por un documento que muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

2.1.7.5 Balance General.

(Moreno), Es el estado básico demostrativo de la situación financiera de una entidad paraestatal, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

(Nunes, Economista y Profesor), Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un período de tiempo determinado. Las partes que lo conforman son dos: activo y pasivo.

- El **activo** muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa. El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante. El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías.
- En el **pasivo** se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto).

2.1.8 Objetivos de la información contable.

(Moreno, en línea), La información contable debe servir fundamentalmente para:

- Conocer los recursos controlados por un ente económico y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la
- actividad económica representa para la comunidad.

2.1.9 Cualidades de la Información Contable.

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

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

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

(Nunes, Economista y profesor), La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras.

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

2.2. Fundamentación teórica.

2.2.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC 41- Agricultura.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>

Agricultura

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

Introducción

1. La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

2. La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha; por ejemplo no trata del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni el de la lana para obtener hilo. La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos.

3. Se presume que el valor razonable de los activos biológicos puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser rechazada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, siempre que para los mismos se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, la NIC 41 exige que la empresa valore estos activos biológicos según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos pueda valorarse con fiabilidad, la empresa debe valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la empresa debe valorar los productos agrícolas según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

4. La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa. En el modelo de contabilidad de costes históricos basado en las transacciones realizadas, una empresa que tenga una plantación forestal puede no contabilizar renta alguna hasta la primera cosecha o recolección y posterior venta del producto, tal vez 30 años después del momento de la plantación. Al contrario, el modelo contable que reconoce y valora el crecimiento biológico utilizando valores razonables corrientes, informa de los cambios del valor razonable a lo largo del ejercicio que transcurre desde la plantación hasta la recolección.

2.2.2 Objetivo.

Objetivo

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

Alcance

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

(a) activos biológicos;

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

(c) subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.

2. Esta Norma no es de aplicación a:

(a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y

(b) los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

3. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con

los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

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

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

Definiciones

Agricultura – Definiciones relacionadas

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

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

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

Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

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

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

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

6. La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas

Características comunes:

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

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

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

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

(a) cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o bien

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

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

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

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

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

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

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

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

Reconocimiento y valoración

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

- (a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

(c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

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

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

13. Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias, u otra

Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

14. Los costes en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias. En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes necesarios para llevar los activos al mercado.

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

16. A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico ni de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito. En algunos casos, el contrato para la venta de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede ser un contrato oneroso, según se ha definido en la NIC 37

Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes. La citada NIC 37 será de aplicación para los contratos onerosos.

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

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

(a) el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance;

(b) los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y

(c) las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas; o de la producción en términos de envases estándar para exportación u otra unidad de capacidad; o el valor del ganado expresado en kilogramo de carne.

19. En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en la lista del párrafo 18 pueden llevar a diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. La empresa tendrá que considerar las razones de tales diferencias, a fin de llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

20. En algunas circunstancias, pueden no estar disponibles precios, determinados por el mercado, para un activo biológico en su condición actual. En tales casos, la empresa utilizará, para determinar el valor razonable, el valor actual de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a un tipo antes de impuestos definido por el mercado.

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

La condición actual de un activo biológico excluye cualquier incremento en el valor por causa de su transformación biológica adicional, así como por

actividades futuras de la empresa, tales como las relacionadas con la mejora de la transformación biológica futura, con la cosecha o recolección, o con la venta.

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

23. Al acordar el precio de una transacción libre, los vendedores y compradores debidamente informados que quieran realizarla, consideran la posibilidad de variación de los flujos de efectivo. De ello se desprende que el valor razonable refleja la posibilidad de que se produzcan tales variaciones. De acuerdo con esto, la 8 NIC 41 empresa incorpora las expectativas de posibles variaciones en los flujos de efectivo sobre los propios flujos de efectivo esperados, sobre los tipos de descuento o sobre alguna combinación de ambos. Al determinar el tipo de descuento, la empresa aplicará hipótesis coherentes con las que ha empleado en la estimación de los flujos de efectivo esperados con el fin de evitar el efecto de que algunas hipótesis se tengan en cuenta por duplicado o se ignoren.

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

(a) haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron en los primeros costes (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes de la fecha del balance); o

(b) no se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

25. Los activos biológicos están, a menudo, físicamente adheridos a la tierra (por ejemplo los árboles de una plantación forestal). Pudiera no existir un mercado separado para los activos plantados en la tierra, pero haber un mercado activo para activos combinados, esto es, para el paquete compuesto por los activos biológicos, los terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos. Al determinar el valor razonable de los activos biológicos, la empresa puede usar la información relativa a este tipo de activos combinados. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos restando del valor razonable que corresponda a los activos combinados, el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

Ganancias y pérdidas

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

27. Puede aparecer una pérdida, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de la necesidad de deducir los costes estimados en el punto de venta, al determinar el importe del valor razonable menos estos costes para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

28. Las ganancias o pérdidas surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio en el que éstas aparezcan.

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

Imposibilidad de determinar de forma fiable el valor razonable

30. Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable.

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

32. En todos los casos, la empresa valorará el producto agrícola, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor

razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede determinarse siempre de forma fiable.

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

Subvenciones oficiales

34. Las subvenciones oficiales incondicionales, relacionadas con un activo biológico que se valora según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben ser reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles.

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

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

37. Si la subvención oficial se relaciona con un activo biológico, que se valora según su coste menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), resulta de aplicación la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.

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

2.3. Fundamentación Legal.

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

2.3.1 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad

contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC41) Agricultura.

El objetivo de la NIC 41, es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con las modificaciones a la norma en estudio:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>.

- **NIC 1 Presentación de los estados financieros**

La NIC 1 consiste en implantar las bases para una correcta revelación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean semejantes, tanto con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

- **NIC 2 Inventarios.**

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/NIC%202.pdf>, Nos dice “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También

suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”.

- **NIC 16 Propiedad, planta y equipo.**

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/NIC%2016.pdf> Nos dice “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”.

- **NIC 20 Subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.**

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/NIC%2020.pdf> nos dice “Esta Norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales”.

2.3.4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Ley Orgánica decretado el 15 de mayo del 2008 mediante decreto ejecutivo 1051 del Registro Oficial Suplemento 337.

2.3.5 Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno.

Reglamento decretado el 28 de mayo del 2010 mediante decreto ejecutivo 374 del Registro Oficial Suplemento 242..

2.3.6 Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario.

<http://faolex.fao.org/docs/pdf/ecu5448.pdf> dice “Mediante Decreto Supremo No. 3289, publicado en el Registro Oficial No. 792 de 15 de marzo de 1979, se expidió la Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario”.

“En el aspecto societario, refiriéndose al principio fundamental de no tener la obligación pública de rendir cuentas, en el entorno de la jurisdicción ecuatoriana, el máximo ente de regulación y control es la Superintendencia de Compañías”.

Dentro de las regulaciones establecidas por este ente, se establece que las obligaciones de una Pyme son:

- Inscripción de la Constitución de la Compañía y actualización de la información
- Presentación de Balances Anualmente en el mes de Abril
- Pago de contribución anual

En el aspecto tributario – impositivo, el organismo de control viene a ser el Servicio de Rentas Internas (SRI) y la clasificación que este da a las Pymes es que pueden comprender dos tipos de contribuyentes; Personas Naturales o Sociedades.

El SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI), ha informado que la resolución de la Superintendencia de Compañías para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, debe cumplirse resaltando que en materia tributaria el SERVICIO DE RENTAS INTERNAS es el máximo ente regulador y

de control, y acotando que la Ley Orgánica de Régimen Tributario prevalece sobre la mencionada resolución.

2.3.7 Normativa alrededor de la NIC para pymes.

Excluyendo la resolución de enero del año 2011, las sublevaciones de la Superintendencia de Compañías han sido básicamente alrededor de las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, sin embargo, las siguientes resoluciones recaen en las NIC para las Pymes.

Resolución 06.Q.ICI.004, expedida el 1 de agosto del 2006 y publicada en el Registro Oficial No. 348 de Septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad y estableció que las entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías su aplicación es obligatoria a partir el 1 de enero del año 2009.

Resolución 08.G.DSC.010, Básicamente ante el pedido del sector empresarial y del Gobierno, se resuelve prorrogar y establecer el siguiente cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera:

Finalmente decidieron que estas Normas serán aplicadas a partir del mes de Enero del 2010, a las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa. Estableciendo el año 2009 como el año de transición.

Resolución SC.Q.ICI.C.PAIFRS.11, Expedida el 12 de enero del año 2011, ante la imperiosa necesidad de definir a qué clase de entidades se dirigen las NIIF para Pymes.

El artículo primero de esta resolución resuelve que para efectos de elaboración y presentación de los Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías

calificara como Pymes a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- Activos Totales o inferiores a USD 4'000.000
- Valor Bruto de ventas anuales inferiores a USD 5'000.000
- Que tengan en promedio anual ponderado menos de 200 trabajadores (personal ocupado)

Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02, Esta resolución decide expedir el reglamento que establece la información y documentos que están obligadas a emitir a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia acoplando las disposiciones establecidas en el reglamento para presentar sus balances al organismo de control.

Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, Se expide el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados los cuales provienen de la adopción por primera vez de las NIC, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; reconocimiento del deterioro; y designación e informe de peritos.

2.3.8 Aspecto legal en el Ecuador.

La Federación Nacional de Contadores el 22 de febrero del 2006 solicitó la sustitución de las NEC por las NIIF.

El Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador solicita la adopción de las NIIF el 5 de junio del 2006

Por medio del oficio No SBS-INJ-SN-2006-0455 del 13 de junio del 2006, la Superintendencia de Bancos y Seguros, manifiesta la adopción supletoria de las NIIF15.

La Superintendencia de Compañías emite la Resolución 06.Q.ICI-003. (R.O. 348 del 4 de octubre de 2006) en la cual dispone:

- Adoptar las Normas de Información Financiera
- Adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
- Indica su “aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la S.C.”
- Sustituye a las NEC
- Define como fecha de aplicación el 1 de enero del 2009

Mediante Resolución No. ADM-0819 del 3 de julio del 2008 la Superintendencia de Compañías RATIFICÓ el cumplimiento de la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero del 2009.

CAPITULO III.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MATERIALES

En el desarrollo de la investigación se utilizaron los siguientes materiales:

MATERIALES	CANTIDAD
Computadora	1
Impresora	1
Flash Memory	1
Calculadora	1
CDs	2
Internet	
Resmas de Hojas	3

3.2 Métodos.

Los métodos que permiten desarrollar el presente proyecto de investigación son los siguientes:

3.2.1. Inductivo

Este método permite analizar los procesos operacionales que se realizan en el Departamento financiero de la Compañía, a través de un análisis ordenado coherente y lógico, para obtener conclusiones generales.

