



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

TEMA:

**“NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA
REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN
LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A”**

TUTOR

CPA CAMPOS ROCAFUERTE HUGO FEDERICO, MSC. MAE

AUTOR

FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ

GUAYAQUIL – ECUADOR

2017

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO: NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A”

AUTOR/ES:

FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ

REVISORES:

HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PÁGS: 83

ÁREAS TEMÁTICAS:

PALABRAS CLAVE:

CONTABILIDAD, CONTABILIDAD DE COSTOS, REVALORIZACION, GANADO.

RESUMEN:

Rodeo Grande es una empresa dedicada a la actividad de cría y venta de ganado vacuno, venta de leche y sus derivados. La empresa al cierre de año mantiene por tercer año consecutivo pérdidas, no se ha llevado una revaluación del activo biológico en años anteriores, al final del periodo contable se hace un cálculo de forma personal y no con personas tecnificadas en la valuación de activo biológico; por todo esto la empresa necesita saber cuál será el impacto de la aplicación de la NIC 41 revaluando el activo biológico al cierre contable 2015, ya que la aplicación de esta norma permitirá aplicar métodos de revalorización del costo del inventarios, reflejado en los asientos contables y ver sus saldos finales en los estados financieros.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI NO

CONTACTO CON AUTORES/ES:

FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ

Teléfono:

0967351463

E-mail:

Antonio_nek@hotmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

MGS. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO

Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO

E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec

MAE. Verónica Ochoa Hidalgo

Teléfono: 2596500 EXT 271

E-mail. vochoah@ulvr.edu.ec

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar NIC 41 –
ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE
GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO
GRANDE S.A”

FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ

C.I.0930284591

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación **NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A”** nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A”** presentado por el estudiantes **FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA** , encontrándose apto para su sustentación

CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE

Docente tutor

C.I. 0907821698

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

Documento	9. Tesis Fredy (para uk).docx (D24906831)
Presentado	2017-01-11 21:57 (-05:00)
Presentado por	HUGO CAMPOS (hcamposr@ulvr.edu.ec)
Recibido	hcamposr.ulvr@analysis.arkund.com
Mensaje	Tesis de Fredy Villacres - segundo envió Mostrar el mensaje completo
	3%
	de esta aprox. 26 páginas de documentos largos se componen texto presente en 5 fuentes.

Tema "NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A"

Documento(s) entregado(s) por: hcamposr@ulvr.edu.ec
Documento(s) recibido(s) el: 12/01/2017 3:57:00
Informe generado el 12/01/2017 4:03:52 por el servicio de análisis documental de Arkund.
Mensaje del depositante: "NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE S.A"

Documento : 9. Tesis Fredy (para uk).docx [D24906831]
Alrededor de 3% de este documento se compone de texto más o menos similar al contenido de 42 fuente(s) considerada(s) como la(s) más pertinente(s). La más larga sección comportando similitudes, contiene 6.735 palabras y tiene un índice de similitud de 100% con su principal fuente.

TENER EN CUENTA que el índice de similitud presentado arriba, no indica en ningún momento la presencia demostrada de plagio o de falta de rigor en el documento. Puede haber buenas y legítimas razones para que partes del documento analizado se encuentren en las fuentes identificadas.

Es al corrector mismo de determinar la presencia cierta de plagio o falta de rigor averiguando e interpretando el análisis, las fuentes y el documento original. Haga clic para acceder al análisis:
<https://secure.arkund.com/view/24681959-589638-751182>

AGRADECIMIENTO

Dedico este trabajo principalmente a Dios por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre Fabiola Ruiz Franco, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones, a mi padre a pesar de nuestra distancia siento que estás conmigo siempre, y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como para mí.

A mi segundo papa Manuel Cabrera Paredes, por haberme acogido a temprana edad y poder darme la oportunidad de terminarme de criar bajo sus costumbres y enseñanzas.

Agradezco a mi tío David Villacreses Reyes, que fue una parte fundamental en la formación académica, ya que sin su ayuda no hubiera podido ingresar al pre universitario.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi director de tesis, Hugo Campos Rocafuerte por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Me gustaría agradecer a mis profesores durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por que quisiera que aquella época de caminar por le mundo abierto haya sido un lugar mejor donde esperar la vida.

Fredy Villacreses Ruiz

DEDICATORÍA

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado la fortaleza para continuar cuando estoy a punto de caer, por ello con toda humildad que de mi corazón puede emanar dedico primeramente mi trabajo a dios.

De igual forma dedico este trabajo de tesis a mi madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

A mi familia en general que me ha dado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

A mis amigos que tuvieron una palabra de aliento en los momentos desesperados de mis estudios.

Fredy Villacreses Ruiz

ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	IV
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	V
ÍNDICE DE CONTENIDO	X
ÍNDICE DE TABLAS.....	XIV
ÍNDICE DE FIGURAS	XV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACION	3
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.6. OBJETIVOS	5
1.6.1. <i>Objetivo general</i>	5
1.6.2. <i>Objetivos específicos</i>	6
1.7. DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.8. IDEAS A DEFENDER.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES.....	7
2.1.1. <i>Ganado vacuno en el Ecuador</i>	7
2.2. BASE TEÓRICA	11

2.2.1. NIC 41	11
2.2.2. Objetivo de la norma	12
2.2.3. Alcance de la norma	12
2.2.4. Activos biológicos	13
2.2.4.1. Procesos de transformaciones biológicas	14
2.2.5. Estándar de valorización y revalorización de un activo biológico	15
2.2.5.1. Costos en el punto de venta	15
2.2.5.2. Confiabilidad del valor razonable	16
2.2.5.3. Determinación del valor justo	17
2.2.6. Valorización	18
2.2.6.1. Criterios de valorización	18
2.2.6.1.1. Coste histórico o coste	18
2.2.6.1.2. Valor razonable	19
2.2.6.1.3. Valor neto realizable	19
2.2.6.1.4. Valor actual	20
2.2.6.1.5. Valor en uso	20
2.2.6.2. Método basado en el valor del mercado	21
2.2.6.3. Método basado en el valor de costo	21
2.2.6.4. Métodos de valuación o valorización más adecuados	21
2.2.7. Revelaciones adicionales cuando el valor razonable no puede ser determinado de manera confiable	22
2.2.8. NIC 2 – INVENTARIOS	23
2.2.8.1. Objetivo	23
2.2.8.2. Alcance de la norma	24
2.2.8.3. Costos estimados del punto de venta	25
2.2.8.4. Costo de adquisición	25
2.2.8.5. Costo de conversión	26
2.2.8.6. Información a revelar	28
2.3. MARCO CONCEPTUAL	30

2.4. EFECTO TRIBUTARIO.....	31
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.1. METODOLOGÍA.....	33
3.1.1. <i>Tipos de investigación</i>	34
3.1.1.1. Investigación documental	34
3.1.2. <i>Enfoque de la investigación</i>	35
3.1.3. <i>Técnicas de investigación</i>	35
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	36
3.3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	37
3.3.1. <i>Encuesta a empresas sector Ganadero</i>	37
3.4. RESUMEN GENERAL DE ENCUESTA.....	48
3.4.1. <i>Entrevista a Expertos</i>	49
3.4.2. <i>Resumen de las entrevistas</i>	59
3.5. SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	60
3.5.1. <i>Estado de Situación Financiera</i>	60
3.6. APLICACIÓN DE LA NIC 41	60
3.6.1. <i>Obtención del Valor de Mercado</i>	61
3.6.2. <i>Cálculo del costo en el punto de venta</i>	63
3.6.3. <i>Cálculo del Valor Neto</i>	65
3.6.4. <i>Cálculo del Valor Razonable</i>	66
3.7. ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN	67
3.8. AJUSTES CONTABLES.....	68
3.9. ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS	69
3.10. IMPACTO FINANCIERO DE LA REVALORIZACIÓN	71
CAPITULO IV: INFORME TÉCNICO.....	72
4.1. ANTECEDENTES.....	72

4.2. MARCO TEÓRICO	73
4.3. HALLAZGO	76
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	77
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES.....	79
BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria	13
Tabla 3 Población y muestra para encuestas y entrevistas.....	36
Tabla 4 Tamaño de empresa	38
Tabla 5 Frecuencia de Presentación de estados financieros	39
Tabla 6 Capacidad para aplicar NIIF	40
Tabla 7 Calificación del cálculo de Valorización Activo Biológico	41
Tabla 8 Contabilización de activos biológicos de acuerdo a la NIC 41	42
Tabla 9 Adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa	43
Tabla 10 Adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa	44
Tabla 11 Revelación de estados financieros es aceptada?	45
Tabla 12 Valoración de los activos biológicos	46
Tabla 13 Negociaciones previas para vender sus activos biológicos.....	47
Tabla 14 Activo Corriente del Estado de Situación Financiera	60
Tabla 15 Obtención del Valor de Mercado	61
Tabla 16 Obtención del Valor de Costos (En USD)	64
Tabla 17 Obtención del Valor Neto (En USD)	65
Tabla 18 Obtención del Valor Razonable (En USD).....	66
Tabla 19 Comparación de Resultados (En USD).....	67

Tabla 20 Ajuste Contable Revaluación.....	68
Tabla 21 Ajuste Contable Pasivo Diferido	68
Tabla 22 Estados de Resultados Integral Revaluado (En USD)	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Vacas ordeñadas y producción de leche 2012	8
Figura 2 Criterios de valorización de un activo y/o pasivo.....	18
Figura 3 Metodología de la investigación.....	33
Figura 4 Distribución de población por tipo de empresas	38
Figura 5 Frecuencia de Presentación de estados financieros	39
Figura 6 Capacidad para aplicar NIIF.....	40
Figura 7 Calificación del cálculo de Valorización Activo Biológico	41
Figura 8 Contabilización de activos biológicos de acuerdo a la NIC 41	42
Figura 9 Adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa	43
Figura 10 El personal contable recibe constante capacitación sobre las NIIF?	44
Figura 11 Revelación de estados financieros es aceptada?	45
Figura 12 Valoración de los activos biológicos	46
Figura 13 Negociaciones previas para vender sus activos biológicos	47
Figura 14 Activos Biológicos Valor de Mercado 2015	62

Figura 15 Costos	64
Figura 16 Valor Neto en dólares	66
Figura 17 Valor Activo en dólares	67

INTRODUCCIÓN

La necesidad de información que tienen las empresas agrícolas en el país y en el mundo, ha provocado que adoptar de forma íntegra la Norma Internacional de Contabilidad tal como la NIC 41, sea básico para guiar las actividades económicas y financieras del sector agrícola, en este caso sobre el mercado de ganado vacuno.

Dado que se necesita presentar, en toda empresa, incluyendo las de tipo agrícola, estados financieros que sean el apoyo y sustento de las decisiones gerenciales de estas, adoptar normas contables es de vital importancia en la contabilidad de este tipo de entidad.

Este trabajo de investigación propone la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente en la NIC 41 Agricultura, con el fin de determinar el impacto que provocará en la revalorización del ganado vacuno de la empresa Rodeo Grande S.A. Esta norma es nueva en su aplicación en el Ecuador, por la reciente adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo tanto esta norma ha sido abordada para relacionarla con la actividad agrícola, ya que el Ecuador al ser considerado un país con una gran diversidad de especies animales, destacando el ganado vacuno, se convierte en un reto, la investigación en esta área.

Para poder aplicar la NIC 41 en la Empresa ganadera RODEO GRANDE S.A , se ha investigado sobre el proceso ganadero , así como la explicación de los métodos que la norma específica para el reconocimiento de los Activos Biológicos, además de los posibles registros contables que realizaría al finalizar el cierre contable.

Al aplicar la NIC 41 Agricultura específica que aquellas partidas denominadas activos biológicos se valoraran en el momento del reconocimiento de estos así como en la fecha de cada uno de los balances, esto permitirá a la empresa calcular su valor razonable en el caso de que no pueda ser determinado con fiabilidad. Así mismo la aplicación de la norma utilizando el método de valorización razonable permitirá a la entidad determinar las ganancias o pérdidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, el cual se contabiliza bajo este método.

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de investigación

“NIC 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A”

1.2. Planteamiento del problema de investigación

La NIC 41 sobre agricultura, determina el tratamiento contable, presentación de estados financieros y la información que se debe revelar en las empresas agrícolas.

Este trabajo de investigación tiene su surgimiento en la realidad de que muchos agricultores no llevan a cabo su actividad agropecuaria manejándola como una empresa y controlando adecuadamente su gestión a fin de conocer cuáles son sus ingresos, sus costos y sus gastos para poder medir su eficiencia, puesto que, en su mayoría son manejadas con base en la experiencia familiar. Se podría decir que este es uno de los elementos que ha influido en el estancamiento de la actividad agrícola en el país y la provincia. Los agricultores no cuentan con sistemas de información adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permitirá conocer las variables que influye en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación.

Rodeo Grande es una empresa dedicada a la actividad de cría y venta de ganado vacuno, venta de leche y sus derivados. La empresa al cierre de año mantiene por tercer año consecutivo pérdidas, no se ha llevado una revaluación del activo biológico en años anteriores, al final del periodo contable se hace un cálculo de forma personal y no con personas tecnificadas en la valuación de activo biológico; por todo esto la empresa necesita

saber cuál será el impacto de la aplicación de la NIC 41 revaluando el activo biológico al cierre contable 2015, ya que la aplicación de esta norma permitirá aplicar métodos de revalorización del costo del inventarios, reflejado en los asientos contables y ver sus saldos finales en los estados financieros.

1.3. Formulación del problema de investigación

¿Cuál sería el impacto financiero en la empresa Rodeo Grande S.A por la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA?

1.4. Sistematización del problema

- ¿De qué forma impactará en el activo biológico la no revalorización a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A.?
- ¿Cómo incidirá contablemente la no aplicación de la NIC 41 -Agricultura en la Empresa Rodeo Grande S.A.?
- ¿Cuál será el efecto en la rentabilidad de la empresa la no aplicación de la norma contable- financiera NIC-41 Agricultura?

1.5. Justificación de la investigación

La razón fundamental de esta investigación, es el proceso de reformas que están surgiendo en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 sobre Agricultura, donde se demostrará y aplicará los cambios que se producirán a la hora de utilizarlos en una empresa del sector Agrícola.

En la actualidad, los mercados agrícolas se han destacado en Ecuador, puesto que participan a nivel mundial y necesita disponer de la información financiera de alta calidad, transparente y comparable, que le permita tomar decisiones económicas bien fundadas, La globalización de los mercados de capital ha ayudado a promover la demanda por un marco contable mundialmente aceptado. Ahora bien, este trabajo tiene una justificación académica y de proyección social, dado que los desarrollos de la disciplina contable a menudo se ven condicionados por los entornos económicos, políticos y sociales, se van generando nuevas necesidades de información por la gran variedad de usuarios. Es por esto, que se obliga a la contabilidad a ser cada día más competitiva y acorde con las nuevas exigencias. La más evidente en la última década ha sido la de la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A.

1.6.2. Objetivos específicos

- Determinar la normatividad y tratamiento contable que permita medir el impacto en el activo biológico con la aplicación de la NIC-41.
- Establecer como incide contablemente la no aplicación de la NIC 41-Agricultura en la empresa Rodeo Grande.
- Constatar que efecto causa en la rentabilidad de la empresa la no aplicación de la norma contable financiera NIC-41 Agricultura.

1.7. Delimitación o alcance de la investigación

Empresa: Rodeo Grande S.A.

Provincia: Los Ríos

Ciudad: Baba

Ubicación: Km 12 Del Cantón Baba

Campo: Contable

Área: Contabilidad

1.8. Ideas a defender

Con el análisis que se realizará de manera comparativa y evaluativa, se podrán identificar los elementos, criterios, conceptos, procedimientos e instrumentos que permitirán conocer el manejo actual que lleva la entidad respecto a sus activos biológicos y como valorarlos según la NIC 41.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Rodeo Grande es una empresa dedicada a la actividad de cría y venta de ganado vacuno inicia sus actividades el 16 de Febrero de 1995, entre su principal actividad económica está la venta de ganado vacuno, leche y sus derivados.

La empresa al cierre de año mantiene por tercer año consecutivo pérdidas, no se ha llevado una revaluación del activo biológico en años anteriores con el fin de cumplir las Normas contables vigentes del país, al final del periodo contable se hace un cálculo empírico basado en la experiencia del vaquero y no con peritos valuadores de activo biológico; por todo esto la empresa necesita saber cuál será el impacto de la aplicación de la NIC 41 revaluando el activo biológico al cierre contable 2015, ya que la aplicación de esta norma permitirá aplicar métodos de revalorización del costo del inventarios, reflejado en los asientos contables y ver sus saldos finales en los estados financieros.

2.1.1. Ganado vacuno en el Ecuador

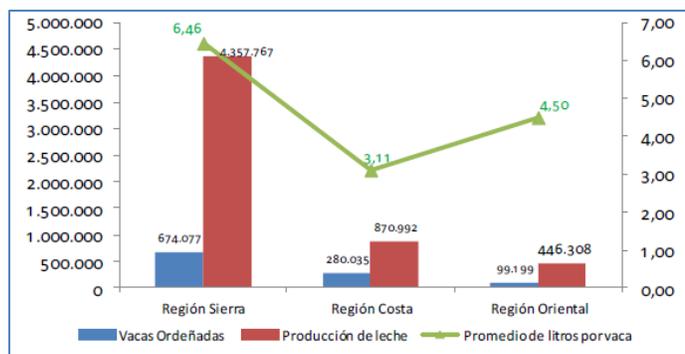
Históricamente, el sector agropecuario ha desempeñado un rol protagónico en el desarrollo ecuatoriano y todo parece indicar que en el futuro su participación podría incrementarse, principalmente ante la reducción paulatina de los ingresos generados por el petróleo y por el rápido crecimiento que están experimentando los productos agrícolas de exportación tradicionales y no tradicionales e indudablemente el sector pecuario.