3.2.2. Deductivo

Este método se utilizó por cuanto el presente trabajo comenzó en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, observando el problema de forma general para implantar opiniones específicas respecto a los problemas planteados.

3.2.3. Analítico

Este método sirve de apoyo para efectuar el análisis de los Estados Financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, para ser interpretarlos y poder emitir una opinión al respecto.

3.2.4. Sintético

Este método sirve lograr agrupar conclusiones para poder decretar la situación actual de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, en el departamento financiero.

3.2.5. Descriptivo

Con este método se logra analizar los procesos, programas, procedimientos, técnicas, políticas y criterios de control que deben aplicarse en la preparación de los estados financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.

3.3. Técnicas De La Investigación

3.3.1 Documental.

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

3.3.2 Observación.

Esta técnica ofrece al investigador la posibilidad de observar los hechos, fenómenos o casos, para tomar información para posteriormente realizar su respectivo análisis.

3.3.3 Entrevistas.

Técnica que permite recolectar información de manera directa en el campo, se aplicará esta técnica al propietarios de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A. con el objeto de tener los conocimientos que se relacionan con el tratamiento de los activos biológicos con los que cuenta la propiedad agrícola.(Ver Anexo No. 2)

3.3.4 Encuestas.

Esta técnica ayuda a obtener información de varias personas involucradas en la parte financiera dentro de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.y cuyas opiniones servirán para determinar las causas verdaderas en la que se encuentra la propiedad agrícola respecto al problema planteado.(Ver Anexo No.1)..

3.4 Tipo de Investigación.

3.4.1. Exploratoria.

Este tipo de investigación ayudo al investigador entrar en contacto y familiarizarse con la realidad que se va a estudiar.

3.4.2. Descriptiva.

Por medio de esta investigación se logra detallar las características más importantes del problema de estudio en lo que respecta a su origen y desarrollo.

3.4.3. Correlacional.

Con este tipo de investigación se determinan el grado de relación que existe entre dos variables en un contexto particular, en el cual las variaciones en una o en las dos variables son concomitantes con la variación en otra u otras variables.

3.5. Diseño de la investigación.

Una vez identificadas los métodos y tipos de investigación, se necesitaron herramientas para diseñar y proceder con las mismas para obtener resultados:

En la observación se requirió tener un objeto claro, definido y preciso de la información que se desea obtener con esta técnica, buscar en la Institución la mayor cantidad de datos que permitan los resultados que se requieren en la investigación.

En la entrevista, se preparó un diálogo con el entrevistado para obtener la información; en la encuesta se han elaborado cuestionarios en base técnica y se requirió de un personal con la sensatez necesaria para que el desarrollo de la entrevista y la encuesta sean un éxito.

El objetivo principal de la entrevista con el propietario y accionistas es descubrir la percepción en relación a: compromiso, conocimiento y aplicación de las normas internacionales de información financiera, procesos financieros, inversiones, que permitan tomar las mejores decisiones en beneficio de la compañía.

El diseño de la encuesta, tuvo la siguiente estructura:

Objetivo.- Determinar el grado de conocimiento de la normativa contable NIC 41 (Activos Biológicos) y del tratamiento de la información financiera que se genera a partir de la revalorización de los activos biológicos, a fin de aplicar la mejor estrategia y alcanzar una mejor percepción de los propietarios de la compañía.

Información requerida.- Información financiera de los estados financieros y su relación con la NIC 41 (Activos Biológicos)

Diseño del cuestionario.- Documento que contiene las preguntas o variables de la investigación y en el que se registró las respuestas de los encuestados. Deberá estar estructurado en las siguientes partes:

- Saludo y solicitud de cooperación.
- Indicar las instrucciones de llenado.
- Área de información solicitada.
- Pregunta introductoria.
- Preguntas filtro
- Preguntas de control
- Preguntas de relleno.
- Preguntas de clasificación.

Muestra y número de encuestas.- 10, que corresponden a todas las personas involucradas en el área financiera de la compañía.

3.6. Población

Para la llevar a cabo la investigación, se solicitó información al personal administrativo de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, en donde se establece como población y muestra de estudio a las siguientes personas;

N° 1	FUNCIONARIOS	CARGO QUE DESEMPEÑAN
1	Jimenez Mendoza Manuel de Jesús	Gerente General
2	Romero vera katty Mariuxi	Gerente Financiera
3	Garces Vera Ruben Dario	Contador
4	Muñoz Janeth Alexandra	Asistente Contable
5	Rodriguez Torres Maria Piedad	Auxiliar General departamento Contable
6	Bustamante Zambrano Nelly Elizabeth	Auxiliar departamento de mostrador
7	Chavez Pincay Julio Alfredo	Auxiliar departamento de mostrador
8	Flores Santana Darwin Manuel	Auxiliar general de mantenimiento
9	Salazar Carlos Gregorio	Auxiliar general de mantenimiento
10	Freire Chico Kleber Homero	Auxiliar general de servicios ventas mantenimiento

La muestra que se obtuvo es igual a la población debido a que el universo es limitado.

En el caso de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, se considerarán el 100% de la población, es decir las 10 personas que laboran en la compañía, las cuales están involucradas a los procesos financieros.

CAPITULO IV.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Antecedentes De La Empresa.

LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, cuyo domicilio principal es el cantón Ventanas, en la provincia de Los Ríos. Con fecha 16 de Agosto del 2011 se protocolizó ante el Notario Público Trigésimo del cantón Guayaquil, los documentos prescritos en el artículo 415 de la Ley de Compañías.

LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A. es una compañía dedicada al cultivo de banano que posee dentro de sus propiedades, en la cual produce su explotación agrícola en todas sus fases, desde la siembra, cosecha y hasta su comercialización.

LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A. está legalmente constituida de acuerdo con la ley ecuatoriana; que puede acordar la creación de sucursales; que tiene facultad para negociar en el exterior; y se ha asignado como capital en el Ecuador la suma de UN MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A. tiene su domicilio tributario en el Ecuador en la Provincia de Los Ríos, cantón Ventanas, parroquia Ventanas, inicia sus actividades comerciales según su RUC 1291741203001 el 16 de agosto del 2011, es catalogada por el Servicio de Rentas Internas como un contribuyente normal.

4.2 Resultados.

En esta sección, se analizó e interpretó los datos recolectados en la aplicación de la encuesta dirigida a 10 personas involucradas en el área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A; la entrevista se la ejecutó a través de un diálogo muy ameno con el propietario de la compañía.

La información así obtenida, se procedió a tabularlos e interpretarlos y para una mejor comprensión de la información, se la representó mediante diagramas de barras, utilizando para ello la herramienta Microsoft Excel.

Cada pregunta previamente elaborada para poder conocer la forma en que se vienen realizando la información en materia financiera y de manera exclusiva la utilización de la normativa NIC 41, como parte de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se tomarán los resultados de preguntas claves y que están estrechamente relacionadas con el enunciado de la hipótesis de la presente información, y se procederá a su comprobación, tal como lo establece el indicador financiero Chi-Cuadrado (χ^2).

Para la comprobación de la hipótesis, se define la hipótesis nula (H_0) y la hipótesis alternativa (H_1); luego se establece la tabla de frecuencias observadas que se la construye en base a los datos recolectados, con ello se procede a construir la tabla de frecuencias esperadas; con esta información se encuentra Chi cuadrado observado. Luego se procede a calcular el Chi cuadrado de la tabla con el grado de libertad y coeficiente de significancia; finalmente se comparan estos dos indicadores y se hace la inferencia respectiva de aceptar o negar H_0 y aceptar o negar H_1 .

4.2.1 Resultado de la entrevista dirigida al propietario de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.

PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1. ¿Conoce usted sobre los activos biológicos que la compañía tiene?	Si	Se observa que el propietario conoce el tipo de activos biológicos que posee su compañía.
2. ¿Tiene conocimiento, sobre la obligatoriedad de aplicación de las NIC por parte de la Superintendencia de Compañías?	Si	El propietario está inmerso en el cumplimiento en la disposición emitida por la Superintendencia de Compañías
3. ¿Qué riesgos correría la compañía, si no aplicaría las NIIF (NIC)?	Multas, sanciones, mala imagen de la compañía, ante la Superintendencia de Compañías	El propietario está consciente de lo que le ocurriría si no se somete a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías
4. ¿Qué beneficios encontró usted para aplicar las NIIF (NIC) en la compañía?	Obtener información real y oportuna de la compañía	El propietario demuestra que si conoce de los beneficios que ofrece la aplicabilidad de las NIIF
5. ¿Con que frecuencia recibe usted información financiera por parte de los encargados del área financiera?	Mensual	El propietario, está al tanto de la periodicidad con la que se genera información financiera.
6. ¿Qué beneficios obtendrá la Compañía al presentar los valores razonables de sus activos biológicos?	Tomar decisiones correctas, de acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar la NIC 41	El propietario conoce de cerca el por qué y para que de la NIC 41, y sus beneficios
7. ¿Usted cuenta con información financiera oportuna y confiable, para realizar inversiones?	Si	El propietario conoce que a partir de la aplicación de la NIC 41, si puede realizar nuevas inversiones
8. ¿Le da gran importancia a la capacitación y motivación a los encargados del área financiera?	Si	Es notable el conocimiento adquirido en materia financiera en la aplicación de la NIC 41, gracias a la capacitación obtenida.
9. ¿Con que frecuencia entrega usted información a la Superintendencia de Compañías?	Cada año	El propietario conoce sobre las disposiciones de la Superintendencia de compañías.
10. ¿Alcanzó los resultados financieros y presupuestarios esperados? ¿Debido a qué?	Si	Los resultados obtenidos y esperados, se debe a la aplicabilidad de las NIIF en la compañía.

4.2.2 Resultados de la encuesta dirigida al personal de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A

Pregunta 1. ¿Conoce usted, si se genera información financiera en la compañía?

Cuadro 1. Información financiera.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Si	8	80,0%
() No	2	20,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

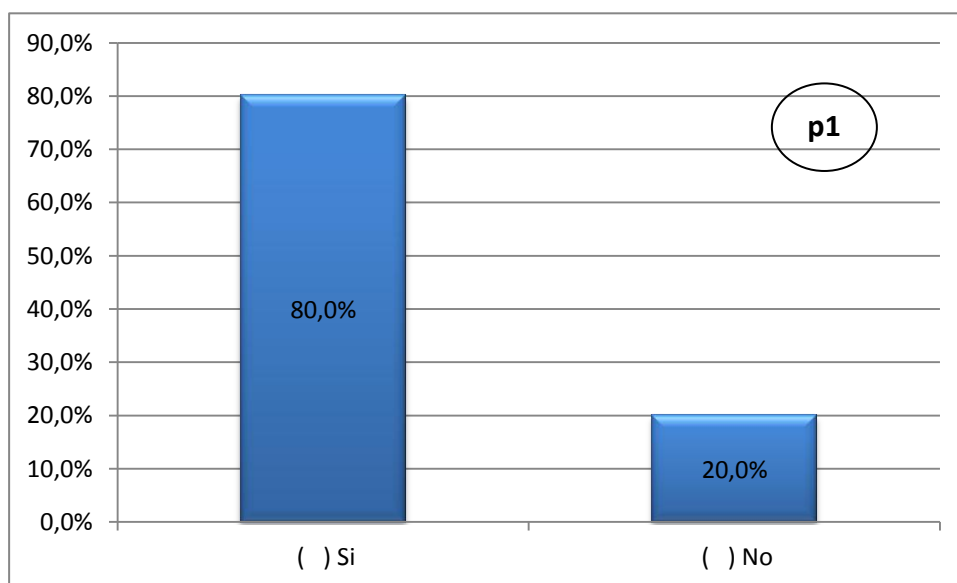


Figura 1. Información financiera.

Análisis:

El 80% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, generan información financiera, en el desarrollo de sus actividades, mientras que el 20% no lo hace.

Pregunta 2. ¿Con qué frecuencia se genera información financiera en la compañía?

Cuadro 2. Frecuencia

RESPUESTA	TOTAL	%
() Mensual	9	90,0%
() Trimestral	1	10,0%
() Semestral	0	0,0%
() Anual	0	0,0%
() Nunca	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

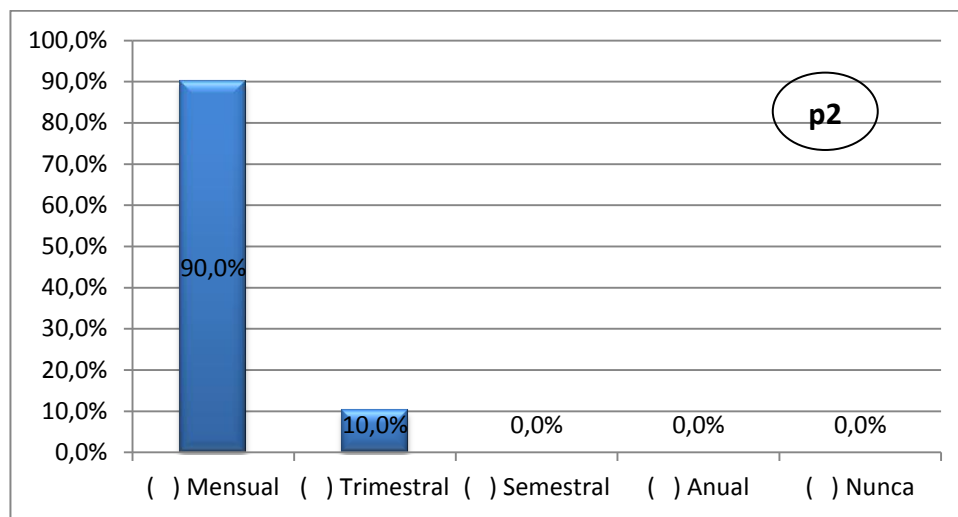


Figura 2.Frecuencia.

Análisis:

El 90% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, generan información financiera en forma mensual; el 10% restante, manifiestan que generan información financiera en forma trimestral.

Puede inferirse entonces que el 90% del personal financiero tienen conocimiento real de la periodicidad para generar información financiera.

Pregunta 3.. ¿Se verifica que los ingresos y egresos, para generar el estado de resultados, estén respaldados con la documentación pertinente?

Cuadro 3. Ingresos y egresos.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Siempre	9	90,0%
() A veces	1	10,0%
() Nunca	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

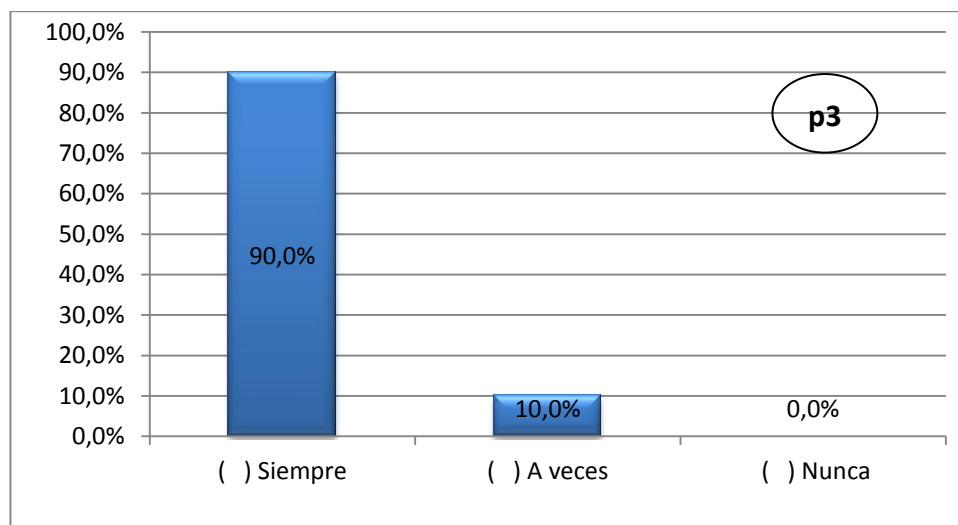


Figura 3.Ingresos y egresos.

Análisis:

El 90% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, se respaldan con documentación para generar el estado de

resultados; el 10% restante, no respaldan con documentación para generar el estado de resultados.

Pregunta 4. ¿Conoce usted, si en la actualidad se aplican las normas internacionales de información financiera en la compañía, para obtener información real y oportuna?

Cuadro 4. Aplicación de las Normas Internacionales.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Si	3	30,0%
() No	7	70,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

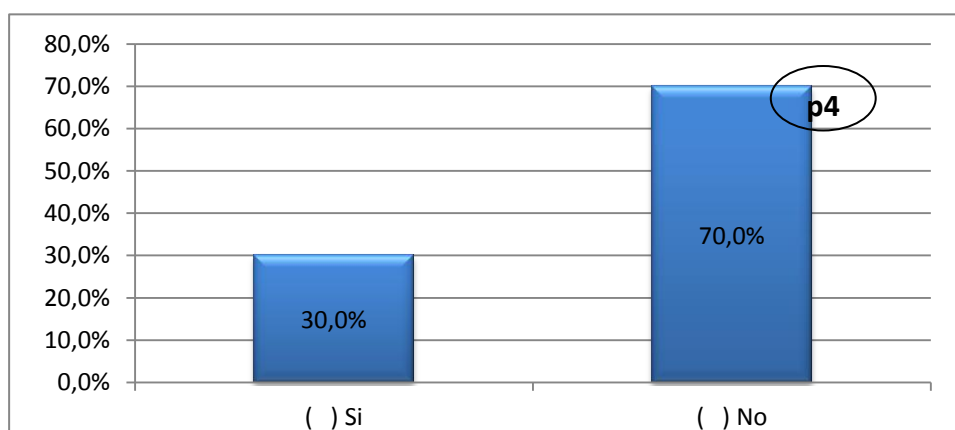


Figura 4. Aplicación de las Normas Internacionales..

Análisis:

El 70% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, no conocen si se aplican en la compañía las normas internacionales de información financiera para obtener información real y oportuna; el 30% restante, si conocen sobre la utilización de las NIIF en la compañía.

Pregunta 5. ¿Conoce usted, la metodología emitida para aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos), de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador?

Cuadro 5. Metodología para aplicar la NIC 41

RESPUESTA	TOTAL	%
() Mucho	6	60,0%
() Bastante	4	40,0%
() Poco	0	0,0%
() Nada	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

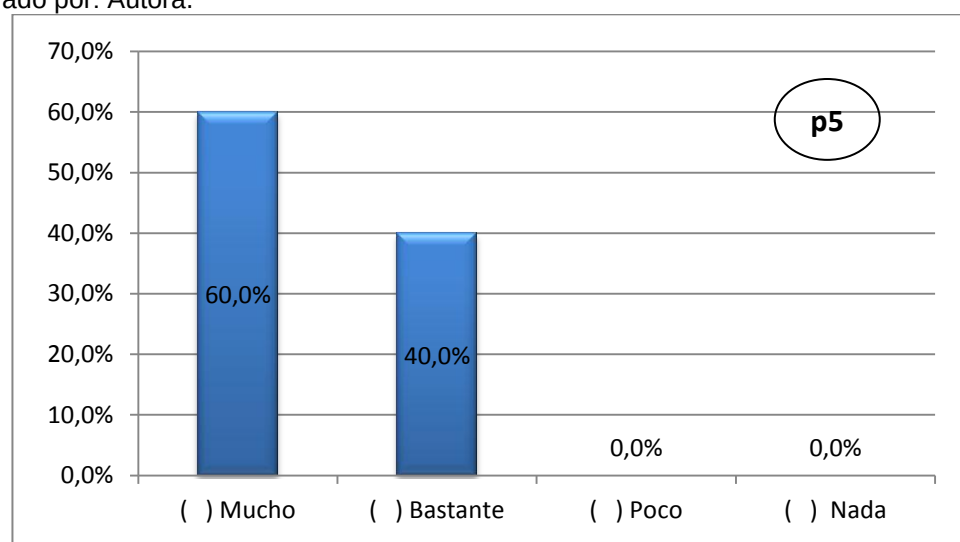


Figura 5. Metodología para aplicar la NIC 41

Análisis:

El 60% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, conocen mucho sobre la metodología de la aplicabilidad de la NIC 41; el 40% conocen bastante de la aplicabilidad de la NIC 41. El conocimiento o desconocimiento de la NIC 41, se puede deber al nivel de capacitación que posean.

Pregunta6. ¿Cree usted que se obtendría algún tipo de beneficio al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos), en la compañía?.

Cuadro 6. Beneficio al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos).