Las tres grandes regiones continentales, Costa, Sierra y Amazonía en varios niveles sus espacios naturales y culturales. Los paisajes vegetales son estructuras biofísicas que responden a la forma y tipo de cobertura del espacio geográfico de un área,

región o país, delimitados y caracterizados según los elementos que lo conforman, estas estructuras, permiten tener una verdadera comprensión del medio y su estrecha relación con las sociedades que lo amoldan.

En el Censo Agropecuario del 2013 nivel nacional, el año 2013 se registró 5.2 millones de vacunos. El año 2013 la tasa anual de variación del ganado vacuno fue de -2,30% a nivel nacional, se observa que la región Sierra cuenta con mayor cantidad de ganado con un 50,64% del total nacional, seguida por la Costa con 36,30% y el Oriente con 13,07%. En términos de crecimiento, la región Oriental obtuvo el porcentaje más importante con 3,49%, mientras que, la Costa y la Sierra presentaron decrementos de 3,32% y 2,97% respectivamente. Respecto a la producción de leche, la región Sierra es la que más aporta con un 76,79%, seguido de la Costa con el 15,35% y el Oriente con el 7,86%. En relación al promedio de litros de leche por vaca producidos, la región que más se destaca es la Sierra con 6,46 litros/vaca, debido a la gran cantidad de ganado lechero presente y a pastos cultivados y naturales que sirven para su alimentación. La región Oriental ocupa el segundo lugar con 4,50 litros/vaca y por último la región Costa con 3,11 litros/vaca. (INEC, 2013)

Figura 1 Vacas ordeñadas y producción de leche 2012



Adaptado de: ESPAC 2013, INEC – Unidad de Estadísticas Ecuatorianas

En general, no son las mejores tierras las que se encuentran en posesión de los pequeños productores. Esta situación unida a la reducida superficie de la propiedad, los obliga a minimizar los riesgos de malas cosechas explotando una amplia variedad de cultivos y ganadería. Por eso los pequeños productores, casi siempre practican una producción mixta. Los sistemas de producción exclusivamente ganaderos se ubican de preferencia en las Unidades de Producción Agropecuaria, UPAs grandes.

La producción ganadera en el Ecuador históricamente, dado el modelo de desarrollo adoptado para la agricultura ha sido básicamente de carácter extensivo, es decir que el incremento de la producción se ha basado en la incorporación de más unidades de factor, principalmente pastizales y número de cabezas, más no en un mejoramiento de los rendimientos por unidad de factor, lo cual se evidencia en los bajos rendimientos tanto en producción de leche como en carne.

En base a un estudio realizado por el Proyecto para la Reorientación del Sector Agropecuario (PRSA), para determinar los niveles tecnológicos de las UPAs del Ecuador, en base al estudio de una muestra representativa compuesta por las provincias de Cañar, Guayas, Manabí y Pichincha se pudo observar que del total de unidades de producción bovina investigadas, el 3% utilizaban sistemas productivos tecnificados, un 10% estaban semi tecnificados y un 87% estaban muy poco tecnificados.

Los productos pecuarios en orden de importancia regional son:

Costa: Carne de vacuno, carne de pollo, leche, carne de cerdo, huevos, carne de caprino, borrego, otros (ranas, avestruces).

Sierra: Carne de vacuno, carne de pollo, leche, huevos, cueros, carne de cerdo, carne de Chivo o cabra y borrego, tracción animal, lana, otros (cuyes y conejos, avestruces, caracoles, lombricultura).

Oriente: Carne de vacuno, carne de cerdo, carne de pollo, pieles.

Los productos que tienen importancia para la exportación, son básicamente carne de pollo y aquellos no tradicionales como caracoles, ancas de rana, carne y cuero de avestruz.

Del análisis de la evolución del agro ecuatoriano, se desprende que la actividad pecuaria en el país se desarrolla como una actividad económica secundaria, que adquiere identidad propia alrededor de la década de 1950, asociada a las sucesivas crisis de los productos de agro exportación como el cacao, café y banano, en el mercado mundial de una parte y de otra como una alternativa de inversión de los excedentes generados en el proceso anterior hacia un mercado interno de expansión, que responde a la creciente demanda de productos básicos alimentarios como carne, leche y derivados, estimulada a partir de 1973, por cierto mejoramiento en la redistribución del ingreso, generado por la explotación petrolera.

La marcada división geográfica del Ecuador en tres macro regiones: Costa, Sierra y Oriente, con las consecuentes diferencias en condiciones climáticas, así como la permanente aplicación genética (línea holstein en la Sierra y brahman para la Costa), han ocasionado cierto grado de especialización en los que respecta a la explotación del ganado vacuno.

La NIC 41 determina el tratamiento contable, la forma de presentar los estados financieros, además de toda la información que se debe revelar en relación a las actividades agrícolas, lo que generalmente es un tema no tomado en cuenta por otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Entonces se puede establecer que las actividades de tipo agrícola llevadas a cabo por una empresa, es la transformación biológica de plantas o animales con el fin de venderlos, para generar otros productos agrícolas o para de estos obtener más activos biológicos adicionales.

Dicho esto manejar la contabilidad de sus activos biológicos se torna básico en todas sus actividades financieras, productivas y comerciales, ya que muchas veces dicho activo se infravalora o se sobrevalora, con avalúos inconsistentes y no basados en peritajes de profesionales de la contabilidad.

2.2. Base teórica

2.2.1. NIC 41

La NIC 41 determina el tratamiento contable, la forma de presentar los estados financieros y la información que debe ser revelada con las actividades de tipo agrícolas, lo que es un tema no cubierto generalmente por otras normas contables.

Su fin es establecer el tratamiento contable de cada uno de los activos biológicos dentro del periodo de crecimiento de estos, su degradación, su producción y su procreación, tanto así como su valoración inicial desde su cosecha hasta su recolección.

La valoración de los activos biológicos existe según su valor razonable menos los costes estimados en el punto donde fueron vendidos, luego del reconocimiento inicial

después de que se obtiene la cosecha, con excepción cuando dicho valor razonable no se puede determinar de alguna manera fiable para iniciar con su reconocimiento inicial. (Norma Internacional de Contabilidad n°41 (NIC 41) Agricultura, 2011)

A pesar de esto, esta norma no tiene injerencia sobre el procesamiento de los productos agrícolas luego de la recolección de la cosecha; es decir por ejemplo que no se ocupa del procesamiento de las uvas para de ahí obtener vino, tampoco de la lana para obtener el hilo. (Norma Internacional de Contabilidad n°41 (NIC 41) Agricultura, 2011)

2.2.2. Objetivo de la norma

Esta norma tiene como objetivo establecer el tratamiento contable, presentación de estados financieros, además de la información a revelar según la actividad agrícola realizada.

2.2.3. Alcance de la norma

Para la contabilización de los siguientes ítems se debe aplicar la norma aquí estudiada, teniendo como prioridad que se encuentra vinculada a 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.

41) Agricultura, 2011

Tabla 1 Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria

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

Nota: Tomado de Norma Internacional de Contabilidad n°41 (NIC 41) Agricultura, 2011

2.2.4. Activos biológicos

Son activos biológicos todos aquellos que comprenden a los animales y vegetales que se utilizan en las actividades agrícolas y agropecuarias, los que pueden estar tanto en fase de crecimiento, producción o terminados. (FACPE, 2011)

Los activos biológicos son parte de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41), lo cual se trató en puntos anteriores de este trabajo. Se puede

establecer que todo tipo de activo biológico está dentro del alcance de esta normal siempre y cuando se relacione con las actividades agrícolas y agropecuarias.

“Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en casos de que el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.” (FACPE, 2011)

Por lo general los costos que son de venta incluyen comisiones o intercambios comerciales, por otro lado los cargos que corresponden a agencias de regulación y a las bolsas o mercados con fines organizacionales, de igual manera los impuestos y gravámenes que tienden a recargarse por medio de las transferencias. También se debe tomar en cuentas la inclusión de los costos por transporte y demás costos necesarios para llevar a un activo al mercado.

2.2.4.1. Procesos de transformaciones biológicas

Dentro de los procesos de transformaciones biológicas se pueden encontrar ciertas características que son comunes, tales como:

- **Capacidad de cambio:** Esto se refiere a la capacidad que tienen las plantas y los animales en experimentar cambios o transformaciones de tipo biológicos.
- **Gestión de cambio:** Es decir como estabilizar las condiciones que son necesarias para que el proceso de transformación se lleve a cabo, tales como: humedad, nivel de nutrición, temperatura, fertilidad y luminosidad.

- **Valoración del cambio:** Esto está determinado por los cambios a nivel de genética, densidad, maduración y fortaleza de los activos biológicos, por ejemplo: el peso, volumen, longitud, números de brotes, etc., los cuales son objetos de valoración y control como una gestión más de la gerencia. (ACCOUITING ADVISORY SERVICES, 2008)

2.2.5. Estándar de valorización y revalorización de un activo biológico

Todo activo biológico se debe valorar tanto cuando es su momento de reconocimiento inicial como en la fecha de cada uno de los balances, según el valor razonable restando el valor de los costos en los puntos de venta, con excepción del caso que no se pueda calcular un valor razonable confiable. (ACCOUITING ADVISORY SERVICES, 2008)

Cuando una empresa valora con anticipación el activo biológico dado el valor razonable menos los costos por los puntos de venta, debe continuar de esa misma forma hasta el instante de su enajenación.

2.2.5.1. Costos en el punto de venta

Para de establecer los costos en el punto de venta se deben incluir las comisiones y comerciantes, cargos correspondientes a agencias reguladoras, bolsas o mercados organizacionales de productos, impuestos y gravámenes dados por transferencias. Se debe excluir costos de transporte y otros costos para llevar al mercado el activo. (ACCOUITING ADVISORY SERVICES, 2008)

2.2.5.2. Confiabilidad del valor razonable

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma confiable. 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 confiables otras estimaciones alternativas del valor justo. (ACCOUTING ADVISORY SERVICES, 2008)

En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorizados según su costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos pueda determinarse confiablemente, la empresa debe proceder a valorar según su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable de un activo biológico se puede establecer presumiblemente de manera confiable. Dicha presunción no se la tomará en cuenta en el instante del reconocimiento inicial del activo biológico que no tiene un precio o valor fijo por el mercado, por lo que no se haya determinado de manera clara que no son confiables otras estimaciones alternas del valor justo. (ACCOUTING ADVISORY SERVICES, 2008)

En todo caso los activos biológicos se valorizaran dado el costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida que se haya dado por el deterioro de su valor. Cuando ya se haya determinado el valor razonable de los activos biológicos de manera confiable, la entidad podrá valorar según su valor razonable, restando los costos estimados en el punto de venta.

2.2.5.3. Determinación del valor justo

De existir un mercado considerado activo para cierto activo biológico o producto agrícola, su precio será cotizado en el mercado según la base adecuada para la determinación de su valor razonable.

De tener la empresa varios mercado activos, se deberá utilizar el más relevante para esta. Es decir que si la entidad tiene dos o tres mercados activos diferentes, empleará el precio que existe en el mercado sobre el que desea operar. (ACCOUTING ADVISORY SERVICES, 2008)

De no existir un mercado activo, la entidad utilizará otros datos para establecer el valor razonable, una vez que estos estén disponibles, los cuales podrían ser.

- El valor de la transacción más reciente en el mercado, conjeturando que no ha habido un cambio específico en las condiciones económicas entre la fecha de la transacción y la del balance.
- Los montos de mercado de activos similares, acordados de manera que manifiesten las diferencias efectivas.
- Referencias sectoriales, tales como el valor de los cultivos formulados en función de superficies; unidades de capacidad, peso o volumen.

Muchas veces los precios pueden no estar disponibles, ni determinados por el mercado para los activos biológicos en condición actual. De ser el caso la entidad empelará, al determinar el valor razonable, el valor que sea actual de los flujos netos de efectivo esperados de ese activo, los cuales serán descontados a un tipo de interés antes de los impuestos que defina el mercado.

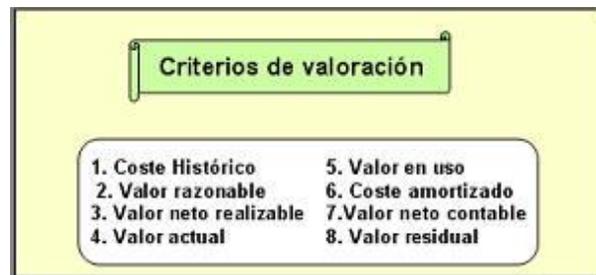
2.2.6. Valorización

La valorización es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas anuales de acuerdo con lo dispuesto en las normas de valoración relativas a cada una de ellas. (Omeñaca García, 2010, pág. 35)

Según lo dicho en el párrafo anterior, la valorización de un activo es el mayor valor que resulta entre el valor que este posee en libros y el valor comercial de este.

2.2.6.1. Criterios de valoración

Figura 2 Criterios de valoración de un activo y/o pasivo



Adaptado de: Irarrázabal, Contabilidad: Fundamentos y usos, 2010

2.2.6.1.1. Coste histórico o coste

Este criterio de valoración distingue el coste de un activo del de un pasivo, así:

- El coste histórico de un activo es en si su precio de adquisición o su costo de producción.
- El coste histórico de un pasivo está considerado como el valor que corresponde a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda, o en algunos casos, es la cantidad de efectivo y otros activos líquidos

equivalentes que se espera entregar para liquidar una deuda en el curso normal del negocio. (Omeñaca García, 2010, pág. 36)

2.2.6.1.2. Valor razonable

El valor razonable es el importe por el cual puede ser adquirido, una vez asumido un activo/pasivo entre las partes interesadas las cuales han sido debidamente informada y que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (Alcarria Jaime, 2011, pág. 135)

Independencia mutua se refiere a una transacción sin presiones, en condiciones normales e autónomas. Una venta durante una liquidación, o bajo condiciones que no indiquen total libertad del comprador y del vendedor no estaría enmarcada dentro de la definición de valor razonable.

El valor razonable es por lo general solo aplicable a ciertos activos y pasivos, considerados generalmente financieros.

Si se da el caso de que en el mercado en el cual se negocien activos y pasivos, siendo el un mercado activo y fiable, sus precios, cotizaciones o sus valores de mercado se constituirán en el valor razonable de estos. (Alcarria Jaime, 2011, pág. 136)

2.2.6.1.3. Valor neto realizable

Por lo general este criterio de valoración se aplica a las existencias, y se determina según los términos a continuación:

- El importe que se obtiene por la enajenación de un activo en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarlo a cabo.

- En el caso de materias primas y de los productos en curso, será el valor neto realizable del producto terminado deduciendo los costes necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación. (Omeñaca García, 2010, págs. 37-38)

De manera resumida este criterio de valorización está delimitado en lo que se puede obtener, limpio de gastos, por la enajenación de dicho bien.

2.2.6.1.4. Valor actual

Este criterio de valorización es el importe de los flujos de efectivo a recibir o a pagar en el curso normal del negocio, según este se trate ya sea de un activo o de un pasivo respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado. (Omeñaca García, 2010, pág. 38)

Según el párrafo anterior, se obtendrían las siguientes definiciones:

- Valor actual de un activo: Importe de los flujos de efectivo a cobrar en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado.
- Valor actual de un pasivo: Importe de los flujos de efectivo a pagar en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

2.2.6.1.5. Valor en uso

Este criterio de valoración equipara el valor del bien al valor de los rendimientos previsibles que van a poder obtenerse de las utilización de este bien, pero valorando estos rendimientos por su valor actual. (Omeñaca García, 2010, pág. 39)

El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo que se esperan a futuro, utilizados en el curso normal de negocio, siempre considerando su estado actual y

actualizado a un tipo de descuento adecuado, ajustado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujo de efectivo futuros. Las proyecciones de flujo de efectivos deben basarse en ideas razonables, fundamentadas y considerando que debe existir una asignación de probabilidades a las distintas estimaciones de flujos de efectivo.

2.2.6.2. Método basado en el valor del mercado

Este método toma en cuenta el precio al cual se negocian corrientemente los activos y las obligaciones que presentan una semejanza tal en el mercado. Por lo general las acciones que se comercializan de forma activa en la Bolsa de Comercio tienen precios de mercado. (Irrázabal, 2010, pág. 160)

2.2.6.3. Método basado en el valor de costo

Este método le da valor a los activos y los pasivos según el precio pagado en el instante de su adquisición, así como en el momento en que se contrajo la deuda. Una particularidad de este método es que tiene la ventaja de que los valores pueden calcularse con facilidad y exactitud. (Irrázabal, 2010, pág. 160)

2.2.6.4. Métodos de valuación o valorización más adecuados

En la actualidad el camino a seguir para valorizar un activo o pasivo es el de generar informes financieros que logren combinar la aplicabilidad del método de valor con ajuste de tiempo y la confiabilidad del método basado en el valor de mercado. Por ellos estos dos métodos de valorización son los más adecuados al realizar el cálculo.

Es necesario determinar algunas definiciones para así comprender el método de valor con ajuste de tiempo.