RESPUESTA	TOTAL	%
() Si	4	40,0%
() No	6	60,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

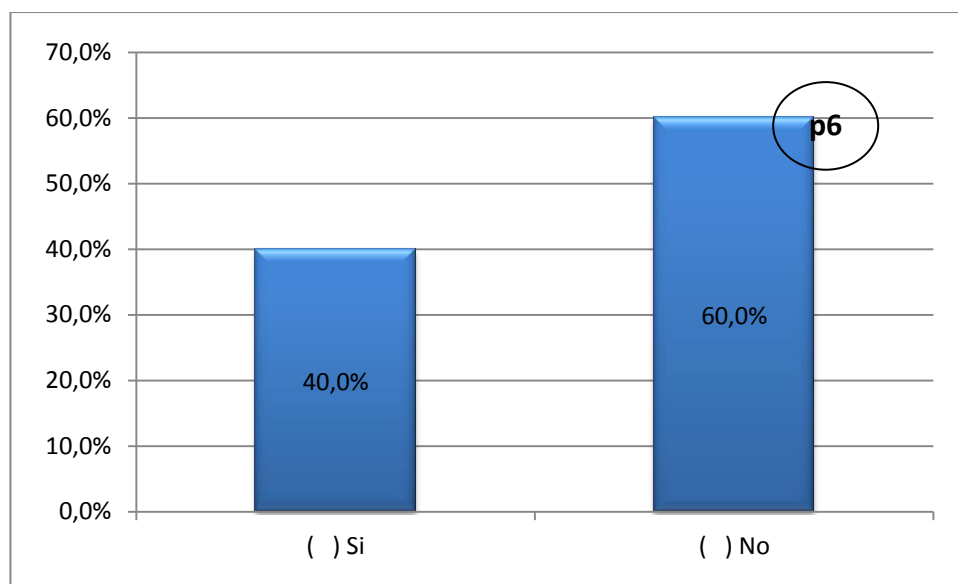


Figura 6.Beneficio al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos).

Análisis:

El 60% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, consideran que al aplicar la NIC 41 no será beneficioso para la compañía, mientras que el 40% consideran que se obtendrá algún beneficio al aplicar la NIC 41.

Pregunta7. ¿La técnica empleada para determinar la valorización de los Activos Biológicos (NIC 41) en la compañía, para usted es?.

Cuadro 7. Técnica para determinar la valorización de los Activos Biológicos.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Muy Bueno	8	80,0%
() Bueno	2	20,0%
() Regular	0	0,0%
() No existe	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

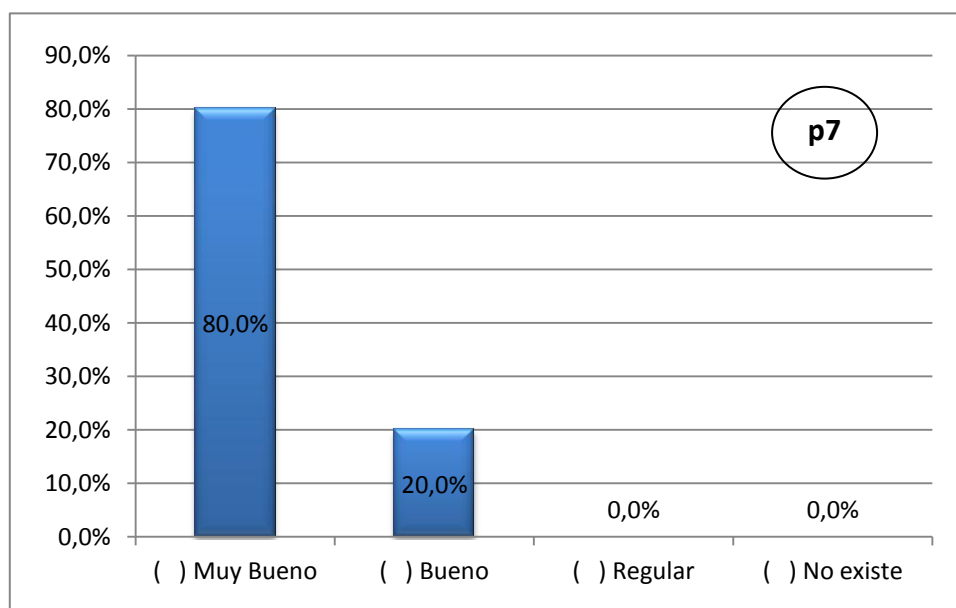


Figura 7. Técnica para determinar la valorización de los Activos Biológicos.

Análisis:

El 80% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, consideran que la técnica empleada para determinar la valorización de los Activos Biológicos (NIC 41) es muy buena; frente al 20% que consideran que es buena.

Pregunta8. ¿Se identifican los activos biológicos de manera correcta?

Cuadro 8Identificación de los activos biológicos.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Si	2	20,0%
() No	8	80,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

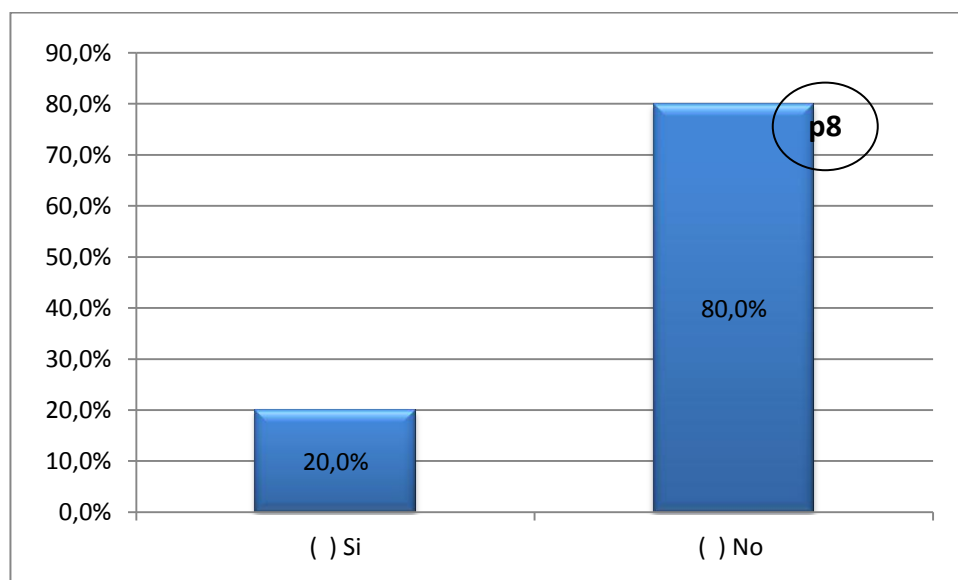


Figura 8.Identificación de los activos biológicos.

Análisis:

El 80% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, manifiestan que no se identifican de manera correcta los activos biológicos; el 20% consideran que si se identifican de manera correcta.

Pregunta9. ¿Qué nivel de complejidad considera usted que tiene el proceso de adopción de la NIC 41 (Activos Biológicos)?

Cuadro 9. Nivel de complejidad.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Muy Complejo	9	90,0%
() Complejo	1	10,0%
() Aceptable	0	0,0%
() Normal	0	0,0%
() Simple	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

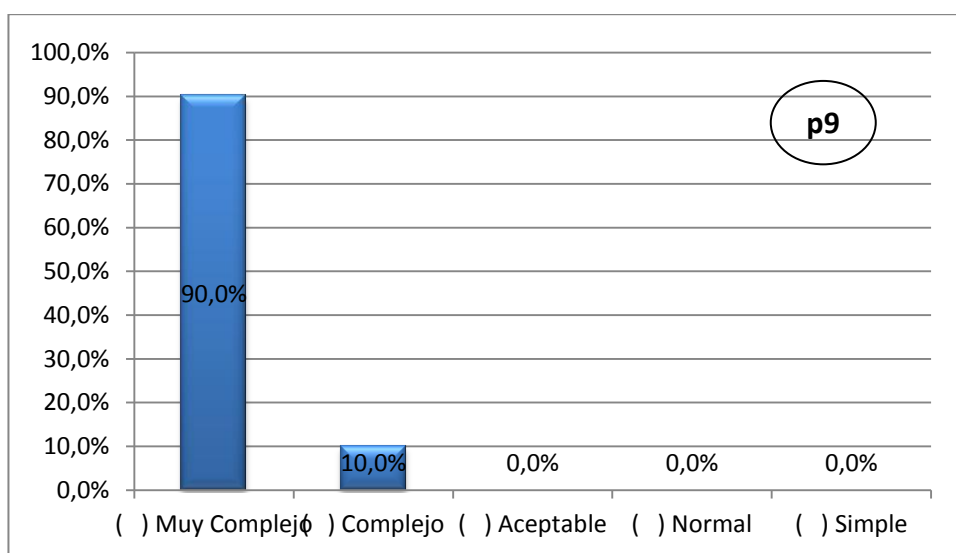


Figura 9.Nivel de complejidad.

Análisis:

El 90% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, consideran que el proceso de adopción de la NIC 41 es muy complejo; el 10% restante lo consideran complejo.

Pregunta10. ¿Recibe capacitación relacionado con las NIIF (NIC)?

Cuadro 10. Capacitación de las NIIF (NIC)

RESPUESTA	TOTAL	%
() Siempre	8	80,0%
() A veces	2	20,0%
() Nunca	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

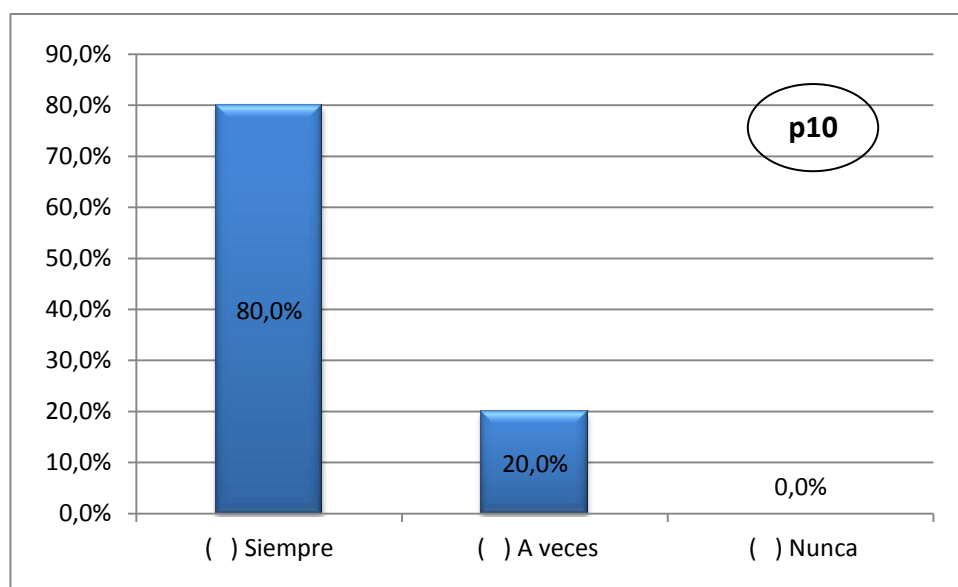


Figura 10.Capacitación de las NIFF (NIC)

Análisis:

El 80% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, siempre ha recibido algún tipo de capacitación en temas de las NIIF –NIC; el 20% a veces ha recibido algún tipo de capacitación.

Pregunta11. ¿La información financiera, que usted genera, es comprendida por todos miembros del área financiera de la compañía?

Cuadro 11. Comprensión la informacion financiera generada.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Siempre	10	100,0%
() A veces	0	0,0%
() Nunca	0	0,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora.