El valor a futuro a interés compuesto de alguna inversión tiende a aumentar en forma exponencial. Dicha expresión es la siguiente:

$$vf = \sum_{t=0}^{t=n} f_t x (1 + r)^t$$

2.2.7. Revelaciones adicionales cuando el valor razonable no puede ser determinado de manera confiable

Al no poder determinar el valor razonable de los activos biológicos de forma confiable y la entidad valoriza los activos biológicos a un costo menor de la amortización acumulada y aquellas pérdidas por deterioro del valor acumuladas, se deberá entonces revelar en relación con los activos biológicos de la siguiente manera:

- Descripción de los activos biológicos
- Esclarecimiento del motivo por el cual no puede establecerse confiablemente el valor razonable
- De ser posible, el rango de estimaciones entre las cuales es de alta probabilidad que se encuentre el valor razonable
- El método de depreciación empleado
- Las vidas útiles o los tipos de amortización manejados
- El valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la cual se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al umbral como al final del ejercicio

- Ganancias o pérdidas que la empresa haya mostrarse de acuerdo por causa de la enajenación de tales activos biológicos y revelación por apartado de las cuantías concernidas con esos activos biológicos
- Concordancia de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el inicio y el final del ejercicio corriente que debe contener las siguientes cuantías que, correspondidas con estos activos biológicos, y que se hayan contenido en la ganancia o la pérdida neta; pérdidas por deterioro del valor; Disminuciones de las pérdidas por deterioro del valor y depreciación (ACCOUNTING ADVISORY SERVICES, 2008)

Si sucede que durante el ejercicio efectuado actualmente, la entidad ha podido determinar de una manera confiable el valor de los activos biológicos que anteriormente habían sido establecidos valorizando a partir de sus costos menores la amortización acumulada y aquellas pérdidas por deterioro de valor acumuladas, se deberá revelar con los siguientes elementos:

- Explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto determinable con fiabilidad
- El efecto del cambio

2.2.8. NIC 2 – INVENTARIOS

2.2.8.1. Objetivo

El fin de esta norma es el de prescribir cómo tratar contablemente los inventarios dentro del sistema de medición de costes históricos. Tema que es importante en la contabilidad de inventarios, es la cantidad de costo que debe o puede acumular un activo,

de manera que se pueda diferir hasta que lo que le corresponde como ingreso sea reconocido. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

Así mismo esta norma tiene la finalidad de ser una guía práctica al determinar tal costo, así mismo para el subsecuente reconocimiento como gasto del período, lo cual debe incluir también otro deterioro cualquiera que reste el importe en libros al valor neto realizable. Además sirve como guía de las fórmulas de costo que se emplean para el cálculo de los costos de inventario.

2.2.8.2. Alcance de la norma

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:
 - a) obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, lo cual incluye contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
 - b) instrumentos financieros; y
 - c) inventarios que proceden de la producción agrícola, ganadera y forestal y minas de mineral, que estén en poder de los productores, siempre y cuando sean medidos al valor neto realizable, según las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y
 - (d) Activos biológicos pertenecientes a la actividad agrícola (véase NIC 41 Agricultura). (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

2. Esta norma sustituye a la NIC 2 Valoración y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada en 1975.
3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se miden al valor neto realizable en algunos estadios de la producción. Lo cual ocurre, por ejemplo, cuando se han levantado las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando preexiste un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, están fuera del alcance de la presente Norma.

2.2.8.3. Costos estimados del punto de venta

Según la norma dichos costos forman parte de las comisiones ya sea a intermediarios o a los comerciantes, cargos, agencias de regulación y mercados organizados de productos, impuestos, gravámenes, los cuales serán considerados como otros. En dicho caso no se consideran los costes al transportar y otros costos para llevar el activo al mercado.

2.2.8.4. Costo de adquisición

Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se calculan al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Esto ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las menas del mineral, siempre que su venta esté afirmada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, también cuando concurre un mercado homogéneo, donde a pesar del riesgo de fracasar en la venta este sea mínimo. Dichos inventarios, están fuera del alcance de la presente Norma. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

2.2.8.5. Costo de conversión

Los costos de conversión de los inventarios son aquellos que comprenden costos directamente relacionados con las unidades producidas, sean esta mano de obra directa. Así mismo comprenderán una porción, cuantificada de manera sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incidido para convertir las materias primas en productos terminados. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

Costos indirectos fijos son aquéllos que persisten congruentemente constantes con independencia del volumen de producción, así como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, también el valor de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que alteran manera directa, o casi directamente, con el volumen de producción conseguida, como por ejemplo los materiales y la mano de obra indirecta.

Dicho proceso de repartimiento de los costos indirectos fijos a los costos de conversión están basados en la capacidad, normal de trabajo de los medios de producción. La capacidad normal es la producción a conseguir en contextos normales, considerando el promedio de diferentes periodos o temporadas, y tomando en cuenta la pérdida de capacidad secuela de las operaciones vaticinadas de mantenimiento. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

Para usarse el nivel real de producción se debe considerar que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se aumentará como resultado de un nivel bajo de producción, ni por la presencia de capacidad inactiva. Los costos indirectos no distribuidos deben mostrarse como gastos del periodo en que han sido cometidos. En periodos de producción

irregularmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se reducirá, de tal forma que no se cuantifiquen los inventarios por delante del costo real. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de utilización de los medios de producción.

El proceso de producción en muchos casos da lugar a la fabricación en serie de más de un producto. Un ejemplo de esto se da en la producción conjunta de productos principales junto a subproductos. Si sucede que los costos de conversión de cada tipo de producto no pueden ser identificados por separado, se caerá en la necesidad de distribuir el costo total entre cada uno de los productos, entre bases equilibradas y razonadas. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

La distribución puede estar basada en el valor de mercado de cada producto, como por ejemplo, puede ser como producción en curso, en el instante en que los productos se puedan identificar por separado, ya sea cuando se haya completado el proceso productivo. La gran mayoría de subproductos, por su propia naturaleza, tienen valores poco importantes. Dado este es el caso, se cuantifica continuamente al valor neto realizable, deduciendo tal cantidad del costo del producto primordial. El resultado de esta distribución y el importe en libros del producto principal no implicará elocuentemente diferente de su costo.

También deben incluirse otros costos, en el importe en libros de los inventarios, siempre que se incurra en dar a estos su condición y ubicación actuales. Un ejemplo de estos, puede ser adecuado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no procedidos de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes determinados. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

Son ejemplos de costos excluidos del importe en libros de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

- a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) los costos de almacenamiento, a menos que tales costos sean necesarios en el proceso productivo, previamente a un proceso de elaboración ulterior;
- c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d) los costos de comercialización.

2.2.8.6. Información a revelar

En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- b) el valor total en libros de los inventarios, desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa;
- c) el importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable;
- d) los importes de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar el valor neto realizable, que se hayan reconocido como ingresos en el periodo, de acuerdo con el párrafo 31;
- e) las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 31; y

- f) el importe en libros, si existiese, de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

Es de utilidad a los usuarios de los estados financieros la información de los saldos y su variación en el periodo, por lo general la clasificación común de estos inventarios es la que promueve la distinción entre las mercancías, suministros para la producción, materias primas, productos en proceso y productos terminados. Los productos de proceso son aquellos de suministros de servicios. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

Si el costo de los inventarios se determina utilizando la fórmula LIFO, según o con el tratamiento alternativo autorizado en el párrafo 23, los estados financieros deberán revelar la discrepancia entre el saldo de los inventarios finales del balance y:

- a) el menor valor entre el importe calculado de acuerdo con el párrafo 21 y el valor neto realizable; o
- b) el menor valor entre el costo de reposición en la fecha de cierre y el valor neto realizable.

En los estados financieros se debe dar información sobre uno de los dos siguientes extremos:

- a) el costo de los inventarios que se han reconocido como gasto durante el periodo; o bien
- b) los costos de operación, relacionados con los ingresos ordinarios, reconocidos como gastos durante el periodo, clasificados por naturaleza. (Vázquez Carrillo & Díaz Mondragón, 2013)

2.3. Marco conceptual

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. (IASB, 2012)

Activos biológicos: Plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Estos incluyen aquellos mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras normas. (Mora Enguídanos, 2008)

Costos: Los costos se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo. (Reyes, 2010)

Ganadería: Se define como una actividad económica que consiste en la crianza de animales para el consumo humano, esta actividad se encuentra dentro de las actividades del sector primario. La ganadería en conjunto con la agricultura son actividades que el hombre ha venido ejerciendo desde hace mucho tiempo. (Romero García & Requejo Bohórquez, 2007)

Normas contable: Las Normas Contables se perciben como un intento de apoyar o promover ciertos objetivos sociales. Así, los encargados de establecer las normas contables, presumiblemente, serán más agentes del cambio social que teóricos contables.

Estados financieros: Es una técnica esencial para una variedad de ocupaciones incluyendo la gestión de inversiones, la financiación de sociedades, la concesión de préstamos comerciales y la concesión de crédito. (S. Fridson, 2010)

Valor contable: El valor contable de un activo es su valor en libros; esto es, su costo menos su depreciación acumulada. El valor contable se basa en valores históricos y es posible que tenga poca relación con el valor de mercado del activo de una empresa. (Van Horne & Wachowicz, 2002)

Inventario: Se los puede considerar como activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción de cara a tal venta; o
- c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

2.4. Efecto tributario

El numeral 7 del artículo enumerado sobre impuestos diferidos del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece lo siguiente:

“Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos. (LRTI, 2008)

De acuerdo con el párrafo 7 de la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, la base fiscal de un activo es el importe que será deducible a efectos fiscales de los beneficios económicos impondibles que, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en

libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no fueran imponibles, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros. En nuestro ejemplo, para fines fiscales, el valor que será deducible de impuesto a la renta en relación al activo biológico, serán los costos incurridos en el mismo. (NIC12, 2008)

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

La metodología que se realizará en este estudio se encuentra resumida en la siguiente gráfica, donde se menciona de manera sistemática la ejecución de las actividades para cumplir con los objetivos generales y específicos de este proyecto.

Figura 3 Metodología de la investigación



Elaborado por: El autor

Para la ejecución de la metodología presentada, se utilizará el tipo de investigación no experimental, ya que su fin es describir, evaluar y explicar a través de documentos el tratamiento que se le ha dado a la cuenta de activos biológicos y a la revalorización que se les debe dar a estos dentro de un marco contable.

En la ilustración 3 se muestra la metodología descrita, comenzando con el análisis exploratorio de la situación financiera de la empresa mediante los estados financieros del año 2015. Posterior se enfatizará el análisis a la cuenta que contenga los saldos de los activos biológicos para determinar su impacto en la revalorización y cómo afecta a los estados financieros con la aplicación de las NIC 41 desde el punto de vista contable. Finalmente se establecerán las conclusiones y recomendaciones que estarán desarrolladas dentro del marco de selección del método de valorización elegido de acuerdo a su factibilidad según las necesidades de la empresa.

Dentro del alcance de la investigación también se considerará el manejo de la cuenta activos biológicos en un segmento de empresas. No se considera como alcance de este estudio el tratamiento tributario de los procesos involucrados, solo está delimitado a la norma de contabilidad.

3.1.1. Tipos de investigación

3.1.1.1. Investigación documental

Este tipo de investigación tuvo la finalidad de recopilar toda la información necesaria de libros contables, normas internacionales de información financiera, normas de contabilidad, entre otras, que permitirán al investigador contribuir de gran manera en la elaboración del proyecto en cuestión con datos relevantes y significativos del problema que pretende resolver o en que se encuentra indagando.

Este tipo de investigación permitirá correlacionar de forma directa con los demás tipos de investigación que un investigador puede seleccionar para desarrollar su trabajo investigativo.

3.1.2. Enfoque de la investigación

Los enfoques que se empleó en esta investigación son cuantitativo y cualitativo, esto se da ya que se recopilarán datos numéricos, se analizarán conceptos y definiciones, todo esto con la finalidad de generar teorías fundamentadas en dichos datos.

La documentación que se recolecto tendrá su origen en leyes de los organismos de control que estén relacionadas directamente con el fin de este trabajo y en datos financieros y contables de la empresa objeto de estudio.

Ya que este estudio analizo cómo incide la valorización de los activos contables de una empresa ganadera su enfoque tiende a ser también cualitativa, ya que pretende interpretar la realidad de dichos activos bajo sus cualidades contables, financieras y de valorización, además de cómo han sido manejados estos desde una aplicación contable.

3.1.3. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación que se utilizaron en este trabajo serán la encuesta y la entrevista. La encuesta que se realizará permitirá saber y entender cómo se manejan contablemente los activos biológicos en otras empresas ganaderas, de esta manera se podrá representar la realidad del uso de los métodos de valorización y normas contables empleadas para tal efecto en dichas entidades a manera de una muestra de la realidad en nuestro medio. Mediante la entrevista que se realizará al departamento contable de la entidad y la gerencia de la misma, se podrá determinar cómo han sido manejados contablemente los activos biológicos de esta y como ha afectado dicho manejo a su situación financiera.

3.2. Población y Muestra

La población estuvo conformada por una base de datos de 15 empresas ganaderas del Ecuador, en la que se consideró exclusivamente a las empresas cuyos activos biológicos son vacas y toros.

A esta población se le realizó una encuesta con la finalidad de conocer cómo se encuentra actualmente a nivel nacional la aplicación de la NIC 41. En este estudio el tamaño de la muestra será igual a la población.

La encuesta estuvo conformada por 10 preguntas referente a la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de explorar cómo se comportan las organizaciones en el cumplimiento de esta norma.

Así mismo se realizó una entrevista al personal de la empresa seleccionada para este estudio Rodeo Grande S.A.

Tabla 2 Población y muestra para encuestas y entrevistas

Encuesta	
Población	Muestra
<ul style="list-style-type: none">• 15 empresas	Se toma toda la población.
Entrevista	
Nombre	
<ul style="list-style-type: none">• Gerente General	Ing. Julio Villanueva
<ul style="list-style-type: none">• Contador	CPA. Arturo González
<ul style="list-style-type: none">• Administrador de Hacienda	Sr. Luis Rodríguez Peñafiel

Nota: Matriz de población y muestra para entrevistas y encuestas del proyecto

Elaborado por: el autor

3.3. Análisis de los resultados

3.3.1. Encuesta a empresas sector Ganadero

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoria

Encuestas dirigidas: A 15 Empresas Sector Ganadero

Introducción: En esta sección, se realiza el análisis de como las empresas están llevando la contabilización de los activos biológicos, se toma en consideración 15 empresas del sector ganadero reportadas por la revista EKOS en el 2014, a fin de evidenciar cumplimiento en la norma internacional de contabilidad 41.

La encuesta consta de 12 preguntas cerradas (Ver Anexo #1), referentes a la contabilización de los activos biológicos y aplicación de la NIC 41.

Instructivo: Las preguntas consideradas en este cuestionario son preguntas cerradas, por lo que se sugiere se conteste todas las preguntas, ya que sus resultados son de gran impacto y valor para el objetivo de este estudio.

Objetivo: Evidenciar el cumplimiento e incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Pregunta 1: ¿Cuál es el tamaño de la empresa?

Dentro de los resultados de la encuesta, se obtiene que el 60% de las empresas encuestadas son Pymes y el 40% representan empresas grandes, es decir tenemos una

distribución de datos balanceado para conocer la aplicación de la NIC 41 en las organizaciones.

Tabla 3 Tamaño de empresa

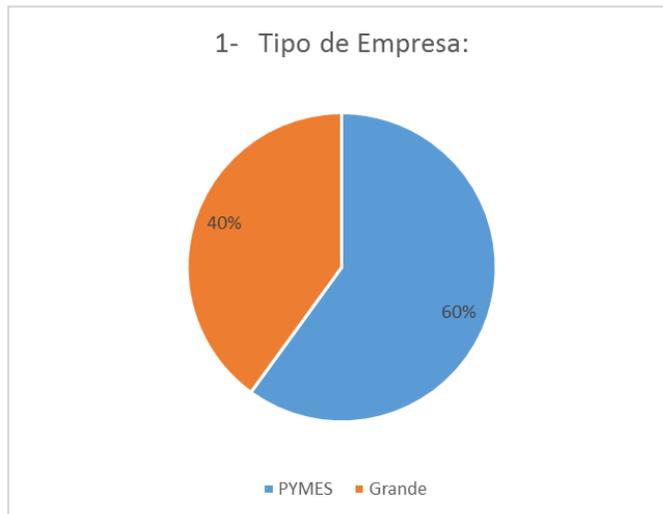
1- ¿Cuál es el tamaño de la empresa?	Total %
PYMES	60%
Grande	40%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

En la gráfica podemos observar la distribución de la población, que corresponden a las PYMES y grandes empresas.

Figura 4 Distribución de población por tipo de empresas



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Pregunta 2: ¿Con qué frecuencia presenta a los accionistas de la empresa los estados financieros?

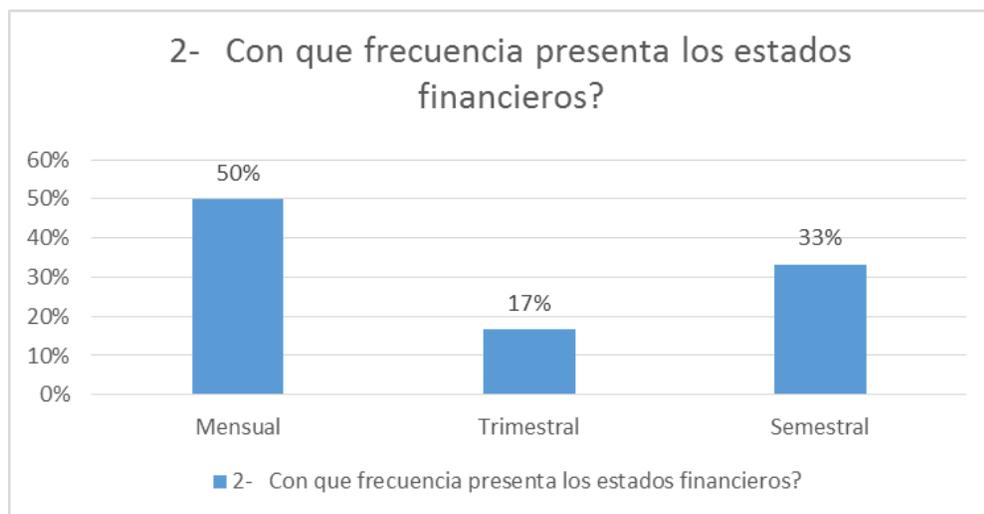
Tabla 4 Frecuencia de Presentación de estados financieros

2- Con qué frecuencia presenta a los accionistas de la empresa los estados financieros?	Total %
Mensual	50%
Trimestral	17%
Semestral	33%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 5 Frecuencia de Presentación de estados financieros



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Tal como se puede evidenciar que el 50% de las empresas encuestadas presentan los estados financieros a la junta de accionistas mensualmente, el 17% lo hace de forma trimestral y el 33% de manera semestral. Esta información es relevante en la investigación ya que permite apreciar claramente que en algunas empresas la información es revelada en periodos muy extensos como el caso semestral y trimestral, se considera extenso ya que de

existir algún inconveniente a nivel financiero, impedirá una correcta toma de decisiones, y siendo este un negocio de mucho control sobre todo en el cumplimiento de la NIC41 respecto a la revalorización de los activos.

Pregunta 3: ¿Su empresa aplica Normas Internacionales de Información Financiera en la actualidad?

Tabla 5 Capacidad para aplicar NIIF

3- Su empresa aplica Normas Internacionales de Información Financiera en la actualidad?	Total %
Si	17%
No	83%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41
Elaborado por: El autor.

Figura 6 Capacidad para aplicar NIIF



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41
Elaborado por: El autor.

Se evidencia como resultado que el 83% de las empresas reconocen que no realizan los procesos contables de acuerdo a las NIIF, solo el 17% lo hace, esta información es

importante para la investigación dado que se puede determinar que existe desconocimiento por parte de las organizaciones, sin embargo aún queda por conocer cuáles son sus causas.

Pregunta 4: ¿El cálculo de valor razonable que utiliza la empresa para la valorización de sus activos biológicos, para usted es?:

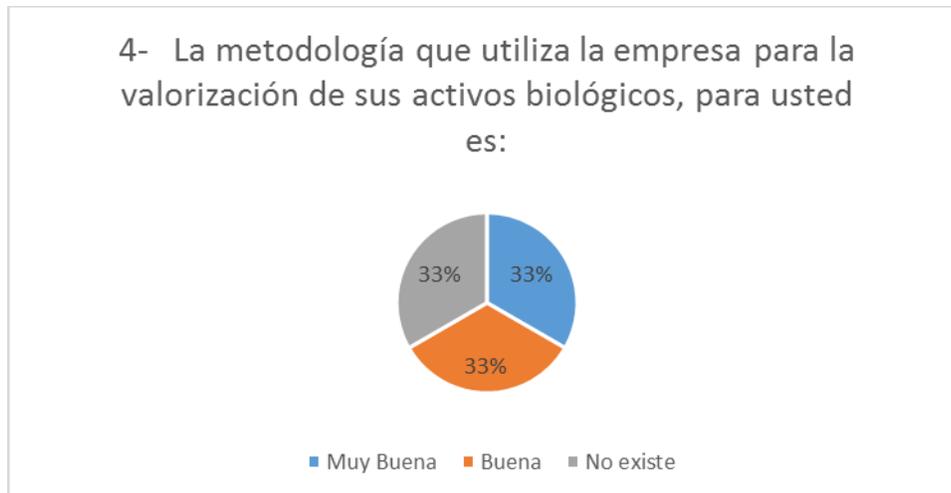
Tabla 6 Calificación del cálculo de Valorización Activo Biológico

4- El cálculo de valor razonable que utiliza la empresa para la valorización de sus activos biológicos, para usted es:	Total %
Muy Buena	33%
Buena	33%
No existe	33%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 7 Calificación del cálculo de Valorización Activo Biológico



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

La norma de contabilidad 41, indica que los activos biológicos se contabilizan al valor razonable, y el 33% lo califica como muy buena, el 33% como buena y el otro 33% no aplica el método. Por tal razón, haciendo una correlación con la pregunta anterior

podemos decir que las empresas reconocen que no cumplen con procesos de NIIF, y una de las causas es que no cuentan con metodologías para la contabilización del valor razonable de sus activos biológicos.

Pregunta 5: ¿La empresa contabiliza a sus activos biológicos sin considerar la NIC 41?

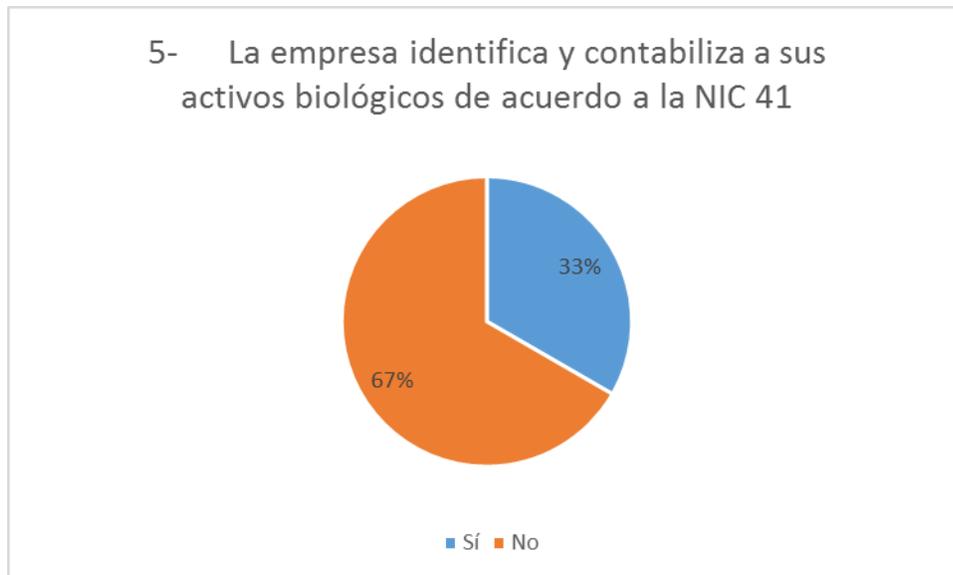
Tabla 7 Contabilización de activos biológicos de acuerdo a la NIC 41

5- La empresa contabiliza a sus activos biológicos sin considerar la NIC 41?	Total %
Sí	67%
No	33%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 8 Contabilización de activos biológicos de acuerdo a la NIC 41



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Observando la gráfica, se obtiene que de las empresas encuestadas el 67% no contabiliza de acuerdo a la NIC 41, esta pregunta aporta de manera significativa a la investigación, ya que menciona de manera directa que las empresas a pesar que utilizan NIIF no aplican la NIC 41, es decir existe una realidad visible donde su porcentaje de incumplimiento (67%) se puede considerar como significativo.

Pregunta 6: ¿Que tan compleja sería la adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa?

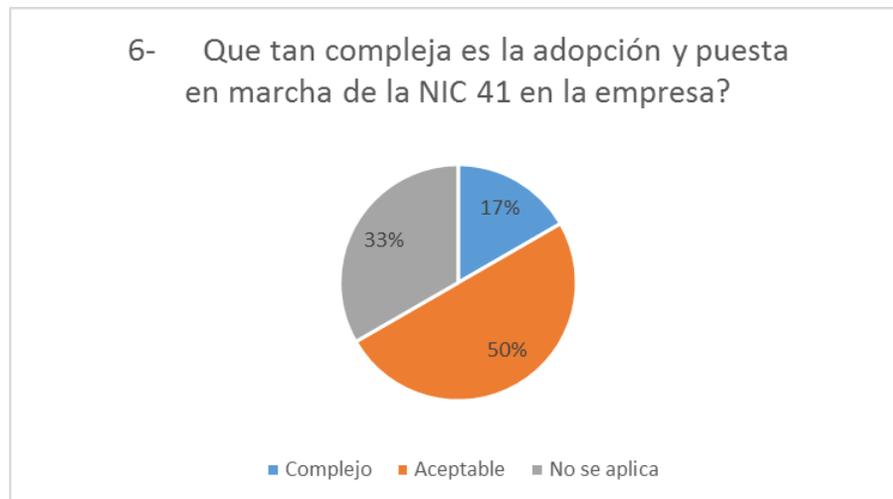
Tabla 8 Adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa

6- Que tan compleja sería la adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa?	Total %
Complejo	17%
Aceptable	50%
No se aplica	33%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 9 Adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Según la gráfica, se puede observar que de las empresas encuestadas, el 50% considera que sería aceptable la complejidad de la implementación de la NIC 41 en sus procesos contables, esta pregunta contribuye en esta investigación en la determinación de que las empresas a pesar que reconocen que no aplican NIIF y que a pesar de que el 67% no aplica NIC 41, se aprecia que la adopción de la misma es compleja, por lo tanto se puede considerar que sus procesos no estén en un cumplimiento total de la norma.

Pregunta 7: ¿El personal contable recibe constante capacitación sobre las NIIF?

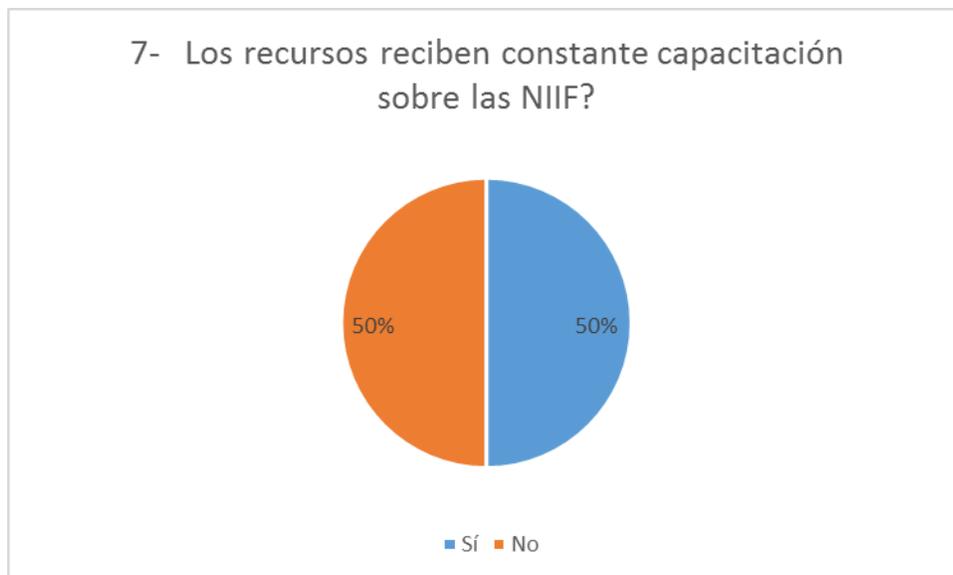
Tabla 9 Adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa

7- El personal contable recibe constante capacitación sobre las NIIF	Total %
Sí	50%
No	50%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 10 El personal contable recibe constante capacitación sobre las NIIF?



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Es importante conocer que de las empresas encuestadas, el 50% recibe capacitación de la NIC 41 y el 50% no recibe, esta pregunta aporta en la investigación, dando a conocer que las empresas a pesar de que se capacitan en la NIIF no la aplican, en especial la NIC 41.

Pregunta 8: La alta dirección reconoce que debe tomar acciones para implementar la NIC 41 en la organización?

Tabla 10 Revelación de estados financieros es aceptada?

8 - La alta dirección reconoce que debe tomar acciones para implementar la NIC 41 en la organización?	Total %
Sí	100%
No	
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 11 Revelación de estados financieros es aceptada?



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Se obtiene que el 100% de las empresas encuestadas reconoce que debe tomar acciones en su organización para la implantación de la NIC 41, sin embargo en el desarrollo de la encuesta se han determinado los factores por el cual no se aplica.

Pregunta 9: En que instancia la empresa realiza valoración de los activos biológicos?

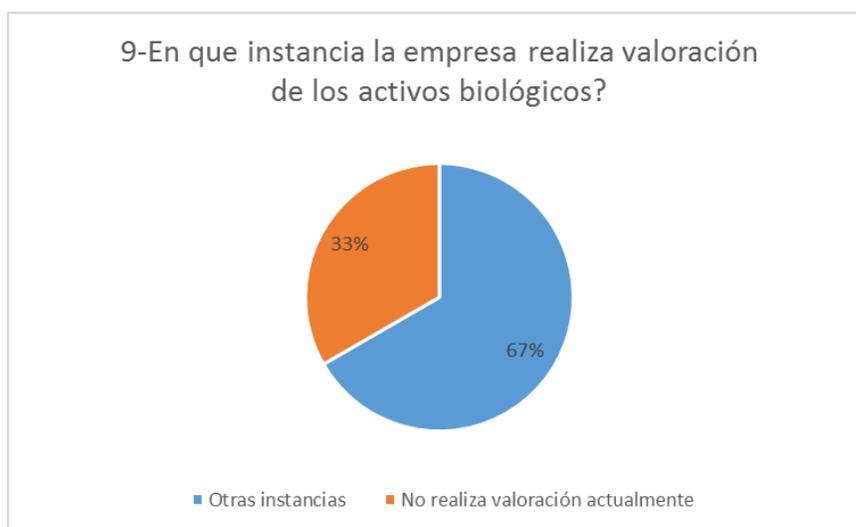
Tabla 11 Valoración de los activos biológicos

9-En que instancia la empresa realiza valoración de los activos biológicos?	Total %
Otras instancias	67%
No realiza valoración actualmente	33%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 12 Valoración de los activos biológicos



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Se puede evidenciar que de las empresas encuestadas, se obtiene que no realizan valoración de activos de acuerdo a la NIC 41, solo cuando la consideran necesaria (67%) y el 33% no realiza. Esta pregunta es la que motiva a este estudio, ya que actualmente las

empresas no aplican la valoración de los activos y motiva a proponer una estrategia en sus procesos contables que lleven al cumplimiento de la norma.

Pregunta 10: La empresa cuenta con negociaciones precisas para vender sus activos biológicos en una fecha futura.

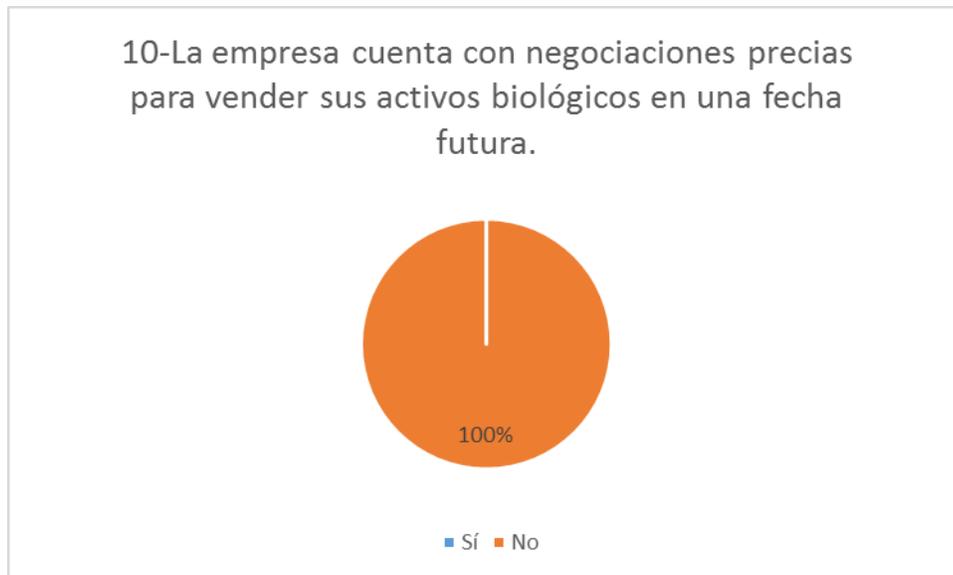
Tabla 12 Negociaciones previas para vender sus activos biológicos

10-La empresa cuenta con negociaciones previas para vender sus activos biológicos en una fecha futura.	Total %
Sí	0%
No	100%
Total	100%

Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

Figura 13 Negociaciones previas para vender sus activos biológicos



Nota: Resultados de encuesta sobre NIC 41

Elaborado por: El autor.

De las empresas encuestadas, ninguna de ellas cuenta con negociaciones precisas para la venta de sus activos biológicos a fechas futuras. Esta pregunta contribuye a determinar que las empresas no podrán ofertar en ferias ganaderas que se realizan anualmente, dado que no cuentan con valores razonables que sean competitivos para participar en dicho evento.

3.4. Resumen general de encuesta

Se puede evidenciar que las empresas encuestadas, su mayoría no aplica la NIC 41 en sus procesos contables, sin embargo la dirección reconoce que tiene esta debilidad, pero solo el 50% capacita a su personal, y solo el 13% lo aplica, así mismo es evidente que no aplican la NIC 41, cuyos factores previstos son, carencia del cálculo de valor razonable, capacitación y no se revaloriza bajo un método estándar los activos biológicos.

Se evidencia que no hay un método coherente para el cumplimiento de la NIC 41, existe un conocimiento pero no la aplicación, por lo que esta herramienta de la encuesta ha permitido recopilar la información que motiva a proponer un procedimiento para la revalorización de activos fijos y así implementar la NIC 41.

3.4.1. Entrevista a Expertos

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoria

Entrevista dirigida: Contador General de Rodeo Grande S.A.

Introducción: En la actualidad todas las organizaciones enfrentan nuevos retos y actualizaciones en su gestión operativa diaria, tanto en las actividades comerciales, operativas y contables, donde la información financiera debe estar integra, confiables y permisible de manera que sea entendible por los usuarios de la información. Este estudio contempla una entrevista a expertos en materia contable para avalar la investigación, donde se selecciona a tres expertos en el área contable, financiera y de campo.