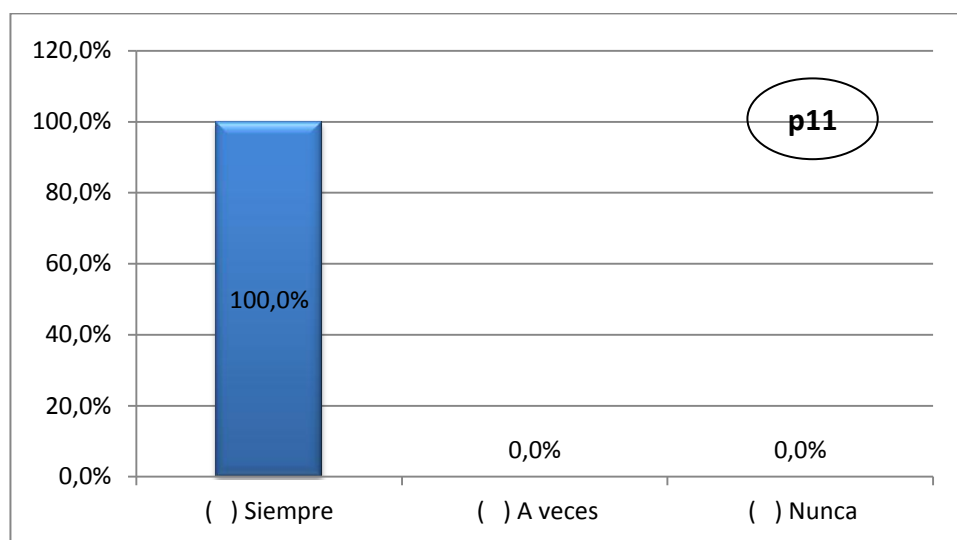


Figura 11Comprensión la informacion financiera generada..

Análisis:

El 100% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, manifiestan que la información financiera generada es comprendida por todo el personal.

Pregunta12. ¿Conoce usted, que nivel de información se debe revelar al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos)?

Cuadro 12. Nivel de informacion a revelar.

RESPUESTA	TOTAL	%
() Si	2	20,0%
() No	8	80,0%
TOTAL	10	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Compañía Agrícola Katcosi
Elaborado por: Autora

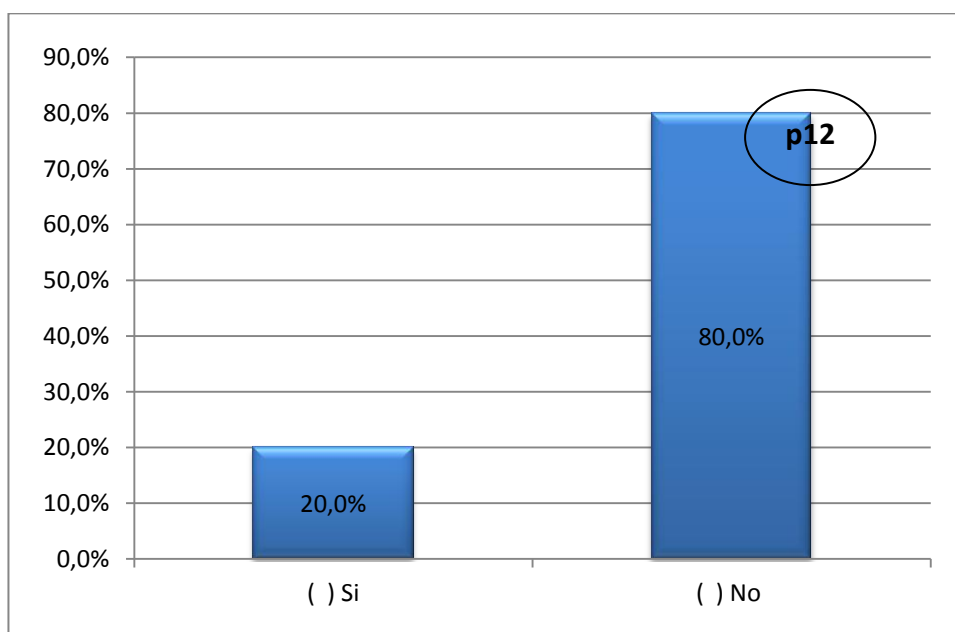


Figura 12.Nivel de informacion a revelar.

Análisis:

El 80% de los responsables del área financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, no conocen el nivel de información que se debe revelar al aplicar la NIC 41; el 20% manifiestan que si conocen qué nivel se debe revelar.

Análisis general

La presentación de los Activos Biológicos en los estados financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., sufren un tratamiento no tan adecuado, ya que el 10% de los encargados de la parte administrativa-financiera de la compañía desconocen muchas consideraciones que se le deben dar al tratamiento de los activos biológicos, así por ejemplo una parte de los funcionarios, consideran que la información financiera se debe generar cada trimestre, cuando en realidad debe realizárselo en forma mensual; incluso el mismo porcentaje de empleados financieros no documentan dicha información.

Existe un 70% de los encargados de la parte administrativa-financiera desconocen si se ha aplicado las NIIF en la compañía; incluso el 60% de los encargados consideran que no se obtendría ningún beneficio al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41; además consideran que el proceso es muy complejo; así mismo el 80% de los encargados no saben que tipo de información se debe revelar al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41. Situación que refleja el grado de desconocimiento y formación que poseen acerca de las NIIF, aún cuando se han realizado cursos de capacitación básica sobre la temática. Esta situación debe fortalecerse en base a un plan de capacitación de las NIIF y de la NIC 41 en forma especializada.

En este sentido se establece el contraste u oposición que existe con la definición dada por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 cuando establece que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

La situación de lo que se está haciendo en la Compañía, con lo que se debe hacer de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, es considerable, por lo que se debe corregir a la brevedad posible, con

capacitación, formación e incluso con el cambio de actitud del personal administrativo-financiero, con lo que logrará cambiar ésta realidad.

De acuerdo al resultado obtenido de la entrevista con el propietario de la Compañía Agrícola **KATCOSI S.A.**, puede indicarse que el propietario tiene conocimiento muy profundo con la aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, y sobre los activos biológicos, situación que coloca a la compañía en una de las empresas agrícolas muy competitivas y progresistas. El resultado se lo muestra en la siguiente tabla informativa.

4.3 Demostración De Los Objetivos Planteados.

El presente proyecto investigativo, se inició con la formulación de objetivos específicos, los cuales en esta sección se procederá a discutirlos, en base a los estados financieros generados en el periodo 2012, período en el que los estados financieros se sometieron a la transición y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, tal como se muestra en la Tabla No.1.

Tabla N° 1

Balance General de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A



COMPAÑÍA AGRICOLA KATCOSI S.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CODIGO	CUENTAS	SALDOS	CODIGO	CUENTAS	SALDOS
1	ACTIVO	722430,57		PASIVO Y PATRIMONIO	722430,57
101	ACTIVO CORRIENTE	72721,43	2	PASIVO	707364,03
10101	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8698,46	201	PASIVO CORRIENTE	8927,88
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	13029,81	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5822,56
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11537,98	2010101	LOCALES	5822,56
1010202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1491,83	20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3105,32
10103	INVENTARIOS	7001,29	2010201	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	799,46
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	7001,29	2010202	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2305,86
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9752,49	202	PASIVO NO CORRIENTE	698436,15
1010401	ANTICIPO PROVEEDORES	9752,49	20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	698436,15
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34239,38	2020101	LOCAL	698436,15
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A)	27286,44			
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	6952,94	3	PATRIMONIO NETO	15066,54
102	ACTIVO NO CORRIENTE	649709,14	301	CAPITAL	2000
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	649709,14	30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	2000
1020102	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-14286,96	302	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION	18304,23
		-14286,96	303	RESULTADOS ACUMULADOS	-18304,23
			30301	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-18304,23
			304	RESULTADOS DEL EJERCICIO	13066,54
			30401	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	13066,54

GERENTE

CONTADOR



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

Tabla N° 2

Balance General de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A CON NIFF

COMPAÑÍA AGRICOLA KATCOSI S.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CODIGO	CUENTAS	SALDOS	CODIGO	CUENTAS	SALDOS
1	ACTIVO	741030,22		PASIVO Y PATRIMONIO	741030,22
101	ACTIVO CORRIENTE	72721,43	2	PASIVO	712402,36
10101	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8698,46	201	PASIVO CORRIENTE	13966,21
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	13029,81	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5822,56
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11537,98	2010101	LOCALES	5822,66
1010202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1491,83	20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8143,65
10100203	CUENTAS INCOBRABLES	-1505,3	2010201	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2340,25
10103	INVENTARIOS	7001,29	2010202	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5803,4
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	7001,29	202	PASIVO NO CORRIENTE	698436,15
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9752,49	20201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	698436,15
1010401	ANTICIPO PROVEEDORES	9752,49	2020101	LOCAL	698436,15
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34239,98			
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A)	27286,44			
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	6952,94	3	PATRIMONIO NETO	28627,86
102	ACTIVO NO CORRIENTE	666500,90	301	CAPITAL	2000
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	363904,76	30101	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	2000
1020101	TERRENO	226875	302	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION	18304,23
1020102	EDIFICIOS	59571,04	303	EFFECTOS NIIF	11394,96
1020103	MUEBLES Y ENSERES	25174,14	304	RESULTADOS ACUMULADOS	-18304,23
1020103	MAQUINARIA Y EQUIPO	47406,95	30401	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-18304,23
1020104	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	13372,83	305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	15233,4
1020105	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-8495,2	30501	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	15266,54
10202	ACTIVOS BIOLOGICOS	302596,14			
1020201	PLANTAS EN PRODUCCIÓN	315204,31			
1020202	DEP.ACUMULADA DE PLANTACIONES	-12608,17			
10203	ACTIVO DIFERIDO	1807,89			
1020301	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1807,89			

GERENTE

CONTADOR

4.3.1 Objetivo Específico 1:

Analizar la presentación de la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A.

Tabla # 3

ESTADOS FINANCIEROS NEC

ACTIVO NO CORRIENTE
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ESTADOS FINANCIEROS NIIF

ACTIVO NO CORRIENTE
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
TERRENO
EDIFICIOS
MUEBLES Y ENSERES
MAQUINARIA Y EQUIPO
EQUIPO DE COMPUTACIÓN
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
ACTIVOS BIOLOGICOS
PLANTAS EN PRODUCCIÓN
DEP.ACUMULADA DE PLANTACIONES
ACTIVO DIFERIDO
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Fuente: Compañía Agrícola KATCOSI S.A.

Elaboración: La Autora.

Realizando el análisis antes y después de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, se puede observar que la información que se revela de los activos biológicos, se transparenta en forma separada los activos biológicos y se le aplica el criterio de valor razonable, que en este caso de plantaciones de banano el valor razonable o real de la fruta es el mismo valor histórico, debido a que la variación del valor de la fruta se ha mantenido en los últimos 4 años.