Instructivo: Se selecciona al recurso para la realización de la entrevista, se realizan las preguntas respectivas y al final se evalúa la aportación al estudio.

Objetivo: Evidenciar el tratamiento operativo y contable de la NIC 41 – Activos Biológicos.

1.- ¿Cuál considera usted que sería el gran reto en el proceso de revalorización de activos biológicos y cuál sería una estrategia para lograrlo?

En mi opinión, conocemos que la empresa tiene relación directa con la actividad agropecuaria, misma que responde a un crecimiento natural relacionado a los elementos biológicos, en nuestro caso la crianza de vacas y toros que tienen un ciclo de vida

condicionado a las características de cada especie. Un gran reto es considerar los valores a la mayor precisión posible referente a la producción de dichos bienes.

La estrategia, para lograr calcular estos valores a la mayor precisión posible es aplicando la NIC 41, la cual nos permitirá determinar para los activos biológicos las causas en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, mediante la descomposición de los mismos en aquellos que sean más atribuibles a los cambios físicos dado el proceso de transformaciones biológicas por lo que podremos denominarla resultados por producción teniendo una idea de las ganancias o pérdidas que arrojen, de igual manera estar pendientes y actualizados con los precios del mercado, de esta manera podríamos tener una mayor precisión en los cálculos al momento de contabilizar los activos biológicos.

2.- ¿Con la aplicación de la revalorización, de qué manera influye en los estados financieros?

Como lo mencione en el punto anterior, al conocer el valor razonable del activo biológico a la mayor precisión posible, es de importante utilidad para poder evaluar correctamente los resultados económicos, tanto en el corto plazo y en el largo plazo para la realización de proyecciones futuras realizando hincapié en los activos biológicos que no den la rentabilidad esperada, de esta manera poder tomar medidas y correctivos hasta alcanzar los resultados esperados.

3.- ¿Conoce la importancia que implica la aplicación de la NIC-41 en los estados financieros de la empresa?

Sé que es importante la aplicación de esta norma NIC 41 debido a que la empresa se dedica a la crianza de ganado, en conocimiento que es parte de los activos biológicos y vale la pena recalcarlo. Nosotros (área contable) somos los responsables de realizar el cálculo adecuado, por lo que un error en el peor de los casos podría ocasionar un despido, en lo personal me esfuerzo para realizar los registros contables de forma minuciosa y de esta manera aportar mi conocimiento a la empresa.

4.- ¿Cree Ud. que las organizaciones deberían capacitarse en temas de NIFF y NIC?

Por supuesto que sí, en lo personal he asistido a cursos... sin embargo si observo una deficiencia en otras empresas, e incluso colegas míos, que en los lugares de trabajo aún no han logrado aplicar estas normas correctamente, sus activos biológicos se siguen valorando a menores costos, no demuestran la realidad de la empresa, e incluso una incorrecta valoración puede afectar a los activos de la empresa y por ende a su nivel patrimonial.

5.-Cuál es la valor agregado que las organizaciones pueden aplicar hoy en día para mantener los activos biológicos al valor razonable?

El obtener un valor razonable calculado de manera correcta, les sería muy útil a las organizaciones ya que estarían separando la eficiencia del proceso productivo que arrojan los activos biológicos de la empresa y poder compararlos con los efectos del mercado, además de poderlos diferenciar al momento del reconocimiento inicial del activo biológico versus de un producto agrícola, aspecto que se hace más relevante en la medida que estos activos incrementen o se deterioren si no se hace una correcta valorización de ambos, reflejando en el peor de los casos resultados no esperados al momento de cerrar los estados financieros.

6.- ¿Cómo aplicaría la NIC 41 en la empresa que labora?

Pues bien, en la empresa la NIC 41 la aplicaríamos a los activos biológicos que se transforman mediante un proceso de gestión activa; por ejemplo en nuestro caso a las siguientes actividades como son el engorde del ganado, cultivo de bosques que servirán para la alimentación de dicho ganado ya sea de los pastos cultivados. Cabe indicar que los animales o plantas que no están sujetos a un proceso de gestión activa no entrarán en el alcance de la NIC41.

7.- ¿Qué porcentaje de activo biológico contribuye al ROA?

Este indicador es muy importante por cuanto trata del rendimiento de los activos de la empresa, o mejor dicho un indicador clave de productividad en general, en cuanto el porcentaje de contribución al Roa, esta cuenta de activos biológicos la registramos dentro del inventario mismo que tiene una participación del 90% aproximadamente con relación a los activos totales, por lo tanto es uno de los rubros más representativos dentro del activo y por ende contribuye en la mayor parte de los beneficios que la empresa gana versus sus recursos totales.

8.- ¿La norma NIC 41 establece disposiciones transitorias?

No, la NIC 41 no establece disposiciones transitorias, es importante indicar que la adopción de esta Norma debe ser contabilizada de acuerdo con la NIC 8 que hace referencia a las políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera De Contabilidad y Auditoria

Entrevista dirigida: Gerente General de la empresa Rodeo Grande S.A.

Introducción: En la actualidad todas las organizaciones enfrentan nuevos retos y actualizaciones en su gestión operativa diaria, tanto en las actividades comerciales, operativas y contables, donde la información financiera debe estar integra, confiables y permisible de manera que sea entendible por los usuarios de la información. Este estudio contempla una entrevista a expertos en materia contable para avalar la investigación, donde se selecciona a tres expertos en el área contable, financiera y de campo.

Instructivo: Se selecciona al recurso para la realización de la entrevista, se realizan las preguntas respectivas y al final se evalúa la aportación al estudio.

Objetivo: Evidenciar el tratamiento operativo y contable de la NIC 41 – Activos Biológicos.

1.- ¿Cree Usted que es importante mantener en constante capacitación y actualización a su personal del área contable respecto a la NIC-41 y qué la misma se aplique de manera correcta en sus estados financieros?

Totalmente de acuerdo. Considero que es importante que nuestra área contable reciba capacitaciones, debido a que los procesos contables deben estar realizados de forma correcta y precisa. Además de que la empresa está creciendo en activos biológicos, por lo que es importante que el cálculo de este activo sea realizado de forma adecuada, por cuanto tiene gran participación con relación al total de activos de la empresa y por ende influye en el cálculo de los indicadores financieros.

2.- ¿Cree Ud. que una empresa puede estimar un valor razonable de activos biológicos con fiabilidad?

La entidad que dirijo está involucrada con la crianza de ganado, es decir con los activos biológicos, si bien es cierto el valor razonable es basado en el precio que determina el mercado local. En conocimiento de los cuidados y riesgos que está expuesto nuestro ganado como: pestes, mal clima, o plagas en pastizales, entre otros, ocasiona que los precios sean muy volátiles, por lo que considero que los precios en los mercados pueden resultar pocos fiables, por cuanto no reflejan condiciones anormales, no obstante la empresa si podría estimar un valor razonable fiable, debido nuestros activos biológicos son medidos en el reconocimiento inicial y en cada fecha del balance general a su valor razonable menos los estimados en el punto de venta.

3.- ¿Qué opina del rendimiento que obtienen sus activos biológicos al convertirse en productos agrícolas?

Nuestros activos biológicos reciben el cuidado necesario, y cumplen con todos los procesos y procedimientos que implican. Al momento que se transforman a productos agrícolas, los resultados se reflejan en el cumplimiento de las proyecciones realizadas dentro del flujo de caja y del presupuesto estimado que hasta la fecha han arrojado resultados satisfactorios con buenos márgenes de rentabilidad comercial. Es por esta razón que el tema de la aplicación de la NIC-41 es relevante, ya que un cálculo inadecuado del valor razonable puede reflejarse en los resultados del ejercicio.

4.- ¿Ud. tiene conocimiento sobre cuáles son los cambios que presentan los activos biológicos?

El cambio en nuestro ganado (activos biológicos) se inicia en la etapa de crecimiento para los terneros y en el peso para el ganado adulto. Existen épocas donde nuestro ganado empieza a degradarse, por ejemplo por enfermedades, a pesar de que contamos con un veterinario de nuestra absoluta confianza existen situaciones que se escapan de nuestras manos sufriendo una baja (hace referencia a la muerte de un animal). Otro cambio es la procreación, es decir cuando aumenta el ganado y finalmente la obtención del producto agrícola el cual no es considerado como activo biológico sino como parte del inventario de la empresa, cabe indicar que el activo biológico hace referencia a los seres vivos únicamente.

5.- ¿Ud. conoce los riesgos que está expuesta la actividad que desarrolla la empresa?

Como es de conocimiento general, la actividad agropecuaria a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. En el caso que se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos y ocasione una pérdida con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, es por esta razón que tratamos en lo posible mitigar estos riesgos.

6.- ¿De qué manera Ud. mitigaría el deterioro de los activos biológicos?

Mitigo al otorgar todo lo necesario para que el ganado se mantenga en condiciones adecuadas, por ejemplo mantener un nivel óptimo de cultivo para que el ganado se alimente, autorizar medicinas y contratar los servicios de un veterinario en caso de que se requiera, preocuparme por la seguridad del ganado, solicitar el personal adecuado que contribuya a los cuidados que el ganado requiera, entre otros aspectos relevantes.

7.- ¿Conoce Ud. el proceso de valoración de activos biológicos?

La empresa tiene un área contable que será la responsable del cálculo correcto de esta cuenta, como gerente general se me deberá explicar cuál será el proceso de valoración de esta cuenta y en base a mi conocimiento indicaré si estoy de acuerdo con el método aplicado, estoy pensando en la contratación de un perito para que realice el avalúo de estos

activos lo cual estoy seguro de que habrá un gran impacto en su revalorización y se registrará de forma correcta en los balances, en conocimiento que será valorado y registrado a valor comercial bajo el criterio de un experto, todo en beneficio de la empresa.

8.- ¿Cuál sería su recomendación para que los activos biológicos sean contabilizados con completa fiabilidad?

Bien, para asegurar el cálculo sea el adecuado un opción sería la contratación de un perito y basado en su experiencia revalorice los activos biológicos, de esta manera se tendría una mayor precisión del valor razonable de mercado en el momento que el área contable realice el informe o cierre de balances anuales, también mediante la contratación de una auditoria externa para que sea una guía en caso de que se tenga que regularizar alguna cuenta mal clasificada o se estimen dar de baja activos improductivos.

Instrumento de Investigación
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Presentación de Plan de Trabajo
Facultad de Administración
Carrera De Contabilidad y Auditoria

Entrevista dirigida: Administrador de Hacienda de empresa Rodeo Grande S.A.

Introducción: En la actualidad todas las organizaciones enfrentan nuevos retos y actualizaciones en su gestión operativa diaria, tanto en las actividades comerciales, operativas y contables, donde la información financiera debe estar integra, confiables y permisible de manera que sea entendible por los usuarios de la información. Este estudio contempla una entrevista a expertos en materia contable para avalar la investigación, donde se selecciona a tres expertos en el área contable, financiera y de campo.

Instructivo: Se selecciona al recurso para la realización de la entrevista, se realizan las preguntas respectivas y al final se evalúa la aportación al estudio.

Objetivo: Evidenciar el tratamiento operativo y contable de la NIC 41 – Activos Biológicos.

1.- ¿Cómo parte de sus funciones como administrador, sabe Ud. de qué manera aporta para el cálculo los costos por mantenimiento de activos biológicos?

Aportan en la deducción del valor razonable.

2.- ¿Cuáles son los cambios que Ud. ha observado en los activos biológicos

Los cambios no son tan frecuentes el ganado sube y baja de peso, hay nacimientos y hay muertes todo depende al cuidado que le dedique.

3.- ¿La empresa cuenta con capacidad instalada para mantener sus activos biológicos o necesitaría de una mejora?

Rodeo Grande Tiene 1000 hts , es suficiente ya que más hectáreas mayor son los costos por mantenimientos de potreros en mi opinión es suficiente.

4.- ¿Actualmente como contribuye Ud. al cuidado adecuado de los activos biológicos?

El principal factor que incide a cuidar bien el ganado es mantener los potreros limpios sin maleza para que puedan alimentarse adecuadamente.

5.- ¿En caso de que se presenten enfermedades como pestes en el ganado, Cuál es su plan de contingencia?

Por el momento no ha pasado, nuestros ganados son vacunados cada tres meses por personal del Magap.

6.- ¿Ud. tiene clasificada la función que desarrolla cada activo biológico? Es decir el ganado es netamente para consumo o una parte es para producción de leche?

El ganado está clasificado por hatos, lechero, reproductores, destete, vaconillas, toretes etc.

Cada cual tiene un cuidado diferente de acuerdo a la función que da en la empresa.

7.- ¿Ha escuchado sobre el proceso de valoración de activos biológico que Ud. administra?

Actualmente se habla de revalorización del ganado pero no se aplica, ya que mi jefe dice que un perito no puede evaluar un ganado cuando no saben de ganadería.

8.- ¿Cuál sería su recomendación para que los activos biológicos se mantengan en condiciones adecuadas y generen un mayor nivel de productividad?

En primer lugar el medio donde se encuentra es la principal causa ya que si usted tiene un ganado con pastos y agua estará en las condiciones perfectas para la función que le de la empresa, sea para la venta, o para leche, en segunda instancia los mantenimientos de vacunación y desparasitación para que el ganado este sano y se reproduzca.

3.4.2. Resumen de las entrevistas

La entrevista a los expertos, es decir el Gerente General, Contador y Administrador fue de gran aporte para el desarrollo de la tesis, debido a que demostraron interés referente a la aplicación de la NIC 41 dentro de la empresa.

La empresa al dedicarse a la crianza de ganado está directamente relacionada a los activos biológicos y por ende deben ser registrados correctamente en los balances. Es por esta razón que el contador general en la entrevista hizo énfasis mencionado que “un gran reto es considerar los valores a la mayor precisión posible referente a la producción de dichos bienes” y que la mejor estrategia a utilizar era la aplicación de la NIC 41, otro punto importante es la iniciativa que tenía en capacitarse, aportar mediante un criterio técnico para contribuir con buenas políticas contables a la empresa. Adicionalmente, el Gerente General tiene la total predisposición para que su área contable sea capacitada para que apliquen la NIC 41 con la mayor precisión posible, está consciente de que la empresa crecerá en activos y por lo tanto conlleva a mejores controles por parte de sus propietarios en especial, el registro de las cuentas en sus balances.

El administrador por su parte, es el encargado de controlar los cambios que presenten los activos biológicos, el cual se inicia desde la etapa de crecimiento (ternero), observando los cuidados que esta etapa implica, mitigar en lo posible enfermedades que puedan contraer el activo biológico y solicitar lo que la crianza del ganado necesita.

Los expertos compartieron conocimiento, experiencias y están dispuestos a realizar las mejoras necesarias que impliquen esta norma, es por esta razón que requieren el estudio correspondiente al impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A. y la aplicación de la NIC 41 en sus cifras financieras.

3.5. Situación Financiera de los Activos Biológicos

3.5.1. Estado de Situación Financiera

Se parte con la información financiera del año 2015, en la que se requiere conocer el valor revelado en libros de la cuenta Inventario, la misma que está representada por los activos biológicos de la organización.

Tabla 13 Activo Corriente del Estado de Situación Financiera

**RODEO GRANDE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO 2015**

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>VALOR</u>	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>VALOR</u>
Caja y Bancos	25.828	Sobregiros bancarios	
Clientes	20.406	Cuentas por pagar AGRIPAC	308.528
Cuentas por cobrar relacionadas	-	Cuentas por pagar- SKIPPER	313.875
Provision para ctas. Incob.	-1.286	Otras Cuentas por Pagar	5.162
Otras Cuentas por Cobrar - Empleados	1.199	Beneficios Corrientes	3.354
Otras Cuentas por Cobrar	-	Pasivos por Impuestos Corrientes	39
Activos por Impuestos Corrientes	6.914	Gastos Acumulados	3.843
Inventario (Ganadería y Varios)	304.553	Participación Laboral	
Gastos y Pagos Anticipados	-	Impuesto Renta	
Total Activo Corriente	357.613	Total Pasivo Corriente	634.801
ACTIVO FIJO		PASIVO A LARGO PLAZO	
Terreno (1,100,69 Has)	4.423.712	Pasivo por Impuestos Diferidos	18.552
Pastizales	152.910	Prov. Jubilación Patronal	43.000
Plantación de Cacao	10.500	Prov. Desahucio	15.000
Const.Proceso	4.501	Pasivo a Largo Plazo	76.552
Edificaciones	184.107	Total Pasivo	711.353
Maquinaria y Equipo Agrícola	225	PATRIMONIO	
Muebles y Enseres	8.130	Capital Suscrito Pagado	10.000
Equipos de computación	-	Acciones suscritas por cobrar	-
Sistema de Drenaje, Canal	41.472	Reserva Legal	2.558
Vehículos	19.631	Superavit Revaluación	280.164
Activo Fijo Neto	4.845.188	Reserva de Capital	
Otros activos	210.000	Resultados por Adopción 1era Vez	4.733.184
Ganado Fino	-	Utilidad-Perdida No Distribuidas	-255.117
Producción en Proceso - Cacao	-	Utilidad (Perdida) del Ejercicio	-69.341
TOTAL ACTIVO	5.412.801	Total Patrimonio	4.701.448
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.412.801

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015
Elaborado por: El autor.

3.6. Aplicación de la NIC 41

Si bien, es cierto, se obtuvo la información financiera del período 2015, sin embargo se considera la hipótesis de que los activos se encuentra subvaluados respecto a

su valor razonable, por ello de acuerdo a la NIC 41, se plantea el siguiente procedimiento para calcular la valoración de los activos biológicos en donde la Norma establece que esta revalorización debe tener al menos una periodicidad trimestral:

- Obtención del Valor de Mercado
- Cálculo del costo en el punto de venta
- Cálculo del Valor Neto
- Calculo del Valor Razonable

3.6.1. Obtención del Valor de Mercado

Se inicia con la preparación de la información, partiendo de la información de los valores de cada activo biológico de acuerdo al precio de mercado (P. Mercado). Esta información parte de una actividad de subcontratación de peritos que fueron parte de esta investigación con la finalidad de que la información sea real.

Tabla 14 Obtención del Valor de Mercado

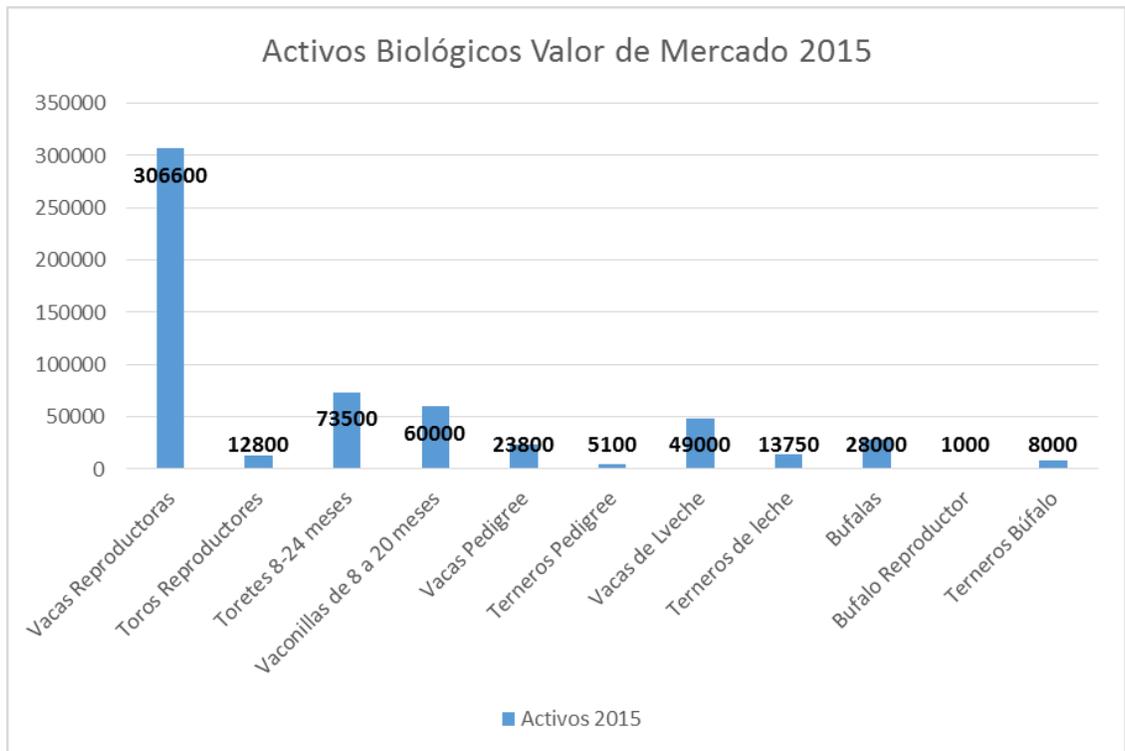
#	Tipo	Cantidad	P. Mercado (\$)	Valor Total(\$)
1	Vacas Reproductoras	584	525	306600
2	Toros Reproductores	16	800	12800
3	Toretas 8-24 meses	210	350	73500
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	200	300	60000
5	Vacas Pedigree	28	850	23800
6	Terberos Pedigree	17	300	5100
7	Vacas de Leche	70	700	49000
8	Terberos de leche	55	250	13750
9	Búfalas	35	800	28000
10	Búfalo Reprodutor	1	1000	1000
11	Terberos Búfalo	20	400	8000
	Total Dólares			581550

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

De acuerdo a la siguiente gráfica podemos apreciar que el mayor rubro de la empresa está representado por las Vacas Reproductoras, cuyo rubro tendría un valor de activos en el mercado de \$306,600.00.

Figura 14 Activos Biológicos Valor de Mercado 2015



Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015
Elaborado por: El autor.

3.6.2. Cálculo del costo en el punto de venta

Como parte del análisis, al valor de mercado debe atribuirse los costos asociados por cada tipo de animal.

Para el cálculo del costo, se han considerado los siguientes rubros: Comisiones, trabajadores, medicamentos, suplementos, entre otros. Los costos son proporcionados por un experto en el negocio.

Estos costos son proporcionados por la organización, cuyo total corresponde a lo reflejado en los estados de Resultados Integral 2015. (Ver Tabla 22).

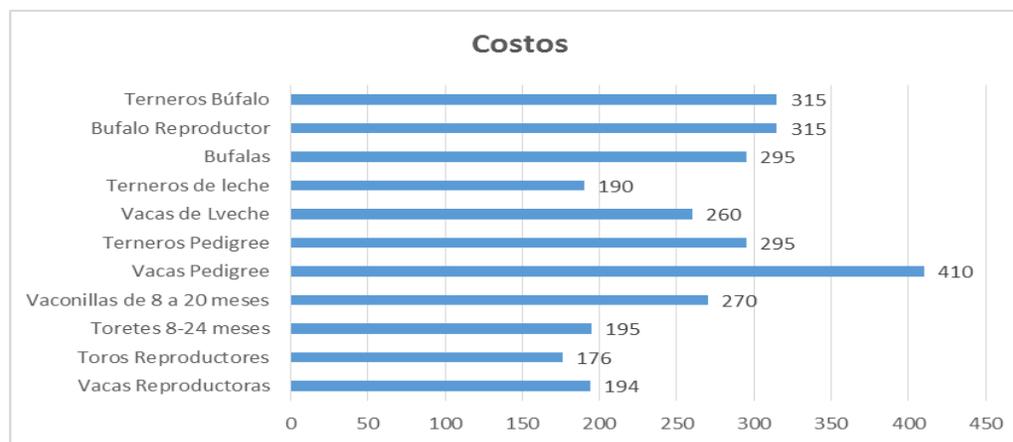
Tabla 15 Obtención del Valor de Costos (En USD)

Costos	Vacas Reproductoras	Toros Reproductores	Toretos 8-24 meses	Vaconillas de 8 a 20 meses	Vacas Pedigree	Terberos Pedigree	Vacas de Lveche	Terberos de leche	Bufalas	Bufalo Reproductor	Terberos Búfalo	
Comisiones a Intermediarios	20	25	25	30	30	25	30	10	35	30	25	
Trabajadores	30	40	30	30	55	55	40	40	60	65	50	
Medicamentos	40	40	50	50	55	55	50	50	40	70	40	
Suplementos	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	
Otros	6,93	6,93	6,93	6,93	6,93	6,93	6,92	6,92	6,92	6,92	6,92	
Total Costo Unitario	126,93	141,93	141,93	146,93	176,93	171,93	156,92	136,92	171,92	201,92	151,92	
Cantidad	584	16	210	200	28	17	70	55	35	1	20	
Total Costo	74127,12	2270,88	29805,3	29386	4954,04	2922,81	10984,4	7530,6	6017,2	201,92	3038,4	171239

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

Figura 15 Costos



Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

3.6.3. Cálculo del Valor Neto

Como siguiente paso se procede a calcular el valor neto, que consiste en la resta del valor de mercado menos el costo, mediante esta fórmula matemática se obtiene el valor neto de los activos biológicos para luego calcular el valor razonable.

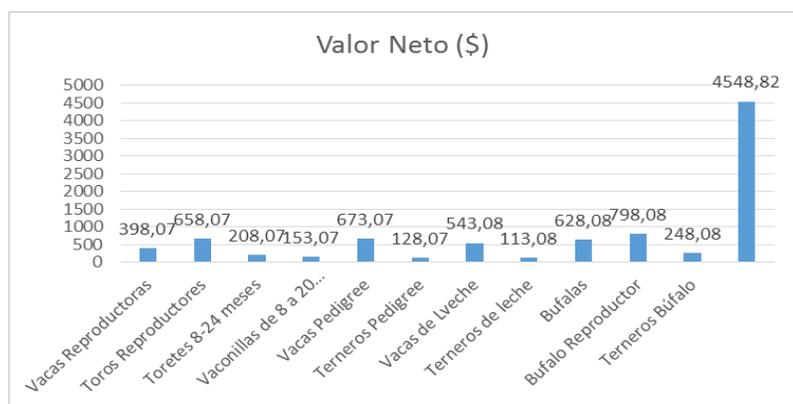
Tabla 16 Obtención del Valor Neto (En USD)

#	Tipo	Cantidad	Valor Mercado (\$)	Valor Activo (\$)	Valor Costo (\$)	Valor Neto (\$)
1	Vacas Reproductoras	584	525	306600	126,93	398,07
2	Toros Reproductores	16	800	12800	141,93	658,07
3	Toretas 8-24 meses	210	350	73500	141,93	208,07
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	200	300	60000	146,93	153,07
5	Vacas Pedigree	28	850	23800	176,93	673,07
6	Terberos Pedigree	17	300	5100	171,93	128,07
7	Vacas de Leche	70	700	49000	156,92	543,08
8	Terberos de leche	55	250	13750	136,92	113,08
9	Búfalo (hembra)	35	800	28000	171,92	628,08
10	Búfalo Reproductor	1	1000	1000	201,92	798,08
11	Terberos Búfalo	20	400	8000	151,92	248,08
	Total		6275	581550	1726,18	4548,82

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

Figura 16 Valor Neto en dólares



Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

3.6.4. Cálculo del Valor Razonable

Una vez obtenido el valor neto, se obtiene el valor razonable, cuyo cálculo procede de la multiplicación del valor neto por la cantidad de activos biológicos.

Tabla 17 Obtención del Valor Razonable (En USD)

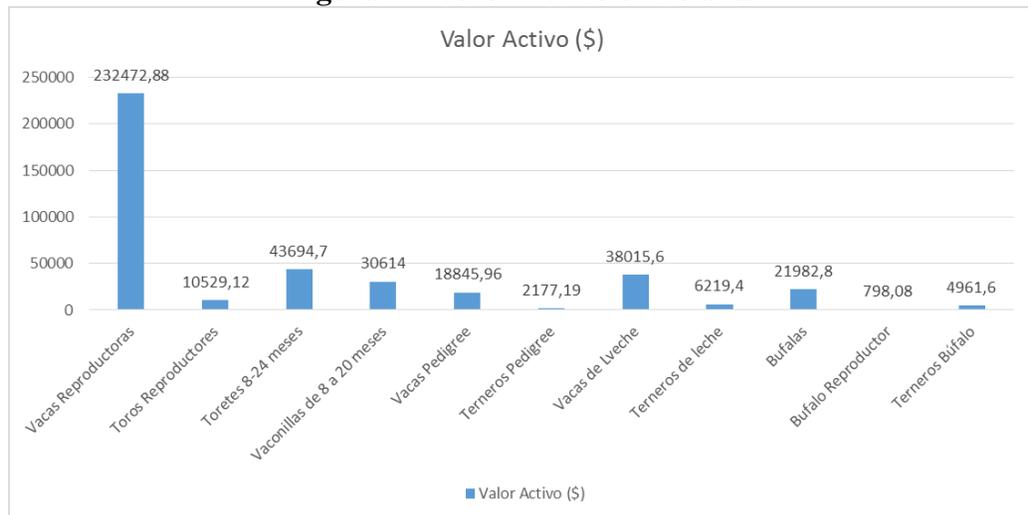
#	Tipo	Cantidad	Valor Neto (\$)	Valor Razonable (\$)
1	Vacas Reproductoras	584	398,07	232472,88
2	Toros Reproductores	16	658,07	10529,12
3	Toretas 8-24 meses	210	208,07	43694,7
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	200	153,07	30614
5	Vacas Pedigree	28	673,07	18845,96
6	Terneros Pedigree	17	128,07	2177,19
7	Vacas de Leche	70	543,08	38015,6
8	Terneros de leche	55	113,08	6219,4
9	Búfalo (hembra)	35	628,08	21982,8
10	Búfalo Reproductor	1	798,08	798,08
11	Terneros Búfalo	20	248,08	4961,6
	Total		4548,82	410311,33

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

Se puede observar en la gráfica que las vacas reproductoras representan el mayor valor monetario en dólares.

Figura 17 Valor Activo en dólares



Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015
Elaborado por: El autor.

3.7. Análisis de la Revaluación

Se procede a comprobar si existe o no un valor excedente como resultado de la revalorización de los activos biológicos, en la tabla a continuación se muestra que el valor razonable actual en libros es de \$304,553.00 dólares, mientras que con la revalorización este monto es de \$410,311.33 dólares, existiendo un excedente de \$105,758.00 dólares.

Tabla 18 Comparación de Resultados (En USD)

Activos Biológicos	Actual (\$)	Nuevo Recalculado (\$)	Variación (\$)	%
Valor Razonable	304,553	410,311	105,758	34,73%

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015
Elaborado por: El autor.

3.8. Ajustes Contables

Para que la empresa pueda considerar el valor excedente que se ha tenido como diferencia del valor de revalorización versus el valor actual en libros de los activos biológicos, se procede a realizar el siguiente ajuste donde se aumenta el saldo de la cuenta activos biológicos y a la vez afectando de manera positiva una ganancia por revaluación a valor razonable menos costos de venta, por un valor de \$105,758.

Tabla 19 Ajuste Contable Revaluación

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	105,758	
Ganancias por medición a valor razonable menos costos de venta		105,758

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

Así mismo, se procede al cálculo del impuesto diferido, como se genera una diferencia temporaria imponible (puesto que, para fines fiscales, se espera tributar neto sobre la ganancia en operación de US\$105,758), la empresa deberá contabilizar el respectivo pasivo por impuesto diferido (la tasa fiscal que se considera vigente para el ejercicio fiscal en el que se reversa la diferencia temporaria es del 22%). El pasivo por impuesto diferido es de US\$14,405.42 $((105,758.00 - 171,239.00) * 22\%)$.

Tabla 20 Ajuste Contable Pasivo Diferido

Descripción	Debe	Haber
Gasto por Impuesto Diferido	14405,42	
Pasivo por Impuesto Diferido		14405,42

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor.

3.9. Estados financieros ajustados

Dado el asiento contable, se procede a realizar el mayor contable para luego finalizar mostrando el estado de situación financiera, donde se extrae del mismo la sección de activo corriente, mostrando el nuevo saldo del activo biológico que corresponde a \$410,311.00.

Tabla Estado de Situación Financiera Revaluado (En USD)

RODEO GRANDE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2015			
ACTIVO CORRIENTE	VALOR	PASIVO CORRIENTE	VALOR
Caja y Bancos	25.828	Sobregiros bancarios	
Clientes	20.406	Cuentas por pagar AGRIPAC	308.528
Cuentas por cobrar relacionadas	-	Cuentas por pagar- SKIPPER	313.875
Provision para ctas. Incob.	-1.286	Otras Cuentas por Pagar	5.162
Otras Cuentas por Cobrar - Empleados	1.199	Beneficios Corrientes	3.354
Otras Cuentas por Cobrar	-	Pasivos por Impuestos Corrientes	39
Activos por Impuestos Corrientes	6.914	Gastos Acumulados	3.843
Inventario (Ganadería y Varios)	410.331	Participacion Laboral	9.596
Gastos y Pagos Anticipados	-	Impuesto Renta	
Total Activo Corriente	463.391	Total Pasivo Corriente	644.397
ACTIVO FIJO		PASIVO A LARGO PLAZO	
Terreno (1,100,69 Has)	4.423.712	Pasivo por Impuestos Diferidos	32.954
Pastizales	152.910	Prov. Jubilación Patronal	43.000
Plantación de Cacao	10.500	Prov. Desahucio	15.000
Const.Proceso	4.501	Pasivo a Largo Plazo	90.954
Edificaciones	184.107	Total Pasivo	735.351
Maquinaria y Equipo Agrícola	225	PATRIMONIO	
Muebles y Enseres	8.130	Capital Suscrito Pagado	10.000
Equipos de computación	-	Ganancias por medición a valor razonable menos costos de venta	
Sistema de Drenaje, Canal	41.472	Reserva Legal	2.558
Vehículos	19.631	Superavit Revaluación	280.164
Activo Fijo Neto	4.845.188	Reserva de Capital	
Otros activos	210.000	Resultados por Adopción 1era Vez	4.733.184
Ganado Fino	-	Utilidad-Perdida No Distribuidas	-273.860
Producción en Proceso - Cacao	-	Utilidad (Perdida) del Ejercicio	31.182
TOTAL ACTIVO	5.518.579	Total Patrimonio	4.783.228
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.518.579

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015
Elaborado por: El autor.