4.3.2 Objetivo Específico 2:

Comprobar la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros.

El proceso de aplicación de la NIC 41 exige que los activos biológicos se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta; sin embargo a pesar de que el proceso de valoración es diferente antes de la aplicación de la NIC 41, el valor sigue manteniéndose debido a que el precio internacional de la fruta no ha variado desde el año 2010.

Si comparamos la información financiera antes y después de la aplicación de la NIC 41, presenta cambios tanto en los activos, pasivos y patrimonio, debido a que se encontró el valor razonable, incrementándose el activos de \$ 722.430,57 a \$ 741.030,22; el pasivo de \$ 707.364,03 a \$ 712.402,36; y el patrimonio de \$ 15.066,54 a \$ 28.627,86, como se lo indica en la Tabla No.1 y Tabla No.2 respectivamente.

Se observa en la Tabla No.1 que los valores de los activos biológicos se encuentran ocultos y además no se encuentran a un valor razonable, situación que cambia en la Tabla No.2 en la que sucede lo contrario.

Es necesario indicar que los balances indicados antes y después de la aplicabilidad de la NIC 41 varían de valor, es decir ha pasado de \$ 722.430,57 a \$ 741.030,22, variación que se debe a la aplicabilidad de las NIIF en toda la Compañía, así por ejemplo en los Activos Fijos de Propiedad, Planta y Equipo se aplicó la NIC 16, en la que los activos sufrieron revalorización o desvalorización, encontrándose también el valor razonable de esos activos; igual tratamiento se realizó con la NIC 41, en la que teniendo un valor de las plantas en producción de \$ 315.204,31 se procedió a calcular la depreciación acumulada a través del método de línea recta y con un período de vida útil de 25 años, arrojando el valor de \$ 12.608,17 cuya diferencia nos da \$ 302.596,14.

4.3.3 Objetivo Específico 3:

Determinar el cambio que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los estados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41), establece que la empresa debe presentar en el balance el importe de sus activos biológicos y sus productos agrarios por separado, dando un amplio volumen de información sobre los mismos en los estados financieros, tal como se indica en la Tabla No.2.

La Tabla No.3 indica la diferencia que existe en la estructura de presentación de los Activos Biológicos en los Balances respectivos.

Tabla # 3

BALANCE GENERAL NEC		BALANCE NIIF	
CUENTAS	SALDOS	CUENTAS	SALDOS
ACTIVO	722430.57	ACTIVO	741030.22
ACTIVO CORRIENTE	72721.43	ACTIVO CORRIENTE	72721.43
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8698.46	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8698.46
ACTIVOS FINANCIEROS	13029.81	ACTIVOS FINANCIEROS	13029.81
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11537.98	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	11537.98
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1491.83	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1491.83
INVENTARIOS	7001.29	CUENTAS INCOBRABLES	-1505.3
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	7001.29	INVENTARIOS	7001.29
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9752.49	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	7001.29
ANTICIPO PROVEEDORES	9752.49	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9752.49
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34239.38	ANTICIPO PROVEEDORES	9752.49
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (L.V)	27286.44	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34239.98
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (L.R)	6952.94	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (L.V.A)	27286.44
ACTIVO NO CORRIENTE	649709.14	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (L.R)	6952.94
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	649709.14	ACTIVO NO CORRIENTE	666500.90
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-14286.96	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	363904.76
	-14286.96	TERRENO	226875
		EDIFICIOS	59571.04
		MUEBLES Y ENSERES	25174.14
		MAQUINARIA Y EQUIPO	47406.95
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	13372.83
		(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-8495.2
		ACTIVOS BIOLOGICOS	302596.14
		PLANTAS EN PRODUCCIÓN	315204.31
		DEP.ACUMULADA DE PLANTACIONES	-12608.17
		ACTIVO DIFERIDO	1807.89
		ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1807.89

Fuente: Compañía Agrícola KATCOSI S.A.
Elaboración: La Autora.

Para determinar numéricamente el cambio y tratamiento que se le da a los activos biológicos, es necesario indicar que se debió determinar la depreciación acumulada de las plantaciones, proceso que se realizó de acuerdo al siguiente cuadro demostrativo, aplicando el método de depreciación de la línea recta, debido a la naturaleza del activo.

Tabla No. 4

Método de depreciación de Línea Recta		
Deprec. Acum de Plant =	(Plantas en Prod / Años de vida útil)	
	Plantas en Prod	315.204,31
	Años vida Util	25,00
	DeprecAcum de Plantas	12.608,17
	Activo Biológico	302.596,14

Valor del Activo Biológico que ya se indica en el Balance con la NIC 41, indicado en la Tabla No.2 y Tabla No.3

4.4 Comprobación de la Hipótesis.

Hipótesis Planteada:

“El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 permite a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros”.

Hipótesis Nula H0:

“El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 NO le permite a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros”.

Hipótesis Nula H1:

“El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 SI le permite a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros”.

Tablas de frecuencias;

Tabla No. 5

Frecuencia observada (FO):

Preguntas Respuestas	P1	P4	P6	P8	P12	TOTAL
SI	8	3	4	2	2	19
NO	2	7	6	8	8	31
TOTAL	10	10	10	10	10	50

Tabla No. 6

Frecuencia Esperada (FE):

Preguntas Respuesta	P1	P4	P6	P8	P12	TOTAL
SI	3,8000	3,8000	3,8000	3,8000	3,8000	19,0000
NO	6,2000	6,2000	6,2000	6,2000	6,2000	31,0000
TOTAL	10,0000	10,0000	10,0000	10,0000	10,0000	50,0000

Grado de Libertad:

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$GL = (n-1) (m-1)$$

$$GL = (5-1) (2-1)$$

$$GL = 4 \cdot 1$$

$$GL = 4$$

En donde: n = el número de filas; m = número de columnas

Grado de Significación:

Se utilizara un grado de confianza del 95%, es decir un grado de significancia del 5% $\alpha = 0.05$.

Cálculo del Chi-Cuadrado:

Esta prueba se utiliza generalmente para determinar la relación entre variables cualitativas, con ello elaboramos el cuadro de Chi cuadrado:

Tabla No. 7
Tabla de Agrupación de las frecuencias

FO	FE	(FO-FE)	(FO-FE) ²	(FO-FE) ² /FE
8,000	3,800	4,2000	17,64	4,64210526
3,000	3,800	-0,8000	0,64	0,16842105
4,000	3,800	0,2000	0,04	0,01052632
2,000	3,800	-1,8000	3,24	0,85263158
2,000	3,800	-1,8000	3,24	0,85263158
2,000	6,200	-4,2000	17,64	2,84516129
7,000	6,200	0,8000	0,64	0,10322581
6,000	6,200	-0,2000	0,04	0,00645161
8,000	6,200	1,8000	3,24	0,52258065
8,000	6,200	1,8000	3,24	0,52258065
X² DE PRUEBA				10,52631579
Grado de significancia				0,05
Grado de Libertad				4
X² DE LA TABLA				9,487729037
				9,487729037

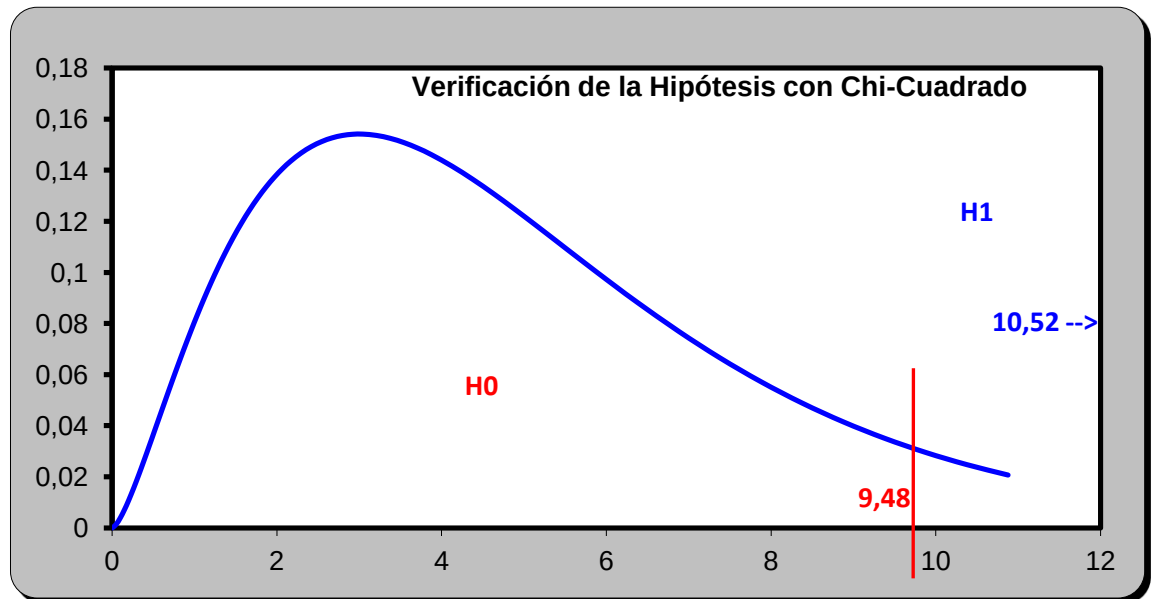
Conclusión:

Observando que X^2 (Chi cuadrado) de Prueba es MAYOR que X^2 (Chi cuadrado) de la tabla de datos de X^2 (Chi cuadrado), entonces se debe RECHAZAR H_0 , y ACEPTAR H_1 :

“El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 **SI** permitirá a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros”.

Con ello se ha demostrado la hipótesis de la presente investigación.

Grafico No. 1
Gráfico de verificación de la hipótesis



Adicionalmente, se procede a realizar un análisis cuantitativo de los resultados encontrados en la encuesta, la misma que sirve de soporte para la aceptación o rechazo de la hipótesis general del presente estudio.

La tabla siguiente muestra un informe consolidado de las preguntas relacionadas con las hipótesis planteadas y sus resultados.

Tabla No. 8
Tabla de Preguntas Asociadas

HIPOTESIS ESPECIFICAS PLANTEADAS	PREGUNTAS ASOCIADAS					
		P1	P2	P3	P9	TOTAL
Aplicando la NIC 41 (Agricultura) en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, ayudara a la contabilización en las empresas agrícolas y a la medición de la producción creada por los activos biológicos.	CRITERIO POSITIVO	80,00%	90,00%	90,00%	90,00%	87,50%
	CRITERIO NEGATIVO	20,00%	10,00%	10,00%	10,00%	12,50%
Implementando la NIC 41 (Agricultura) se obtiene el valor real de los Activos Biológicos de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A	PREGUNTAS ASOCIADAS					
		P7	TOTAL			
	CRITERIO POSITIVO	80,00%	80,00%			
	CRITERIO NEGATIVO	20,00%	20,00%			
Adoptando la NIC 41 (Agricultura) en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A se cumple con los estándares establecidos por las entidades de control.	PREGUNTAS ASOCIADAS					
		P4	P5	P6	TOTAL	
	CRITERIO POSITIVO	30,0%	60,0%	40,0%	50,00%	
	CRITERIO NEGATIVO	70,0%	40,0%	60,0%	50,00%	

Finalmente, se muestra a continuación el resultado final de 72,5% de aceptación de la Hipótesis General Planteada.

Tabla No. 9
Tabla de la Hipótesis General Planteada

HIPOTESIS		RESULTADOS		ANALISIS
GENERAL	ESPECIFICAS	ACEPTADA	RECHAZADA	
El estudio del tratamiento contable con su revelacion de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura permitira a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboracion de los Estados Financieros	Aplicando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A, ayudara a la contabilización en las empresas agrícolas y a la medición de la producción creada por los activos biológicos.	88%	13%	De acuerdo a los promedios ponderados el 88% de los encuestads tienen un criterio positivo, de que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 ayudara a transparentar los procesos financieros de la Compañía; el 13% tienen un criterio negativo, es decir desconocen que la aplicabilidad de la NOrma Internacional de Contabilidad NIC 41 ayudara a mejorar los procesos financieros. De acuerdo a los porcentajes se acepta la hipotesis planteada.
	Implementando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) se obtiene el valor real de los Activos Biológicos de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A	80%	20%	De acuerdo a los promedios ponderados, el 80% de los colaboradores del area financiera determinan la valoracion de los Activos Bilogicos en la Compañía de manera real; el 20% aun no logran entender la determinacion de los Activos Biologicos . De acuerdo a los porcentajes se acepta la hipotesis planteada.
	Adoptando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A se determinó el cambio en la estructuración de los estados financieros	50%	50%	El 50% de los encuestados cumplen con los estandares establecidos por las entidades de control, el mismoporcentaje es decir el 50%no cumple con lo que establece la Superintendencia de Compañías. De acuerdo a los porcentajes de criterios le aceptacion o negacion se encuentra en un nivel neutral.
		72,5	27,5	

Fuente: Compañía Agrícola KATCOSI S.A.

Elaboración: La Autora.

4.5 Discusión.

La repercusión en la valoración de los activos biológicos en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., se corrobora con investigaciones similares pero en otros escenarios, como es el caso de los resultados de la tesis

“EMISIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA”, Autor: Mayra Tatiana Cabezas **Paucar**, (2010), Universidad Técnica de Ambato, en que concluye “... la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia”.

De la misma manera los resultados de la tesis

“APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE LAS NIIF EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AGRÍCOLA EXPOBANEC S.A. DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO CONTABLE 2010”, Autor: Plúas Rodríguez Jelitza Dirley, (2012), Universidad Técnica de Cotopaxi, en que concluye, “La EXPOBANEC S.A. actualmente sigue elaborando sus estados financieros conforme lo disponen las NEC, y aunque éstas le han ofrecido confiabilidad, relevancia y comparabilidad, éstas son limitadas en comparación con las NIIF, debido a la desactualización en las que se han mantenido, tanto es así, que para emprender negociaciones con empresas extranjeras se dificultaba arduamente.”

La situación real de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., para poder encontrar el valor razonable es diferente a la definición ya que el valor de la fruta sigue manteniéndose desde el año 2010. Sin embargo se encuentra el valor razonable realizando la diferencia del valor de las plantas – la depreciación acumulada que representa un valor de 12.608,17, valor encontrado dividiendo

el valor de las plantas en producción dividido por los años de vida útil de las plantas que corresponde a 25 años.

Si comparamos la información financiera antes y después de la aplicación de la NIC 41, presenta cambios tanto en los activos, pasivos y patrimonio, debido a que se encontró el valor razonable, incrementándose el activo de \$ 722.430,57 a \$ 741.030,22; el pasivo de \$ 707.364,03 a \$ 712.402,36; y el patrimonio de \$ 15.066,54 a \$ 28.627,86, como se lo indica en la Tabla No.1 y Tabla No.2 respectivamente.

Es necesario indicar que los balances indicados antes y después de la aplicabilidad de la NIC 41 varían de valor, es decir ha pasado de \$ 722.430,57 a \$ 741.030,22, variación que se debe a la aplicabilidad de las NIIF en toda la Compañía, como los Activos Fijos de Propiedad, Planta y Equipo; inventarios, y de manera exclusiva en nuestro estudio el tratamiento de la NIC 41, en la que teniendo un valor de las plantas en producción de \$ 315.204,31 se procedió a calcular la depreciación acumulada a través del método de línea recta y con un período de vida útil de 25 años, arrojando el valor de \$ 12.608,17 cuya diferencia nos da \$ 302.596,14.

Si comparamos los balances antes y después de la NIC 41, se observa que el nivel de información que se revela de los activos biológicos se transparenta en forma separada y se le aplica el criterio de valor razonable, que en este caso de plantaciones de banano el valor razonable o real de la fruta es el mismo valor histórico, debido a que la variación del valor de la fruta se ha mantenido en los últimos 4 años.

Los cambios que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 se establecen, en que la Compañía debe presentar o revelar el balance el importe de sus activos biológicos y sus productos agrarios por separado, dando un amplio volumen de información sobre los mismos en los estados financieros.

Para determinar numéricamente el cambio y tratamiento que se le da a los activos biológicos, es necesario indicar que se debió determinar la depreciación acumulada de las plantaciones, proceso que se realizó de acuerdo al siguiente cuadro demostrativo, aplicando el método de depreciación de la línea recta, debido a la naturaleza del activo.

Tabla No. 10

Método de depreciación de Línea Recta		
Deprec. Acum de Plant =	(Plantas en Prod / Años de vida útil)	
	Plantas en Prod	315.204,31
	Años vida Util	25,00
	DeprecAcum de Plantas	12.608,17
	Activo Biológico	302.596,14

La NIC 41, en el párrafo 30, establece que en los casos en los que no se pueda determinar con fiabilidad el valor razonable de un activo biológico, éste se valorará según su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

De acuerdo a la conceptualización de depreciación lineal obtenido en <http://www.depreciacion.net>, indica que la depreciación lineal se caracteriza porque expresa el valor en función del tiempo y no del uso, lo que viene a decir que cada año fiscal, el activo pierde la misma exacta cantidad de valor; en el caso del presente proyecto investigativo se aplicó este método en el que se utilizó debido a la naturaleza del activo biológico, encontrándose una depreciación acumulada de \$ 12.608,17 de un valor de plantas en producción de \$ 315.204,31 y una vida útil estimada de 25 años.

CAPITULO V:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

- La actividad agrícola de acuerdo a la NIC 41, permite presentar la información real y oportuna de acuerdo al criterio del valor justo. La aplicabilidad de la NIC 41 en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., representa un impacto importante a nivel de las compañías en el sector agrícola, ya que un activo biológico tiene que ser medido con base en el valor justo en el momento de reconocimiento inicial, repitiéndose cada año, proceso que permite generar nuevos estados financieros, generándose una sub clasificación de los activos biológicos desde el punto de cosecha hasta su almacenamiento.
- La información financiera en base a la NIC 41, se genera parcialmente en la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., debido que una parte de los responsables del área administrativa-financiera, desconocen los periodos de presentación, y que debe ser respaldada con la documentación pertinente; la determinación del valor razonable del activo biológico se dificultó debido a la estabilidad de la fruta en el mercado, por ello se procede únicamente a realizar la deprecación acumulada del activo biológico y con ello se obtiene el valor razonable, el mismo que es transparentado y tratado en los estados financieros con la aplicación de la NIC 41.
- Una gran parte del personal financiero de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., desconocen sobre la aplicabilidad de las NIIF en la compañía, no tienen el menor conocimiento para que se deben aplicar ni qué nivel de información se debe revelar, además consideran que aplicar la NIC 41, no traerá ningún beneficio; Además creen que el proceso de adopción de la NIC 41 es muy complejo, por ello se identifican de manera incorrecta los Activos Biológicos.

5.2 Recomendaciones.

- Implementar un plan de capacitación al personal del área financiero y administrativo de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., relacionado con procesos, normativas, adopción de las NIIF y de manera específica la NIC 41, a fin de que los responsables financieros, puedan generar información financiera de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- Evitar multas, sanciones, debido a la incorrecta aplicabilidad de la NIC 41 ante la Superintendencia de Compañías, generando información financiera irreal e inoportuna, la misma que no permitirá a los propietarios tener una visión clara de inversiones futuras que pudieran realizar.
- Implementar una estrategia comunicacional que permita a los encargados de la información financiera de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., estar atentos a los eventuales cambios que se puedan generar en la aplicabilidad de las NIC 41 (Activos Biológicos), para evitar así, interpretaciones equivocadas acerca del desempeño financiero de la compañía. Los impactos de los cambios que se puedan generar, serán claves y la compañía necesitará explicarlos y entenderlos a todo nivel para entender la generación de información financiera, y con ello facilitar el trabajo de determinar el valor real de la compañía, como es el del valor justo.

CAPITULO VI.

BIBLIOGRAFÍA

6. BIBLIOGRAFÍA.

6.1 Literatura citada.

FERNÁNDEZ, M^a T., GONZÁLEZ, M^a B. y LÓPEZ-VALEIRAS, E. (2010): “Estudio empírico de la aplicación de la NIC 41 en el sector vitivinícola”, *Partida Doble*, nº 219, marzo 2010, pp.40-51.

FIGUEROA VERNORMESEN,ed (2008) Aplicaciones prácticas de las NIIF

HANSEM-HOLM, MARIO A. (Junio 2012) NIIF para Pymes teoría y práctica.

IICE Instituto de Investigación Contable del Ecuador, (2008) Seminario Taller NIC 41 (Agricultura).

MESÉN FIGUEROA, Vernor. Aplicaciones prácticas de las NIIF. Primera edición. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica, 2007, 314p. ISBN: PURUNCAJAS JIMÉNEZ MARCOS, (Junio 2010) “Normas Internacionales de

6.2 Lincografía

ARGILÉS BOSCH, J. M^a: “Importancia de la información contable para el análisis y predicción de la viabilidad de las explotaciones agrícolas”, www.recercat.net/bitstream.pdf,

“Valoración de los bienes y productos agrarios. Incidencia de las nuevastecnologías y la globalización”, 23º Congreso de l’Association Francaise de Comptabilite. Toulouse

www.afc-aca.com/archives/docs_congres/congres2002/pdfRodriguez.pdf,

http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nuevoplandecuentas/pdf/plan_general_contabilidad.pdf

<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2041.pdf>

CAPITULO VII.