Tabla 21 Estados de Resultados Integral Revaluado (En USD)

RODEO GRANDE

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑO 2015

Descripción	TOTAL 2015	TOTAL 2015 (ajustado)
VENTAS NETAS		
Ventas de ganado	163.455	163.455
Ventas de leche	36.677	36.677
Cacao	9.138	9.138
Atención a Turistas	17.597	17.597
Servicios de romploneadas	0	0
Otras Ventas	24.592	24.592
Ganancias por medición a valor razonable menos costos de venta		105.778
TOTAL VENTAS NETAS	251.459	357.237
Costos de ganadería	-171.239	-171.239
Costos producción leche	-20.126	-20.126
Costos atención turistas	-9.678	-9.678
Costos otras especies	-8.654	-8.654
Costos otros cultivos	-4.550	-4.550
Variación Activo Biológico Ganado	67.396	67.396
Variación Pastizales	0	0
Variación Plantación Cacao	0	0
Mantenimientos	-76.515	-76.515
Depreciación	-11.518	-11.518
TOTAL COSTOS VENTAS	-234.883	-234.883
UTILIDAD BRUTA	16.576	122.354
GASTO DE ADMINISTRACION	-102.555	-102.555
RESULTADOS OPERACIONALES	-85.979	19.799
Otros (Ingresos) Egresos	8.176	8.176
UTIL.(PERD.) GESTION PROPIA	-77.803	27.975
Ventas Corporación Skipper	36.000	36.000
UTIL.(PERD.) ANTES DE IMPTOS.	-41.803	63.975
Participación Laboral 15%	0	-9.596
Utilidad desp de Part Laboral	-41.803	54.379
Impuesto Diferido	0	-14.401
Utilidad despues revalorización		39.977
Impuesto Renta Corriente (Impuesto Minimo)	-15.313	
Impuesto a la Renta (22%)	-12.225	-8.795
PERDIDA DEL EJERCICIO	-69.341	31.182

Nota: Datos Obtenidos de la empresa Rodeo Grande, 2015

Elaborado por: El autor

3.10. Impacto Financiero de la revalorización

Respecto al estudio presentado, se procede a indicar que el impacto financiero es positivo, dado que la revaluación conlleva a realizar un ajuste considerando que el activo se encontraba subvalorado cuando se determinó que está por encima del valor reflejado inicialmente, es decir su valor inicial es de \$304553 y su valor final de \$410311.00, el diferencial corresponde a \$105758.00.

Como hallazgo importante, cabe mencionar que el alcance del estudio se recalculó el estado de resultados integral tanto en la parte contable y tributaria, donde se calcula la participación de trabajadores y el impuesto a la renta del 22% y se revela así mismo en el estado de resultados.

CAPITULO IV: INFORME TÉCNICO

4.1. Antecedentes

El presente estudio fue realizado en la empresa Rodeo Grande, empresa que se dedica a la cría y venta de ganado vacuno, así mismo como la venta de leche y los derivados de la misma.

Esta empresa tenía al cierre del año 2015, por tercer año consecutivo pérdidas, no se cumplió durante todo ese tiempo la aplicación de normas contables que permitieran revaluar el activo biológico que posee y repotenciarlo de manera que el negocio sufra un impacto positivo tanto en ganancias como en la administración de sus activos.

Al aplicar la NIC 41 al cierre contable año 2015 se pudo constatar un importante y positivo impacto en las cuentas de la empresa, ya que se logró revalorizar el activo biológico de tal forma que se pueda incrementar la utilidad de la misma.

El sector agropecuario en el país es ya de por si uno de los más importantes en la industria, con un futuro prometer en cuanto a crecimiento, con miras a la exportación y a la mejora tecnológica de sus productos y derivados. A pesar del fuerte impacto en las actividades económicas del país que tiene esta industria, muchas de ellas no hacen uso en sus actividades y contables de las normas que deberían ser aplicadas.

La NIC 41 determina el tratamiento contable, la forma de presentar los estados financieros, además de toda la información que se debe revelar en relación a las actividades agrícolas, lo que generalmente es un tema no tomado en cuenta por otras

Normas Internacionales de Contabilidad. Manejar la contabilidad de sus activos biológicos se torna básico en todas sus actividades financieras, productivas y comerciales, ya que muchas veces dicho activo se infravalora o se sobrevalora, con avalúos inconsistentes y no basados en peritajes de profesionales de la contabilidad.

4.2. Marco teórico

La Norma Internacional de Contabilidad fue dada en aprobación por el Consejo del IASC, en diciembre del año 2000, entro en vigencia a partir del 2003 para el ejercicio de las actividades financieras y comerciales.

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.

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.

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.

La NIC 41 tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003. Se aconseja su aplicación con anterioridad a esa fecha.

Según la definición de la NIC 41 un activo biológico es un animal vivo o una planta. Así mismo define que un grupo de activos biológicos se denomina a una agrupación de animales o plantas que sean semejantes.

Tanto las plantas como los animales sufren de cambios o transformaciones biológicas, lo cual gerenciada de manera eficiente y debida promueve una producción positiva.

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.

Se considera una transformación biológica entonces a cambios ya sean por crecimiento, degradación, procreación y obtención de productos derivados.

4.3. Hallazgo

Los principales hallazgos de este estudio corresponden a que la empresa no incorporaba en sus procesos contables la aplicación de la NIC 41, por lo que su omisión provocaba una debilidad al momento de valorizar a los activos biológicos, dentro de este análisis se demostró que se encontraban subvalorados.

Otro factor importante considerado como hallazgo es la comparación del precio registrado en libro versus el valor de mercado, se detectó que este procedimiento no formaba parte de los procesos de la empresa. Actualmente lo realizaba el administrador de manera empírica.

Otro Hallazgo importante se incluye dentro del alcance el impacto tributario, considerando el impuesto a la renta (22%) como parte del recálculo en el Estado de Resultados Integral obteniendo como efecto un valor positivo de Utilidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se logró determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A, cuyo monto de revaluación corresponde a \$105,758 lo que su impacto es positivo para la organización, dado que la aplicación de la NIC 41 provoca no solo un aumento del valor de los activos biológicos y aumento del patrimonio en su cuenta superávit por revaluación de activos biológicos, sino que además mantiene procesos contables robustos ante cualquier lector de la información financiera.
2. Se realizó un proceso de revaluación de acuerdo al cumplimiento de la NIC 41, donde se determinó la normatividad y se realizó un tratamiento contable que como resultado permitió medir el impacto en el activo biológico de la empresa, cuyo monto inicial en libros es de \$304,553.00, y con la aplicación de la norma asciende a \$410,311.00, lo que da a entender que la organización mantenía procesos empíricos y no técnicos en base a la norma.

3. Se pudo establecer que la no aplicación de la NIC 41, no solo se incumple con las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que el valor de los activos se afecta significativamente al no aplicar los conceptos de valor de mercado para efectos de la revalorización.

4. En materia tributaria, el estudio incluye dentro del alcance el impacto tributario, considerando el impuesto a la renta (22%) como parte del recálculo en el Estado de Resultados Integral obteniendo como efecto un valor positivo de Utilidad Neta.

RECOMENDACIONES

1. Considerar la implementación de un plan de capacitación al personal del área contable de la Compañía RODEO GRANDE 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 en el cumplimiento de la norma.

2. 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.

3. Implementar una actualización en los procedimientos contables, que permita a los recursos del área contable de la Compañía RODEO GRANDE 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.

4. La empresa debe velar el cumplimiento tributario en sus procesos contables, ya que la contabilidad y la parte tributaria son parte de la información que permite a los usuarios y alta dirección tomar decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- ACCOUNTING ADVISORY SERVICES. (2008). *Activos biológicos y practicas Europeas de aplicación*. Advisory: Santiago.
- Alcarria Jaime, J. (2011). *Contabilidad financiera I*. Publicaciones de la Universitat Jaume.
- FACPE, C. F. (2011). *Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIF para PYMES sección 34*.
- IASC. (2012). Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41).
- INEC. (2013). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria ontinua 2013*. Quito.
- Irarrázabal, A. (2010). *Contabilidad: Fundamentos y Usos*. Santiago: Ediciones UC.
- LRTI. (2008). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
- Mora Enguádanos, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volume 3*. Madrid: Ecobook.
- NIC12. (2008). *Impuesto a las ganancias*.
- Norma Internacional de Contabilidad n°41 (NIC 41) Agricultura. (2011).
- Omeñaca García, J. (2010). *Plan General de Contabilidad y PGC de PYMES comentados*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Revista el Agro. (2014). *Revista el agro*. Obtenido de <http://www.revistaelagro.com/>
- Reyes, E. (2010). *Contabilidad de costos / Cost Accounting*. México: Noriega Editores.

- Rincón Soto, C., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Romero García, F., & Requejo Bohórquez, M. (2007). *La fiscalidad de la agricultura y la ganadería*. Valencia: Edición Fiscal CISS.
- S. Fridson, M. (2010). *La interpretación de los estados financieros: una guía para profesionales*. Bilbao: Ediciones Deusto S.A.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. México: Pearson.
- Vázquez Carrillo, N., & Díaz Mondragón, M. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - IFRS) - Principios y ejercicios avanzados e contabilidad global*. Barcelona: Profit.

ANEXOS

Encuesta

Estudio sobre NIC 41 – Activos Biológicos

Responda las siguientes preguntas:

1- ¿Cuál es el tamaño de la empresa?

PYMES () Grande ()

2- Con que frecuencia presenta a los accionistas de la empresa los estados financieros?

_____ Mensual
_____ Trimestral
_____ Semestral

3- Su empresa aplica Normas Internacionales de Información Financiera en la actualidad?

_____ Sí
_____ No

4- El cálculo de valor razonable que utiliza la empresa para la valorización de sus activos biológicos, para usted es:

_____ Muy Buena
_____ Buena
_____ No existe

5- La empresa contabiliza a sus activos biológicos sin considerar la NIC 41?

_____ Sí
_____ No

6- Que tan compleja sería la adopción y puesta en marcha de la NIC 41 en la empresa?

- Complejo
- Aceptable
- No se aplica

7- EL personal contable recibe constante capacitación sobre las NIIF?

- Sí
- No

8- La alta dirección reconoce que debe tomar acciones para implementar la NIC 41 en la organización?

- Sí
- No

9- En que instancia la empresa realiza valoración de los activos biológicos?

- Reconocimiento Inicial
- En la fecha de cada Balance
- Otras instancias
- No realiza valoración actualmente

10- La empresa cuenta con negociaciones precisas para vender sus activos biológicos en una fecha futura.

- Sí
- No



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACION

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA:

“NIC 41 - ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE
GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE
S.A”

AUTOR

FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ

GUAYAQUIL - ECUADOR

2017



Los días que nos son concedidos son los que nos dan las oportunidades.

TEMA:
"NIC 41 - ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE
GANADOS A VALOR NETO DE REALIZACIÓN EN LA EMPRESA RODEO GRANDE
S.A"

AUTOR
FREDY ANTONIO VILLACRESES RUIZ



AGENDA

- ❖ **Introducción**
- ❖ **Referencias teóricas**
- ❖ **Metodología de la investigación**
- ❖ **Resultados**
- ❖ **Informe Técnico**
- ❖ **Conclusiones y Recomendaciones**

INTRODUCCIÓN



¿Cuál sería el impacto financiero en la empresa Rodeo Grande S.A por la no revalorización de ganado vacuno a según la NIC 41 ?

Objetivos

Objetivo General: Determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A.

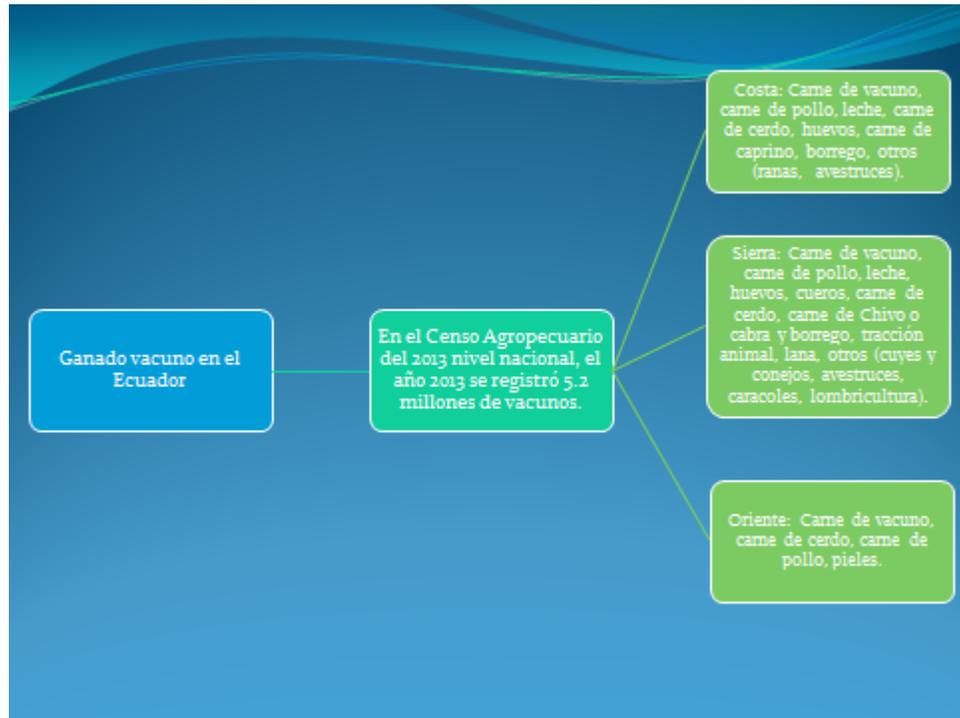
Objetivo Especifico:

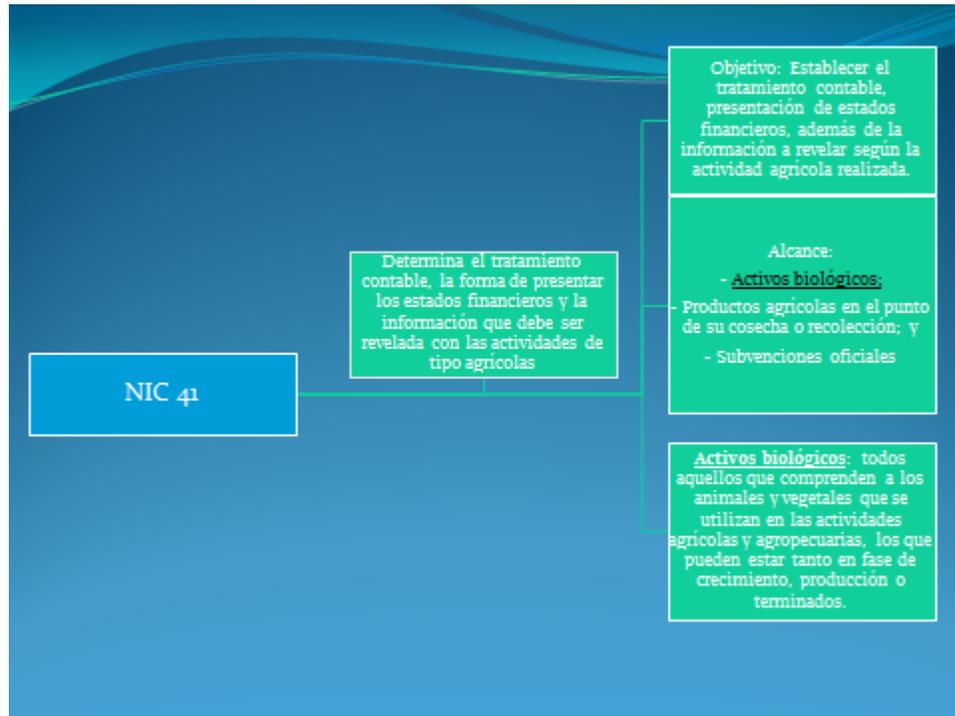
- Determinar la normatividad y tratamiento contable que permita medir el impacto en el activo biológico con la aplicación de la NIC-41.
- Establecer como incide contablemente la no aplicación de la NIC 41-Agricultura en la empresa Rodeo Grande.
- Constatar que efecto causa en la rentabilidad de la empresa la no aplicación de la norma contable financiera NIC-41 Agricultura.

Ideas a defender

Con el análisis que se realizará de manera comparativa y evaluativa, se podrá identificar los elementos, criterios, conceptos, procedimientos e instrumentos que permitirán conocer el manejo actual que lleva la entidad respecto a sus activos biológicos y como valorarlos según la NIC 41.









METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Análisis Exploratorio del cumplimiento de la NIC 41

Selección de la empresa y entrevista a expertos

Situación actual de activos biológicos

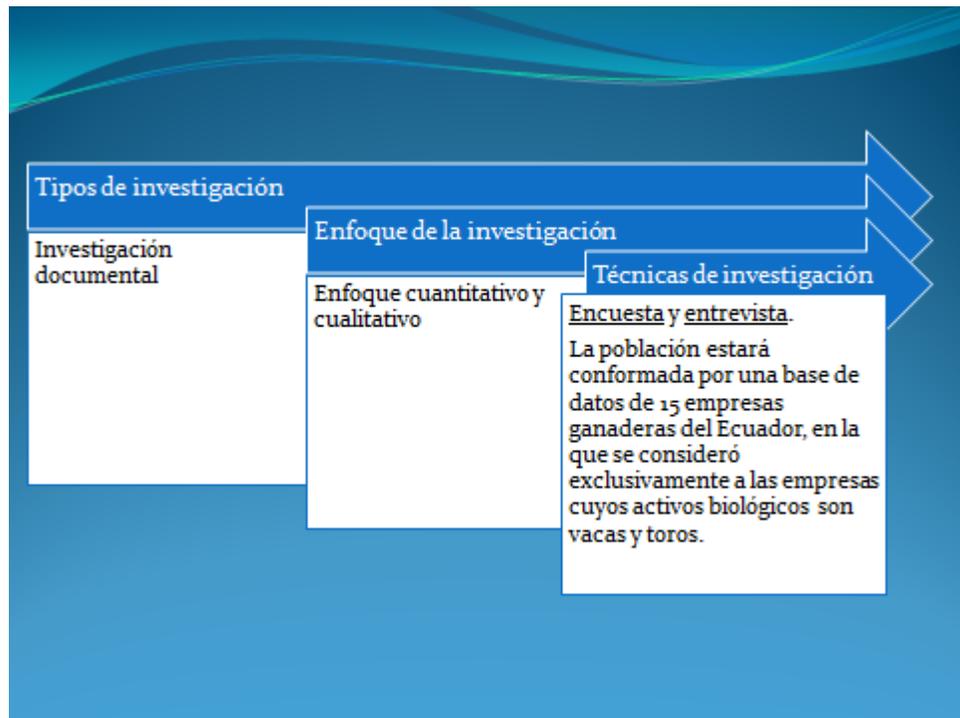
Aplicación de la Revalorización

Comparación de Resultados

Ajustes Contables

Estado de Situación Financiera Ajustado

Conclusiones y Recomendaciones





SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

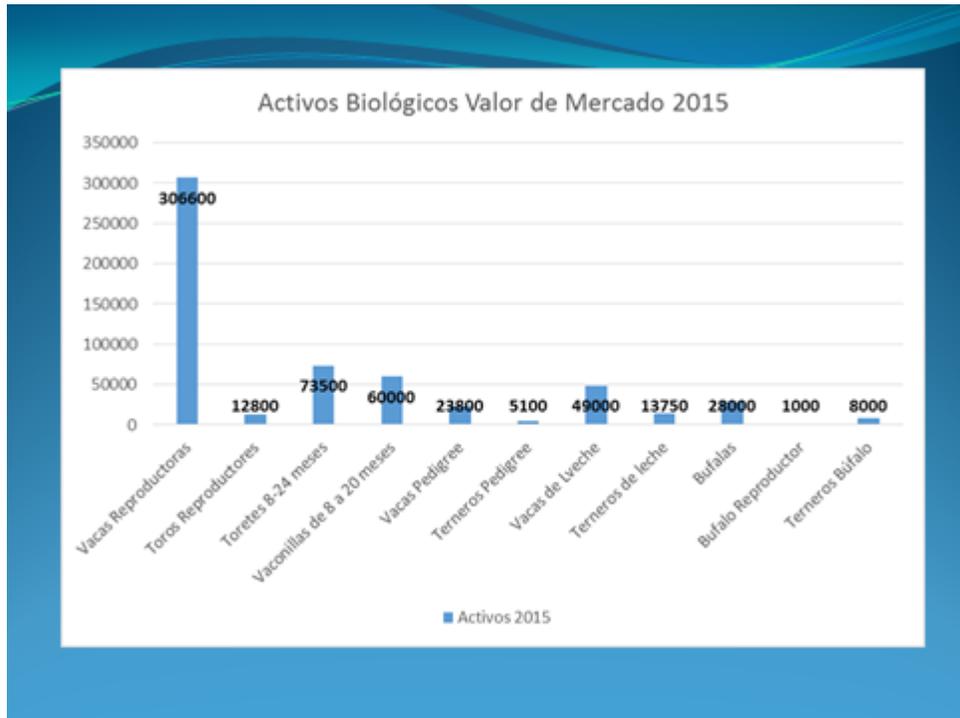
RODEO GRANDE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑO 2015

ACTIVO CORRIENTE	VALOR
Caja y Bancos	25.828
Cuentas	20.406
Cuentas por cobrar relacionadas	-
Provision para ctas. Inoob.	-1.200
Otras Cuentas por Cobrar - Empleados	1.199
Otras Cuentas por Cobrar	-
Activos por Impuestos Corrientes	8.914
Inventario (Ganadería y Varios)	304.553
Gastos y Pagos Anticipados	-
Total Activo Corriente	357.613
ACTIVO FIJO	
Terreno (1,100.09 Has)	4.423.712
Pastizales	152.910
Plantación de Cacao	10.500
Const. Proceso	4.501
Edificaciones	184.107
Maquinaria y Equipo Agrícola	225
Muebles y Enseres	8.130
Equipos de computación	-
Sistema de Drenaje, Canal	41.472
Vehículos	19.631
Activo Fijo Neto	4.845.188
Otros activos	210.000
Ganado Fino	-
Producción en Proceso - Cacao	-
TOTAL ACTIVO	5.412.801

PASIVO CORRIENTE	VALOR
Sobregiros bancarios	-
Cuentas por pagar AGRIPAC	308.528
Cuentas por pagar- SKIPPER	313.875
Otras Cuentas por Pagar	5.162
Beneficios Corrientes	3.354
Pasivos por Impuestos Corrientes	39
Gastos Acumulados	3.843
Participación Laboral	-
Impuesto Renta	-
Total Pasivo Corriente	634.801
PASIVO A LARGO PLAZO	
Pasivo por Impuestos Diferidos	18.552
Prov. Jubilación Patronal	43.000
Prov. Desahucio	15.000
Pasivo a Largo Plazo	76.552
Total Pasivo	711.353
PATRIMONIO	
Capital Suscrito Pagado	10.000
Acciones suscritas por cobrar	-
Reserva Legal	2.558
Superavit Revaluación	280.164
Reserva de Capital	-
Resultados por Adopción 1era Vez N	4.733.184
Utilidad-Perdida No Distribuidas	-255.117
Utilidad (Perdida) del Ejercicio	-69.341
Total Patrimonio	4.701.448
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.412.801

APLICACIÓN DE LA NIC 41
Obtención del Valor de Mercado

#	Tipo	Cantidad	P. Mercado (\$)	Valor Total(\$)
1	Vacas Reproductoras	584	525	306600
2	Toros Reproductores	16	800	12800
3	Toretas 8-24 meses	210	350	73500
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	200	300	60000
5	Vacas Pedigree	28	850	23800
6	Terneros Pedigree	17	300	5100
7	Vacas de Leche	70	700	49000
8	Terneros de leche	55	250	13750
9	Búfalas	35	800	28000
10	Bufalo Reproductor	1	1000	1000
11	Terneros Búfalo	20	400	8000
	Total Dólares			581550



APLICACIÓN DE LA NIC 41
Obtención del Valor de Costos (En USD)

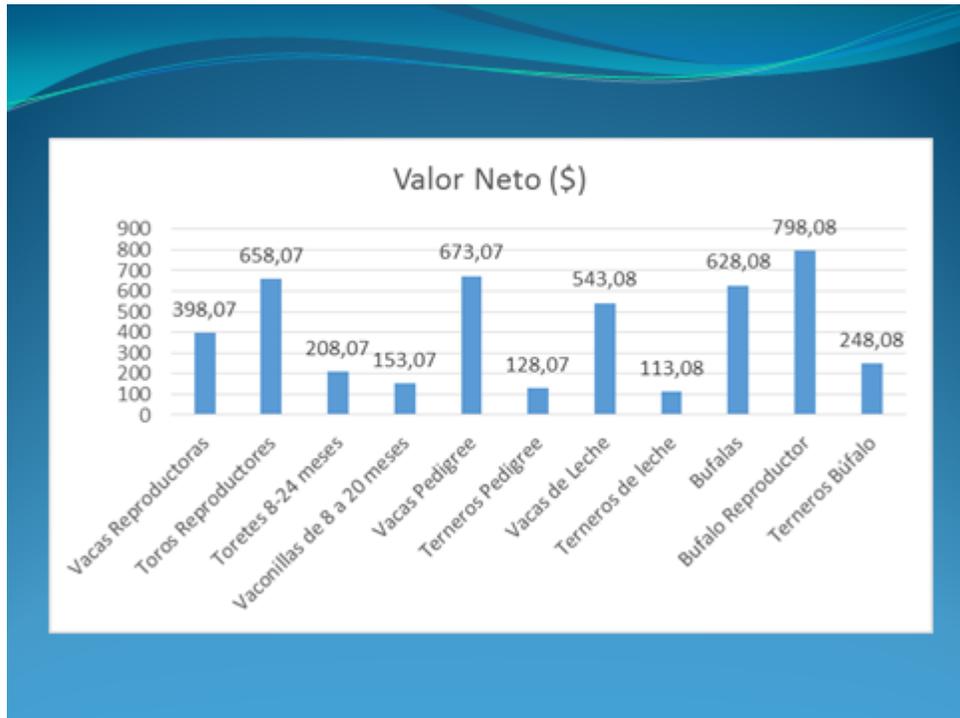
Costos	Vacas Reproductoras	Toros Reproductores	Toretas 8-24 meses	Vaconillas de 8 a 20 meses	Vacas Pedigree	Terberos Pedigree
Comisiones a Intermediarios	20	25	25	30	30	25
Trabajadores	30	40	30	30	55	55
Medicamentos	40	40	50	50	55	55
Suplementos	30	30	30	30	30	30
Otros	6,93	6,93	6,93	6,93	6,93	6,93
Total Costo Unitario	126,93	141,93	141,93	146,93	176,93	171,93

Costos	Vacas de Leche	Terberos de leche	Bufalas	Búfalo Reproductor	Terberos Búfalo
Comisiones a Intermediarios	30	10	35	30	25
Trabajadores	40	40	60	65	50
Medicamentos	50	50	40	70	40
Suplementos	30	30	30	30	30
Otros	6,92	6,92	6,92	6,92	6,92
Total Costo Unitario	156,92	136,92	171,92	201,92	151,92

APLICACIÓN DE LA NIC 41
Obtención del Valor de Costos (En USD)

Costos	Vacas Reproductoras	Toros Reproductores	Toretas 8-24 meses	Vaconillas de 8 a 20 meses	Vacas Pedigree	Terberos Pedigree
Comisiones a Intermediarios	20	25	25	30	30	25
Trabajadores	30	40	30	30	55	55
Medicamentos	40	40	50	50	55	55
Suplementos	30	30	30	30	30	30
Otros	6,93	6,93	6,93	6,93	6,93	6,93
Total Costo Unitario	126,93	141,93	141,93	146,93	176,93	171,93

Costos	Vacas de Leche	Terberos de leche	Bufalas	Búfalo Reproductor	Terberos Búfalo
Comisiones a Intermediarios	30	10	35	30	25
Trabajadores	40	40	60	65	50
Medicamentos	50	50	40	70	40
Suplementos	30	30	30	30	30
Otros	6,92	6,92	6,92	6,92	6,92
Total Costo Unitario	156,92	136,92	171,92	201,92	151,92



APLICACIÓN DE LA NIC 41
Obtención del Valor Razonable (En USD)

#	Tipo	Cantidad	Valor Neto (\$)	Valor Razonable (\$)
1	Vacas Reproductoras	584	398,07	232472,88
2	Toros Reproductores	16	658,07	10529,12
3	Toretas 8-24 meses	210	208,07	43694,7
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	200	153,07	30614
5	Vacas Pedigree	28	673,07	18845,96
6	Terberos Pedigree	17	128,07	2177,19
7	Vacas de Leche	70	543,08	38015,6
8	Terberos de leche	55	113,08	6219,4
9	Bufalas	35	628,08	21982,8
10	Bufalo Reproductor	1	798,08	798,08
11	Terberos Búfalo	20	248,08	4961,6
	Total		4548,82	410311,33



ANÁLISIS DE LA REVALUACIÓN

Activos Biológicos	Actual (\$)	Nuevo Recalculado (\$)	Variación (\$)	%
Valor Razonable	304553	410331	105778	34,73%

AJUSTE CONTABLE REVALUACIÓN

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	105778	
Ganancias por medición a valor razonable menos costos de venta		105778

La ganancia obtenida en la revaluación se refleja en el casillero 828 del formulario 101 de Impuesto a la renta.

AJUSTE CONTABLE PASIVO DIFERIDO

Descripción	Debe	Haber
Gasto por Impuesto Diferido	14401,42	
Pasivo por Impuesto Diferido		14401,42

ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

RODEO GRANDE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2015

ACTIVO CORRIENTE	VALOR	PASIVO CORRIENTE	VALOR
Caja y Bancos	25.828	Sobregiros bancarios	
Cientes	20.406	Cuentas por pagar AGRIPAC	308.528
Cuentas por cobrar relacionadas	-	Cuentas por pagar- SKIPPER	313.875
Provision para ctas. Incob.	-1.286	Otras Cuentas por Pagar	5.162
Otras Cuentas por Cobrar - Empleados	1.199	Beneficios Corrientes	3.354
Otras Cuentas por Cobrar	-	Pasivos por Impuestos Corrientes	39
Activos por Impuestos Corrientes	6.914	Gastos Acumulados	3.843
Inventario (Ganaderia y Varios)	410.331	Participacion Laboral	9.596
Gastos y Pagos Anticipados	-		
Total Activo Corriente	463.391	Total Pasivo Corriente	644.397
ACTIVO FIJO		PASIVO A LARGO PLAZO	
Terreno (1,100,69 Has)	4.423.712	Pasivo por Impuestos Diferidos	32.954
Pastizales	152.910	Prov. Jubilación Patronal	43.000
Plantación de Cacao	10.500	Prov. Desahucio	15.000
Const.Proceso	4.501	Pasivo a Largo Plazo	90.954
Edificaciones	184.107	Total Pasivo	735.351
Maquinaria y Equipo Agrícola	225	PATRIMONIO	
Muebles y Enseres	8.130	Capital Suscrito Pagado	10.000
Equipos de computación	-	Reserva Legal	2.558
Sistema de Drenaje, Canal	41.472	Superavit Revaluación	280.164
Vehículos	19.631	Reserva de Capital	0
Activo Fijo Neto	4.845.188	Resultados por Adopción 1era Vez N	4.733.184
Otros activos	210.000	Utilidad-Perdida No Distribuidas	-273.860
Ganado Fino	-	Utilidad (Perdida) del Ejercicio	31.182
Producción en Proceso - Cacao	-		
TOTAL ACTIVO	5.518.579	Total Patrimonio	4.783.228
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.518.579

RODEO GRANDE
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO 2015

Descripción	TOTAL 2015	TOTAL 2015 (ajustado)
VENTAS NETAS		
Ventas de ganado	163455	163455
Ventas de leche	36676,8	36676,8
Cacao	9137,63	9137,63
Atención a Turistas	17597,48	17597,48
Servicios de romploneadas	0	0
Otras Ventas	24502	24502
Ganancias por medición a valor razonable menos costos de venta		105.778
Costos de ganadería	-171.239	-171.239
Costos producción leche	-20.126	-20.126
Costos atención turistas	-9.678	-9.678
Costos otras especies	-8.654	-8.654
Costos otros cultivos	-4.550	-4.550
Variación Activo Biológico Ganado	67.396	67.396
Variación Pastizales	0	0
Variación Plantación Cacao	0	0
Mantenimientos	-76.515	-76.515
Depreciación	-11.518	-11.518
TOTAL COSTOS VENTAS	-234.883	-234.883
UTILIDAD BRUTA	16.576	122.354
GASTO DE ADMINISTRACION	-102.555	-102.555
RESULTADOS OPERACIONALES	-85.979	19.799
Otros (Ingresos) Egresos	8.176	8.176
UTIL. PERD. GESTION PROPIA	-77.803	27.975
Ventas Corporación Skipper	36.000	36.000
UTIL. PERD. ANTES DE IMPTOS.	-41.803	63.975
Participación Laboral 15%	0	-9.596
Utilidad desp de Part. Laboral	-41.803	54.379
Impuesto Diferido	0	-14.601
Utilidad despues revalorización		39.977
Impuesto Renta Corriente (Impuesto Mínimo)	-15.515	
Impuesto a la Renta (22%)	-12.225	-8.795
PERDIDA DEL EJERCICIO	-69.541	31.182

IMPACTO FINANCIERO DE LA REVALORIZACIÓN

Respecto al estudio presentado, se procede a indicar que el impacto financiero es positivo, dado que la revaluación conlleva a realizar un ajuste considerando que el activo se encontraba subvalorado cuando se determinó que está por encima del valor reflejado inicialmente, es decir su valor inicial es de \$304553 y su valor final de \$410311.00, el diferencial corresponde a \$105758.00.

Como hallazgo importante, cabe mencionar que el alcance del estudio se recalculó el estado de resultados integral tanto en la parte contable y tributaria, donde se calcula la participación de trabajadores y el impuesto a la renta del 22% y se revela así mismo en el estado de resultados.

INFORME TÉCNICO

Antecedentes

Al aplicar la NIC 41 al cierre contable año 2015 se pudo constatar un importante y positivo impacto en las cuentas de la empresa, ya que se logró revalorizar el activo biológico de tal forma que se pueda incrementar la utilidad de la misma.

Marco teórico

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

Hallazgo

- La empresa no incorporaba en sus procesos contables la aplicación de la NIC 41.
- La comparación del precio registrado en libro versus el valor de mercado, se detectó que este procedimiento no formaba parte de los procesos de la empresa.
- Dentro del alcance el impacto tributario, considerando el impuesto a la renta (12%) como parte del recálculo en el Estado de Resultados Integral obteniendo como efecto un valor positivo de Utilidad.



CONCLUSIONES

- ✓ Se logró determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A, cuyo monto de revaluación corresponde a \$105,758 lo que su impacto es positivo para la organización, dado que la aplicación de la NIC 41 provoca no solo un aumento del valor de los activos biológicos.
- ✓ Se realizó un proceso de revaluación de acuerdo al cumplimiento de la NIC 41, donde se determinó la normatividad y se realizó un tratamiento contable que como resultado permitió medir el impacto en el activo biológico de la empresa, cuyo monto inicial en libros es de \$304,553.00, y con la aplicación de la norma asciende a \$410,311.00, lo que da a entender que la organización mantenía procesos empíricos y no técnicos en base a la norma.
- ✓ Se pudo establecer que la no aplicación de la NIC 41, no solo se incumple con las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que el valor de los activos se afecta significativamente al no aplicar los conceptos de valor de mercado para efectos de la revalorización.
- ✓ En materia tributaria, el estudio incluye dentro del alcance el impacto tributario, considerando el impuesto a la renta (22%) como parte del recálculo en el Estado de Resultados Integral obteniendo como efecto un valor positivo de Utilidad Neta.

RECOMENDACIONES

- Considerar la implementación de un plan de capacitación al personal del área contable de la Compañía RODEO GRANDE 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 en el cumplimiento de la norma.
- 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 actualización en los procedimientos contables, que permita a los recursos del área contable de la Compañía RODEO GRANDE 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.
- La empresa debe velar el cumplimiento tributario en sus procesos contables, ya que la contabilidad y la parte tributaria son parte de la información que permite a los usuarios y alta dirección tomar decisiones.