ANEXO

7. Anexos.

7.1 Anexo No.1 Modelo de Encuesta al personal del área financiera.

ENCUESTA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A DE LA CIUDAD DE VENTANAS – LOS RIOS

Reciba un cordial saludo de quien está realizando un estudio del estado financiero de esta compañía, con el único propósito de conocer cómo se vienen desarrollando las actividades financieras, de manera particular con los activos biológicos de la compañía y poder determinar el impacto de éstas.

Se presenta un listado de preguntas que le pido responder con toda la seriedad y ética profesional, a la que debe marcar con una X la respuesta que usted considere desde su percepción financiera.

1. ¿Conoce usted, si se genera información financiera en la compañía?
☐ Si
☐ No
2. ¿Con qué frecuencia se genera información financiera en la compañía?
☐ Mensual
☐ Trimestral
☐ Semestral
☐ Anual
☐ Nunca
3. ¿Se verifica que los ingresos y egresos, para generar el estado de resultados, estén respaldados con la documentación pertinente?
☐ Siempre
☐ A veces
☐ Nunca
4. ¿Conoce usted, si en la actualidad se aplican las normas internacionales de información financiera en la compañía, para obtener información real y oportuna?
☐ Si
☐ No

5. ¿Conoce usted, la metodología emitida para aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos), de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador?

- ☐ Mucho
- ☐ Bastante
- ☐ Poco
- ☐ Nada

6. ¿Cree usted que se obtendría algún tipo de beneficio al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos), en la compañía?

- ☐ Si
- ☐ No

7. ¿La técnica empleada para determinar la valorización de los Activos Biológicos (NIC 41) en la compañía, para usted es?

- ☐ Muy Bueno
- ☐ Bueno
- ☐ Regular
- ☐ No existe

8. ¿Se identifican los activos biológicos de manera correcta?

- ☐ Si
- ☐ No

9. ¿Qué nivel de complejidad considera usted que tiene el proceso de adopción de la NIC 41 (Activos Biológicos)?

- ☐ Muy Complejo
- ☐ Complejo
- ☐ Aceptable
- ☐ Normal
- ☐ Simple

10. ¿Recibe capacitación relacionado con las NIFF (NIC)?

- ☐ Siempre
- ☐ A veces
- ☐ Nunca

11. ¿La información financiera, que usted genera, es comprendida por todos miembros del área financiera de la compañía?

- ☐ Siempre
- ☐ A veces
- ☐ Nunca

12. ¿Conoce usted, que nivel de información se debe revelar al aplicar la NIC 41 (Activos Biológicos)?

- ☐ Si
- ☐ No

7.2 Anexo No.2 Modelo de entrevista para propietario - accionistas.

ENTREVISTA

Buenos

Soy estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y estoy elaborando mi proyecto de graduación sobre el tratamiento contable de los activos biológicos de la compañía, con la finalidad de descubrir la percepción que usted tiene de las NIIF NIC 41 (Agricultura), relacionados con los activos biológicos; sobre el proceso de revaloración de éstos activos y el grado de comunicación con el área financiera, con la intención de proponer la mejor estrategia de tratamiento de los activos biológicos, y así lograr alcanzar los mejores indicadores de su gestión.

Las preguntas que a continuación le formulo sirven para alcanzar los propósitos planteados y serán mantenidos con elevada confidencialidad.

1. ¿Conoce usted sobre los activos biológicos que la compañía tiene?
2. ¿Tiene conocimiento, sobre la obligatoriedad de aplicación de las NIC por parte de la Superintendencia de Compañías?
3. ¿Qué riesgos correría la compañía, si no aplicaría las NIIF (NIC)?
4. ¿Qué beneficios encontró usted para aplicar las NIIF (NIC) en la compañía?
5. ¿Con que frecuencia recibe usted información financiera por parte de los encargados del área financiera?
6. ¿Qué beneficios obtendrá la Compañía al presentar los valores razonables de sus activos biológicos?
7. ¿Usted cuenta con información financiera oportuna y confiable, para realizar inversiones?
8. ¿Le da gran importancia a la capacitación y motivación a los encargados del área financiera?
9. ¿Con que frecuencia entrega usted información a la Superintendencia de Compañías?
10. ¿Alcanzó los resultados financieros y presupuestarios esperados? ¿Debido a qué?

Agradezco su gentileza y su tiempo brindado. Espero poder informarle oportunamente sobre los resultados de la presente investigación.

7.2 Anexo No.2 Certificación de la entidad.

Ventanas, 1 de Marzo del 2013

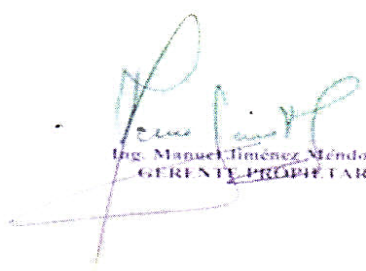
ING. JIMENEZ MENDOZA MANUEL DE JESUS GERENTE PROPIETARIO

CERTIFICA:

Que la Srta. TAMAYO AVILÉS LILIANA MARIA, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Egresada de la Especialidad de Contabilidad y Auditoría (CPA), está realizando la tesis previa a la obtención del título cuyo tema es: "LA NIC 41 (AGRICULTURA) Y SU REPERCUSIÓN EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A DEL CANTÓN VENTANAS, PERIODO 2012".

Concedo la presente certificación, para que la interesada haga el uso legal que estime conveniente.

Atentamente


Ing. Manuel Jiménez Méndez
GERENTE PROPIETARIO

7.3 Anexo No. 3 Balance General Compañía KATCOSI S.A

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI S.A		Correo electrónico:		
	Dirección Comercial:	VENTANAS LOS RÍOS ECUADOR		Teléfono:	0994920235	P POSITIVO
	No. Expediente			AÑO:	2012	N NEGATIVO
	RUC:					D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):				06 de Enero del 2012		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	722,430.57		PASIVO	2	707,364.03
ACTIVO CORRIENTE	101	72,721.43		PASIVO CORRIENTE	201	8,927.88
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	8,698.46	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	13,029.81		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESERVA	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	5,822.56
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	5,822.56
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	11,537.98	P	LOCALES	2010401	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1,491.83	P	LOCALES	2010501	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502	
INVENTARIOS	10103	7,001.29		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	7,001.29	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	3,105.32
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	799.46
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	1010304		P	CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCCIÓN	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRAS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL	2010705	2,305.86
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS	20112	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	9,752.49		JUBILACION PATRONAL	2011201	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	9,752.49	P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	698,436.15
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	34,239.38				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	27,286.44	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	6,952.94	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	698,436.15
ANTICipo DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201	698,436.15
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
				LOCALES	2020301	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	649,709.14		DEL EXTERIOR	2020302	
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	649,709.14		LOCALES	2020401	
TERRENOS	1020101	-	P	DEL EXTERIOR	2020402	
EDIFICIOS	1020102	-	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
INSTALACIONES	1020104	-	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	P	OTRAS PROVISIONES	20208	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	-	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-14,286.96	N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	N			
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	15,066.54
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		P	CAPITAL	301	2,000.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	2,000.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN PAGAR	30102	
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	18,304.23
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
TERRENOS	1020201	-	P	RESERVAS	304	-
EDIFICIOS	1020202	-	P	RESERVA LEGAL	30401	

FORMULARIO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - INDIVIDUAL

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403	
				OTRAS RESERVAS	30404	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBL	30501	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	30502	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTA	30503	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-	P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-18,304.23
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-18,304.23
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE L	30603	
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	13,066.54
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	13,066.54
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N			
OTROS INTANGIBLES	1020406		P			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P			
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P			
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS H	1020602		N			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P			
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO COR	1020604		N			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P			
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P			
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P			
OTRAS INVERSIONES	1020704		P			
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P			
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.						
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:				NOMBRE:		
CI / RUC:				RUC:		

7.4 Anexo No. 4RUC de la Compañía KATCOSI S.A

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1291741203001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA AGRICOLA KATCOSI S.A.
NOMBRE COMERCIAL: COMPAÑIA AGRICOLA LA PRIMAVERA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: JIMENEZ MENDOZA MANUEL DE JESUS
CONTADOR: CRUZ MESTANZA SAMUEL CRISTOVAL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/08/2011 **FEC. CONSTITUCION:** 16/08/2011
FEC. INSCRIPCION: 29/09/2011 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 29/09/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
ULTIVO DE BANANO

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Número: S/N Kilómetro: 1 1/2 Camino: VIA
PANAMERICAN - QUEVEDO Referencia ubicación: JUNTO A LA FERRETERIA VILLARES Telefono Trabajo: 052972247
Celular: 099188484
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
COMPETENCIA: \ REGIONAL LITORAL SUR \ LOS RIOS **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Troya Estuardo Jacinto
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EJTROYA **Lugar de emisión:** SABAHYO/AV. ENRIQUE **Fecha y hora:** 29/09/2011 16:07:22

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1291741203001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA AGRICOLA KATCOSI S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 16/08/2011
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:		FEC. REINICIO:

CULTIVO DE BANANO
CULTIVO DE ARROZ
CULTIVO DE MAIZ
CULTIVO DE SOYA
CULTIVO DE FREJOL
CULTIVO DE CACAO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Número: S/N Referencia: JUNTO A LA FERRETERIA VILLARES
Kilómetro: 1 1/2 Camino: VIA PANAMERICAN - QUEVEDO Telefono Trabajo: 052972247 Celular: 099188484


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Troya Estuardo Jacinto
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EJTROYA Lugar de emisión: BABAHOYO/AV. ENRIQUE Fecha y hora: 29/09/2011 16:07:22

7.5 Anexo No. 5 Departamentos Compañía KATCOSI S.A







UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
COORDINACIÓN DE CARRERA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Rosa Torres Briones- Directora de Tesis
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 04-12-2014

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **"LA NIC 41 (AGRICULTURA) Y SU REPERCUSIÓN EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA KATCOSI DEL CANTÓN VENTANAS. PERIODO 2012"**, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue elaborado Srta. **TAMAYO AVILES LILIANA MARÍA** bajo mi dirección según lo asignado en la resolución Octava con fecha 27-06-2013, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 94% y de copia 6%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document [UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO correccion tesis final 1.docx \(D12421463\)](#)
Submitted 2014-12-01 16:31 (-05:00)
Submitted by rtorres@uteq.edu.ec
Receiver rtorres.uteq@analysis.arkund.com
Message Fwd: Buenos días CPA, allí le adjunto la tesis [Show full message](#)
6% of this approx. 32 pages long document consists of text present in 3 sources.

Atentamente,

C.P.A. Rosa Torres Briones
DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación