



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA
COMPAÑÍA LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Tutor

C.P.A. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC., MAE.

Autor

GUSTAVO ANDRES MEREGILDO LOPEZ

Guayaquil, 2017



**Presidencia
de la República
del Ecuador**



**Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes**



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA COMPAÑÍA LAMIFORMI CÍA. LTDA.

AUTORES/ES:

GUSTAVO ANDRES MEREGILDO LOPEZ

REVISORES:

C.P.A. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE,
MSC., MAE.

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PAGS: 99

ÁREAS TEMÁTICAS:

PALABRAS CLAVE:

ACTIVOS BIOLÓGICOS, PRODUCTOS AGRICOLAS, IMPACTO TRIBUTARIO, IMPUESTO, RENTABILIDAD.

RESUMEN:

El presente trabajo investigativo pretende determinar el impacto financiero-tributario que se da al aplicar la NIC 41 agricultura y determinar las diferencias que lo causan, se busca proporcionar beneficios a la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA., como determinar el verdadero valor razonable de los activos biológicos y de las plantas productoras en la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA., y así cumplir con los deberes formales que tiene la compañía con los entes reguladores. El objetivo del estudio es analizar la aplicación de la NIC 41 agricultura para determinar el impacto financiero-tributario que generan las diferencias existentes entre las normas contables y leyes tributarias. También se determinará las incidencias contables de la aplicación de la NIC 41 agricultura en la compañía. Al momento no se aplica la norma adecuadamente, lo que ocasiona que la información no sea confiable para la toma de decisiones de la administración. Mediante la realización de la guía de observación y las entrevistas se logró evidenciar que es importante que la empresa cuente con un debido tratamiento contable, por lo que no se miden resultados reales contables ni tributarios en base a los activos biológicos, lo cual compromete la rentabilidad de la compañía y que los impuestos del periodo no sean los pertinentes. El estudio concluye con la realización del informe técnico para solucionar la problemática planteada mediante la revalorización de los activos biológicos, los debidos asientos de ajustes contables y los beneficios de aplicar esta norma, posterior a ello indicaremos las recomendaciones y conclusiones del presente trabajo de investigación.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

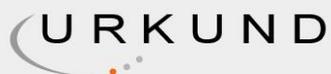
N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: GUSTAVO ANDRES MEREGILDO LOPEZ	Teléfono: 0969710221	E-mail: gmeregildolopez@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSC. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec Ab. Byron López Carriel, Mg., DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Teléfono: 2596500 EXT. 271 Correo electrónico: blopezc@ulvr.edu.ec	
Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de Octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054		

CERTIFICADO ANTI PLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: La NIC 41 agricultura y su impacto tributario en la compañía LAMIFORMI CIA. LTDA M EREGILDO G.docx (D29399970)
Submitted: 2017-06-15 19:05:00
Submitted By: hcamposr@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

TESIS URKUND.docx (D13195078)
KELLY MACIAS ANDRADE ECPN .docx (D13036055)
NIC 41 Agricultura CPA...DARGUIN GIL.docx (D10690124)
UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA.pdf (D11577203)
ANDREA BELEN VILLACIS TELLO_806454_assignsubmission_file_Enfoques.pdf (D23710994)
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf

Instances where selected sources appear:

28

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada, GUSTAVO ANDRES MEREGILDO LOPEZ declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, 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 "LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA COMPAÑÍA LAMIFORMI CÍA. LTDA.”,

Autor:

SR. GUSTAVO ANDRES MEREGILDO LOPEZ

C.I. 0930160163

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor de Proyecto de Investigación "LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA COMPAÑÍA LAMIFORMI CÍA. LTDA." 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: "LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA COMPAÑÍA LAMIFORMI CÍA. LTDA.", presentado por el estudiante GUSTAVO ANDRES MEREGILDO LOPEZ 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.

C.P.A. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC., MAE.

C.I. 0907821698

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por darme la vida, salud y la fuerza de voluntad para seguir adelante y poder cumplir las metas que me propongo.

A mi madre que ha sido un pilar fundamental en mi vida, siempre inculcándome buenos valores, mujer fuerte y trabajadora que ha dado su vida para darme una buena crianza con mucho amor y muy buena educación, a mi hermano que ha sido mi amigo y confidente con el que puedo contar en todo momento.

Agradezco también a mi esposa que ha sido mi apoyo incondicional siempre pendiente de mí y ayudándome a cumplir mis metas, a mi hermosa hija la cual es mi mayor motivación, por la que decido siempre ser una mejor persona.

Para finalizar agradezco a todos los que de cierta forma ayudaron a culminar esta etapa de mi vida, a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y a sus profesores.

DEDICATORIA

Este proyecto lo quiero dedicar a mi madre, mi hermano, mi esposa y mi hija quienes forman parte de mi vida, son lo más importante para mí, han sido mi motivación, por ellos que cumpla mis metas y sueños, que siempre estén orgullosos de mí.

ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	I
CERTIFICADO ANTI PLAGIO	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	IV
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	V
AGRADECIMIENTO	VI
DEDICATORIA.....	VII
ÍNDICE GENERAL.....	VIII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XI
ÍNDICE DE FIGURAS	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	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 DE INVESTIGACIÓN	4
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.6. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.6.1. Objetivo general	5
1.6.2. Objetivos específicos.....	5
1.7. Delimitación de la investigación.....	5
1.8. Idea a defender.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES	7
2.2. BASES TEÓRICAS	8
2.2.1. Productividad Agrícola	8
2.2.2. Adopción de las NIIF en Ecuador.....	9
2.2.3. Norma Internacional de Contabilidad no. 41	11
2.2.3.1. Objetivo de la norma.....	12
2.2.3.2. Alcance de la norma	12
2.2.3.3. Activos biológicos	14
2.2.3.4. Reconocimiento y valoración	15

2.2.3.5.	Pérdidas y ganancias	17
2.2.3.6.	Información a revelar	18
2.2.3.7.	Presentación de los estados financieros	19
2.2.4.	NIC 2: Inventarios	19
2.2.4.1.	Alcance	20
2.2.5.	NIC 12: Impuesto sobre las ganancias	20
2.2.5.1.	Alcance	20
2.2.5.2.	Base fiscal	20
2.2.5.3.	Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes	21
2.2.5.4.	Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos	21
2.2.6.	Obligaciones tributarias de las sociedades con el SRI	21
2.2.7.	Obligaciones de las sociedades con la superintendencia de compañías	22
2.2.8.	Agricultura en el Ecuador	24
2.2.9.	Proceso productivo del banano	25
2.2.10.	NIC 16 Propiedad, planta y equipo	31
2.2.11.	Aplicación de la NIC 41 a la empresa de producción bananera	32
2.2.12.	Efecto tributario de la aplicación de la NIC 41 en la empresa bananera	34
2.2.13.	El mercado del banano ecuatoriano	37
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	38
2.3.1.	Incidencia contable	38
2.3.2.	Impacto Tributario	38
2.3.3.	Cadena de Valor	38
2.3.4.	Valor razonable	39
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		40
3.1.	METODOLOGÍA	40
3.1.1.	Enfoque de la investigación	40
3.1.2.	Tipo de investigación	41
3.1.3.	Técnicas de la investigación	41
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	42
3.2.1.	Población	42
3.2.2.	Muestra	42
3.3.	ANÁLISIS DE RESULTADOS	43

3.3.1.	OBSERVACIÓN DIRECTA.....	43
3.3.2.	REALIZACIÓN DE ENTREVISTAS.....	45
3.3.2.1.	Entrevista al contador	45
3.3.2.2.	Entrevista al asistente contable	48
3.3.2.3.	Entrevista al administrador de hacienda	51
3.3.2.4.	Entrevista al técnico de campo	53
3.3.3.	ANÁLISIS FINANCIERO	56
3.3.4.	ANÁLISIS GENERAL DE LOS RESULTADOS	60
CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO.....		62
4.1.	Informe Técnico.....	62
4.2.	Datos Generales	62
4.3.	Antecedentes de la propuesta.....	62
4.4.	Base Teórica	63
4.5.	Hallazgos	63
4.6.	Inventario del Activo biológico banano.....	63
4.7.	Producción anual de banano.	64
4.8.	Siembra de banano semanal.....	65
4.9.	Producción semanal de racimos y cajas escalonada.	66
4.10.	Obtención del valor del mercado de la plantación.	68
4.11.	Aplicación de la NIC 41 Agricultura en los frutos.....	70
4.12.	Contabilización de los Ajustes.	71
4.13.	Estado de situación Financiera.....	72
4.14.	Estado de Resultados Integral Comparativo.	75
4.15.	Impacto de la revaluación del activo biológico.....	76
CONCLUSIONES.....		77
RECOMENDACIONES		79
ANEXOS		84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Activos biológicos resultantes de la actividad agropecuaria.....	13
Tabla 2: Distancias de siembra y población por hectárea.	26
Tabla 3: Contabilización del reconocimiento inicial del activo biológico	32
Tabla 4: Contabilización del reconocimiento del activo en su madurez	33
Tabla 5: Contabilización de las existencias	34
Tabla 6: Población	42
Tabla 7: Muestra.....	43
Tabla 8: Proposiciones para Activos Biológicos e Inventarios	44
Tabla 9: Estado de Situación Financiera.	56
Tabla 10: Estado de resultado integral	58
Tabla 11: Costo por hectárea en producción.	64
Tabla 12: Parámetros de producción.	65
Tabla 13: Siembra escalonada para obtener producción semanal.	65
Tabla 14: Producción semanal de racimos y cajas.	66
Tabla 15: Valoración de la planta productora	69
Tabla 16: Ajuste contable por revalorización.....	69
Tabla 17: Determinación de los costos de los frutos	70
Tabla 18: Valoración de los frutos	70
Tabla 19: Comparación de resultados	71
Tabla 20: Ajuste contable por revalorización.....	72
Tabla 21: Estado de Resultados Integral Comparativo.	72
Tabla 22: Estado de Resultados Integral Comparativo.	75
Tabla 23: Ajuste Pasivo Diferido	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Siembra	26
Figura 2: Toma de datos	27
Figura 3: Proceso de deschante	28
Figura 4: Proceso de limpieza del racimo	30
Figura 5: Proceso de evaluación de fruta	31
Figura 6: Esquema de reconocimiento del valor de los activos biológicos.....	34
Figura 7: Composición para el cálculo del anticipo al impuesto a la renta	36
Figura 8: Evolución de exportaciones de banano ecuatoriano	37

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere a la aplicación de la NIC 41 Agricultura, la misma que establece el tratamiento contable que se le debe dar a los activos biológicos, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, la cual es la principal actividad económica y la más básica que permite que la población a nivel mundial genere recursos.

Con esta investigación se busca determinar las diferencias que se dan al aplicar la NIC 41 Agricultura según la norma contable y al aplicar las leyes tributarias, y el impacto financiero-tributario que causa estas diferencias. Para las empresas que se dedican a la actividad agrícola les es fundamental saber sobre el tratamiento contable que se les debe dar a los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 Agricultura, y les es necesario saber en qué puede afectar en sus estados financieros debido a un incremento o disminución por el reconocimiento de los activos biológicos antes de su cosecha.

Para la compañía LAMIFORMI dedicada a la venta al por mayor de productos agrícolas, en especial el banano, le es menester conocer sobre el tratamiento contable que se le deben dar a sus activos biológicos. El banano es uno de los productos agrícolas más producidos y exportados dentro del Ecuador, con su amplia variedad que ofrece los cuales incluyen: Cavendish, orito, banano rojo; El 30% de la oferta mundial de banano proviene de Ecuador, siendo el mayor exportador en el mundo.

Para el desarrollo del capítulo 1, se tomará en cuenta todos los puntos preliminares de la presente tesis. Estos puntos comprenden: la formulación y planteamiento del problema, objetivos, además de la delimitación de la investigación. Dentro del capítulo 2, se busca conocer todas las bases teóricas que se necesitan para la comprensión de la norma NIC 42 Agricultura. También se encuentra el marco legal referente a las obligaciones tributarias de la sociedad.

Luego en el capítulo 3, se describe la metodología de investigación. Para la presente tesis se utilizará la herramienta de entrevistas hacia el personal de la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA. En el capítulo 4, se plantea el informe técnico planteado por el autor, con el objetivo de estudiar el impacto de la norma en el presente caso de estudio.

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

La NIC 41 agricultura y su impacto tributario en la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo pretende determinar el impacto financiero-tributario que se da al aplicar la NIC 41 Agricultura y determinar las diferencias que lo causan.

Al estudiar las normas contables que rigen a las entidades y las leyes tributarias, éstas no concilian entre sí, en la manera de proceder con los tratamientos contables-tributarios, específicamente se tratara sobre la NIC 41 Agricultura, que indica que se debe reconocer el ingreso antes de que este se dé, un activo biológico debe ser valorado en la fecha de cada balance como en su reconocimiento inicial, en la actividad agrícola, los cambios físicos de una planta viva incrementan o disminuyen directamente los beneficios económicos para las empresas, en cambio la Administración Tributaria indica se declare anualmente el impuesto a la renta de acuerdo a las leyes tributarias, dicha declaración debe contener los ingresos, costos y gastos que se han dado en el período, lo cual genera un impuesto diferido que deberán ser considerados en conciliación tributaria.

Al realizar esta investigación se busca proporcionar beneficios a la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA., no se ha establecido un buen manejo sobre los activos biológicos y lo que se pretende con la aplicación de la NIC 41 Agricultura es lograr determinar cuáles son las diferencias que existen entre las normas contables y las leyes tributarias y la manera de manejar esas diferencias que provocarían un impacto financiero-tributario en la compañía, a su vez permitiendo conocer que se puede proporcionar información confiable y real a revelar a la administración, como a los organismos de control.

Debido a que el tema objeto de estudio se refiere a los efectos tributarios tras la potencial aplicación de la NIC 41, debemos revisar la información reciente de la empresa; por el ejercicio fiscal 2015 la compañía declaró una utilidad antes de impuesto 848,493.28 USD por el cual generó un

impuesto por pagar igual a 186,668.52 USD. Debido a que la NIC 41 involucra criterios diferentes a los utilizados por la administración tributaria del Ecuador, podremos analizar las posibles variaciones a presentarse en los valores de utilidades del ejercicio, y en consecuencia en los valores de impuesto causado y finalmente en el impuesto a pagar.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Las diferencias existentes entre las normas contables y leyes tributarias en la aplicación de la NIC 41 Agricultura generarán un impacto financiero y tributario en la compañía LAMIFORMI C.LTDA?

1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

- ¿Cómo se verá afectada la compañía con los registros contables generados por la aplicación de la NIC 41?
- ¿De qué manera afectará tributariamente la aplicación de la NIC 41 agricultura?
- ¿De qué forma manejará la compañía las diferencias existentes entre las normas contables y las leyes tributarias por la aplicación de la NIC 41 Agricultura?

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La relevancia de este trabajo se debe a que en el Ecuador no hay una conciliación entre las leyes tributarias y las normas contables por lo que no se aplican correctamente las mismas, las entidades que regulan como lo son la Superintendencia de compañías supervisando las normas contables y el Servicio de Rentas Internas (SRI) supervisando las leyes tributarias, no tienen una norma que las regulen para que concilien entre sí, por lo que se da un efecto tributario al aplicar ciertas normas y al aplicar la NIC 41 agricultura se pretende determinar qué impacto causaría las diferencias que existen entre las normas contables y leyes tributarias en el Ecuador y al aplicarlo

en la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA., permitir obtener una información confiable a revelar a la administración de la entidad como a los organismos de control.

1.6. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1. Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 41 agricultura para determinar el impacto financiero-tributario que generarán las diferencias existentes entre las normas contables y leyes tributarias en la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA.

1.6.2. Objetivos específicos

- Determinar las incidencias contables de la aplicación de la NIC 41 agricultura en la compañía.
- Analizar la aplicación de la NIC 41 agricultura para determinar su impacto tributario en los estados financieros.
- Determinar la manera en que la compañía manejará las diferencias existentes entre las normas contables y las leyes tributarias por la aplicación de la NIC 41 Agricultura.

1.7. Delimitación de la investigación

Campo: Contable - Tributario
Área: Contable - Tributario
Lugar: LAMIFORMI CÍA. LTDA.
Dirección: Guayaquil.
Periodo: 2015

1.8. Idea a defender

El estudio adecuado de los efectos financieros y tributarios causados por la aplicación de la NIC 41 determinará un adecuado tratamiento contable midiendo razonablemente las cifras presentadas en los estados financieros y a su vez el impacto tributario.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

La empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., está ampliamente inmersa en el sector agropecuario, en sus inicios entre sus actividades se encontraban el cultivo y exportación de piña, banano y caña de azúcar. Es una empresa de derecho privado, domiciliada en la provincia del Guayas, en Guayaquil, dedicada a la producción y exportación de productos comestibles dentro de una variedad de productos agrícolas, principalmente banano. LAMIFORMI CÍA. LTDA. Es una empresa asociada a la multinacional GRUPO DUSAL, empresa dedicada a la exportación de banano. Posee una reconocida presencia en América Latina en el ámbito del área agrícola. Actualmente LAMIFORMI CÍA. LTDA., tiene como principal giro del negocio, la dedicación al cultivo y exportación de banano.

Desde inicios de la historia del Ecuador, el sector agropecuario ha sido considerado el pilar de su economía. En los últimos 10 años el desarrollo agrícola ha marcado su relevancia en el crecimiento económico a nivel mundial, y Ecuador no es la excepción. Un punto importante que favorece al desarrollo agropecuario radica en la diversidad de sus especies tanto de flora y fauna. Si bien es cierto que no es el principal sector en aportar a la economía del país (según el Banco Central del Ecuador, con cifras del 2014, la aportación total del agropecuario fue de 7.25%), pero es importante en términos de decisiones de política alimentaria, que constituye cuestiones que han venido tomando realce a nivel global. En términos de extensión destinada al cultivo o producción agropecuaria, la región costa sigue acaparando un mayor porcentaje, principalmente en Manabí y Guayas (INEC, 2014).

La NIC 41 determina el procedimiento contable, la manera en que la que se deben presentar los estados financieros, además de toda la información que se debe revelar en relación al sector agrícola, lo que generalmente es un tema no tomado en cuenta por otras Normas.

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.

Con esto podemos indicar que los procedimientos contables de sus activos biológicos se vuelven básicos en todas sus actividades financieras, productivas y comerciales, debido a que este activo se sobrevalora o se subvalora de forma empírica, y no basados en peritajes de profesionales de la contabilidad.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Productividad Agrícola

Se define como la producción y los medios que se utilizan para la realización de la misma tales como mano de obra, materiales, energía, etc.

En el caso agrícola, la productividad usualmente se mide por unidad de tierra o de persona empleada. (Castillo Vélez, 2012). Por esto la medida de productividad es el rendimiento, el cual proviene de la cantidad producida y dividida para la superficie que se utiliza para un determinado cultivo, cabe recalcar que la medida más utilizada para esta actividad es la tonelada por hectárea (t/ha), esto nos permite ver el efecto final de los componentes e insumos que se han utilizado en la producción de la siembra, al tener un mayor rendimiento nos indica que mejor calidad de tierra, clima y otras características físicas en los trabajos agrícolas, lo cual nos permite obtener el resultado deseado en la cosecha de la actividad económica.

Para concepto de actividad agrícola podríamos decir que es el total de la cantidad de producción de un bien destinado para el mercado interno y externo.

La importancia que tiene medir la productividad agrícola es cuando el productor desea aumentar su volumen de producción y a su vez la rentabilidad de la misma, esto se puede lograr mediante la aplicación adecuada de los insumos que necesita el cultivo en sus etapas de crecimiento y cosecha.

2.2.2. Adopción de las NIIF en Ecuador

La actual importancia de la información contable generada por las empresas a nivel mundial hace necesario la implementación de reglas estandarizadas al respecto. Un grupo importante de dichos instrumentos son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que dictan los lineamientos de registro y presentación de los resúmenes financieros generados dentro de un periodo contable,

Las NIIF se empezaron a emplear como una innovación en las reglas de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), vigentes desde el 8 de julio de 1991. Sin embargo se sostiene que existe mucha relación entre las NEC y las NIIF, por lo cual su uso representaría un ordenamiento más detallado de la información, aunque algunas empresas ya se encuentran familiarizadas con los tratamientos contables. El objetivo de la implementación de las NIIF radica en la mejora de la transparencia de la información, recursos y plazos, así como la capitalización de oportunidades de las empresas.

La Superintendencia de Compañías, es la entidad facultada para la toma de decisiones en lo que respecta a los lineamientos contables que deben utilizar las empresas y que se consolidan en la presentación de los estados financieros en cada periodo. Según los artículos Art. 294 y 295 de la Ley de Compañías, la facultad de dictar estas normas sobre la Superintendencia de Compañías y además de expedir reglamentaciones. Por ello la resolución No. 06. Q.ICI.004 (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2006), expresa lo siguiente:

***Artículo 1.** Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF".*

***Artículo 2.** Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de*

la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Artículo 3. *A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, deróganse la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de la entidades sujetas a su control y vigilancia.*

Artículo 4. *Esta Resolución entrará en vigencia a partir de la fecha de su publicación en el Registro Oficial.*

En el Ecuador mediante resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, determina el orden cronológico en el cual se desarrollará el proceso de implementación de dichas normas. Básicamente se establecieron tres grupos de empresas para su aplicación paulatina, desde el año 2010 al año 2012.

Los grupos se definieron según determinadas características. Grupo 1: Comprende las compañías que están bajo la normativa de la Ley de Mercados de valores, al igual que las empresas dedicadas a la realización de servicios de auditoría externa; dichas empresas tendrían como plazo hasta 2010 para la adaptación a NIIF. El grupo 2 consistió en las empresas que poseyeran activos de al menos 4'000.000 de dólares, con fecha de corte 31 de diciembre de 2007; adicionalmente se incluyen las compañías en Holding y las entidades o sociedades ligadas o pertenecientes al sector público. El grupo 3 por defecto incluyó a las compañías no agrupadas ni en el grupo 1, ni el grupo 2.

2.2.3. Norma Internacional de Contabilidad no. 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.

“Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, (...) de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.”
(Consejo del IASC, 2000, p. 7)

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)

La aplicación de la NIC 41 nos permite, por intermedio del cálculo del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, incluir como parte de la ganancia o pérdida neta en el Estado de Resultados de la empresa a las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico y de un producto agrícola, así como también las surgidas por todos los cambios sucesivos ocurridos en los activos biológicos en el período en que aparezcan. (Helguera, Lanfranco, & Majó, 2005)

Lo indicado por los autores en el párrafo anterior aporta a este trabajo investigativo, como bien ya habíamos mencionado con anterioridad, en base a la revalorización que se haga al aplicar la NIC 41 Agricultura podemos identificar las ganancias o pérdidas que sin la aplicación de la misma no

se tenía conocimiento, a su vez darles un correcto tratamiento contable incluyéndolos en resultados del ejercicio.

2.2.3.1. 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.

2.2.3.2. Alcance de la norma

La NIC 41 es titulada “Agricultura”, en ella se pueden observar los diferentes lineamientos contables planteados para las empresas que tienen como actividades la negociación o realización de comercio a base de activos biológicos, productos agrícolas y los productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

Sin embargo la presente norma no es aplicable a:

- Los terrenos de la producción agrícola se destina a la NIC 16;
- Los Activos Intangibles o inmateriales que están relacionados con la actividad agrícola, estos se destinan a la NIC 48;
- Posterior a la cosecha o recolección de los productos agrícolas estos pasan a destinarse a la NIC 2, existencias u otras normas que se relacionen con el producto obtenido.

Es importante mencionar que la NIC 41 no trata el proceso de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; ejemplo no trata la transformación de lana en hilo, es decir las actividades secundarias quedarían exento de la aplicación de la NIC 41.

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
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

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

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. (Fundación IFRS, 2012)

La norma posee como alcance la contabilización de los elementos mencionados anteriormente. Sin embargo se establece la aclaración que para el caso de los activos biológicos, se debe mantener en análisis bajo NIC 41 durante las etapas de recolección o cosecha.

2.2.3.3. 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. (FACPCE, Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34, 2011)

Cabe destacar que para reconocer una actividad agropecuaria debe existir una gestión de cambio, para que este proceso se pueda realizar se debe tomar en cuenta varios aspectos importantes como son: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad, etc.

Los activos biológicos son parte de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41), como se lo menciona anteriormente se puede establecer que todo tipo de activo biológico está dentro del alcance de esta norma siempre y cuando se relacione con las actividades agrícolas y agropecuarias.

Características para reconocer activos biológicos según la NIC 41

Los Activos Biológicos, como lo hemos mencionado anteriormente son animales vivos y plantas, y para que estos sean reconocidos por la NIC 41 deben tener ciertas características específicas que nos permitan clasificarlos.

Los Activos Biológicos según la NIC 41 deben tener:

Capacidad de cambio: Tanto el animal vivo como la planta tienen la capacidad de confrontar transformaciones biológicas.

Gestión de Cambio: La gerencia promueve las condiciones necesarias para la transformación biológica. Por ejemplo, en el caso de un cultivo del banano que necesita entre otras condiciones, fertilización, humedad o temperatura, tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades.

Valoración del cambio: Es una función de la gerencia que mide y valora los cambios cualitativos (por ejemplo. Maduración, contenido proteínico, crecimiento y fortaleza de la fibra) y cuantitativos (por ejemplo, peso, longitud, número de crías, metros cúbicos y números de brotes) de los Activos Biológicos.

Es necesario tener en cuenta que la transformación biológica cumple con los cambios de este tipo de activos y comprende el crecimiento, que puede ser el aumento de las cantidades o la mejora de una especie de animal o de una planta; la degradación obedece un decremento en la cantidad o un deterioro de la calidad de una planta o animal; y la procreación a la obtención de plantas o animales adicionales, o la obtención de productos agrícolas, tales como lana y la leche.

2.2.3.4. Reconocimiento y valoración

Para que un activo este bajo condición de reconocimiento y valoración de su valor razonable, éste debe cumplir 3 criterios fundamentales.

- Primero, el activo debe estar bajo control de la empresa a consecuencia de los resultados de ejercicios pasados;
- Segundo, la empresa considere que es posible recibir beneficios en un futuro por causa de dichos activos; y;
- Tercero que en lo posible el costo razonable del activo se pueda valorar de manera fiable. Más a fondo se establece que:

“Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, (...) de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.”
(Consejo del IASC, 2000, p. 7)

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.

Los métodos o criterios para valorar razonablemente un activo pueden variar, más aún cuando se traten de activos biológicos, sin embargo podemos citar que:

Dentro de este sector se clasifican sus productos, planta o animal como activos biológicos y su valor razonable como la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vender debidamente informados, en una transacción libre. (Estupiñán Gaitán, 2012, p. 18)

Las principales ventajas de la utilización del VR en la contabilización de los activos biológicos, normalmente están asociadas a la existencia de un mercado líquido para los mismos activos. Ello implica mayor simplicidad, mejor comprensibilidad, información más adecuada para que los inversores puedan evaluar el riesgo de su inversión, e información más relevante al representar de una forma más fiable la transformación biológica. En la mayoría de las empresas agrarias, las deficiencias del coste histórico para valorar los activos biológicos implican una mayor dificultad para determinar su valor razonable. (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017)

Como lo indican los autores en la referencia anterior, y entiéndase por VR a valor razonable, es importante llevar a los activos a valor razonable, así se tendrá una información real y confiable que ayude a una correcta presentación de estados financieros, mostrará de una forma adecuada y fiable la información de la transformación biológica que le ocurre a los activos biológicos.

El Valor Razonable compromete un sistema de valoración desde su estructura, por el hecho de transformar y antagonizar lo que se ha venido realizando; sólo en los casos donde se gestionan actividades sencillas, cuyos montos son bajos, el Valor Razonable puede ser similar al costos de producción. (Salas Reyes, Romero, & Vega Aparicio, 2015)

Se puede dar el caso en que las diferencias encontradas posterior a la aplicación de la NIC 41 agricultura no sean montos elevados, no sea muy diferente a lo que la compañía tiene en libros, sin embargo cabe resaltar la importancia de tener una contabilidad real, cumpliendo las normativas legales, de manera que presente información fiable para la administración y presentación a entes reguladores.

2.2.3.5. Pérdidas y ganancias

Debido al proceso de reconocimiento del valor razonable pueden surgir diferencias reflejadas como pérdidas o ganancias, y dichos valores deben ser incluidos en el estado de pérdidas y ganancias de la empresa. Podemos citar que:

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdidas neta del período en que tales cambios tienen lugar, excepto las plantas productoras. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad. (Uribe Medina, 2011)

A su vez en el caso particular de los activos de los cuales se desconozca el valor inicial, particularmente activos biológicos, se podrá proceder de la siguiente manera:

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan. (Consejo del IASC, 2000, p. 9)

La aplicación del valor razonable supone un cambio significativo en la manera en la que las empresas han mantenido su contabilidad, basado en otros tipos de criterios, en otras palabras podemos decir:

El valor razonable compromete un sistema de valoración desde su estructura de ser, por el hecho de revolucionar y antagonizar drásticamente lo que se ha venido desarrollando en la historia; sólo en los casos en los que se gestiona actividades sumamente sencillas que sólo traducen montos muy bajos, el valor razonable pueda ser similar al costos de producción. (Salas Reyes L. P., 2012, p. 93)

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su VR menos los costos de venta, y por un cambio en el VR menos los costos de venta de un activo biológico, se deberán incluir en la ganancia o pérdida neta del período en que aparezcan. (Tamayo, Mancheno, Pardo, & Fierro, 2017)

El procedimiento a seguir posterior a la aplicación de la NIC 41 agricultura es reconocer los cambios que se dieron, el valor neto actual menos los costos de venta o distribución hallando así, su valor razonable, este se deberá incluir en resultados del ejercicio del periodo en que aparezcan dando un correcto tratamiento contable, esto ocasionará a su vez un impacto en sus activos tanto como un incremento o una disminución de los mismos.

2.2.3.6. Información a revelar

Según la NIC 41, la información que deben mostrar la empresa consiste en:

- Las pérdidas y ganancias obtenidas como resultado del reconocimiento inicial del valor de los activos biológicos y los productos agrícolas, al igual que las variaciones en el valor razonable a las cuales se les deduce el costo estimado al momento de definir el precio de la venta de los mismos.
- La descripción de los activos biológicos que posea
- Metodología y supuestos para determinar el valor razonable.
- La naturaleza de sus actividades que tengas relación con los activos biológicos que son objeto de valoración
- Valoraciones no financieras que tengan relación con las categorías establecidas de activos biológicos y la producción agrícola.

Posteriormente, cabe mencionar que la norma recomienda revelar información tanto de los activos biológicos como de los productos agrícolas, especialmente cuando el valor razonable menos los costos de venta pueden variar por los cambios físicos o debido a cambios en los precios; es pertinente que la empresa revele por separado la cuantía del cambio del valor razonable derivado de cambios físicos y la cuantía del cambio consecuencia de la volatilidad de los precios.

2.2.3.7. Presentación de los estados financieros

La actividad agrícola es una actividad especial desde el punto de vista de la aplicación de los modelos de contabilidad, por la característica de que sus activos están sujetos a una transformación biológica, como el crecimiento propio, el deterioro, la producción o la reproducción, lo que genera cambios cualitativos o cuantitativos en ellos; esta característica puede generar incertidumbre o conflicto cuando se aplican métodos contables tradicionales (Ceriani & Vigil, 2014, págs. 75-89).

La mayoría de las empresas del sector agrícola conocen que el activo biológico tendrá un proceso de crecimiento procreación y degradación, en el cual la empresa puede intervenir en cada etapa del proceso, en busca de ser más productivos esto puede ser creando más variedad o mejorando el producto actual. Es por esto que la actividad agrícola, para el registro de sus operaciones, requiere un modelo de contabilidad diferente al de costo histórico, que le permita informar y reflejar estos cambios en los estados financieros de la empresa como lo indica la NIC 41 Agricultura, lo cual hace que la información financiera contemple dichos cambios biológicos incorporando el concepto de valor razonable.

2.2.4. NIC 2: Inventarios

La NIC 2, tiene como objetivo determinar el método contable de los inventarios de una empresa, dentro del sistema de medición del costo histórico. El tema de los inventarios es un punto fundamental en la contabilidad, ya que establece los costos y los ingresos correspondientes en una compañía.

2.2.4.1. Alcance

Esta norma es aplicable a todos los inventarios, con las siguientes excepciones:

- Obras de construcción en curso, incluyendo contratos de servicios referentes al tema.
- Instrumentos financieros
- Activos biológicos, referentes a actividades agrícolas. Así como productos cosechados.

En el último punto mencionado, la norma no es aplicable en la medición de inventarios para producciones agrícolas, forestales y minerales.

2.2.5. NIC 12: Impuesto sobre las ganancias

La NIC 12, establece el proceso mediante el cual deben tratarse contablemente los impuestos causados sobre las ganancias de una empresa. Esta norma también ayuda a reconocer aquellos activos que resulten de pérdidas o créditos en que se hayan incurrido, pero que no se hayan utilizado por parte de la empresa ante la administración tributaria.

2.2.5.1. Alcance

Esta norma tiene alcance sobre los impuestos generados por una empresa ya sean de índole nacionales o extranjeros. Sin embargo el tratamiento contable exclusivo que se le da es para las diferencias contables que pudieran surgir entre periodos.

2.2.5.2. Base fiscal

Se establece como base legal al valor atribuible a una deducción, como resultado de los beneficios que se pudiere obtener de dicho activo. Si un activo no provee valores impositivos, entonces se dice que la base fiscal constituye el valor en libros.

2.2.5.3. Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos corrientes

Los impuestos del periodo corriente deben ser reconocidos como pasivos siempre y cuando éstos no se hayan liquidado. Sin embargo si en un periodo anterior se ha incurrido en una liquidación de impuestos de impuestos, y mediante la revisión de las pérdidas incurridas por concepto de ajustes establecidos en las NIC, estos valores deberán ser considerados como activos. Como segunda observación pueden ser considerados como una pérdida deducible de la ganancia del ejercicio siguiente.

2.2.5.4. Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos

Cuando se reconoce un activo se toma como supuesto que el valor que se registra en libros se recuperará, a través de la realización de actividades que traigan beneficios económicos, dichos beneficios se pueden presentar de forma futura. Si del registro del importe del activo sea superior a la base fiscal especificada, entonces se deberá tener en cuenta que, esa diferencia constituye una “diferencia temporaria imponible”, y los pagos pendientes serán considerados pasivos causados por impuestos diferidos.

2.2.6. Obligaciones tributarias de las sociedades con el SRI

El Servicio de Rentas Internas es el encargado de la administración tributaria, por lo tanto es el ente que define los lineamientos y requerimientos necesarios a presentar o poseer por parte de los contribuyentes, en este caso sociedades. El SRI (2016), prevé las siguientes obligaciones:

a. Obtener el RUC. El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso. SRI (2016)

b. Presentar Declaraciones. Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

- Aclaración de Impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta
- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
- Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales

c. Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC. SRI (2016)

- Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP). .
- Anexo de ICE.
- Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS).-

2.2.7. Obligaciones de las sociedades con la superintendencia de compañías

Debido a que la Superintendencia de Compañías y Valores es la entidad encargada de la regulación de las actividades societarias de las empresas tanto nacionales como extranjeras con residencia en el Ecuador, entonces es la competente en la administración de la información financiera generada de las actividades empresariales. La Superintendencia mediante resolución SC. SG. DRS. G.12,

(Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, 2011) expide el reglamento por medio del cual se establece la información y documentos a ser enviadas a la misma por parte de las sociedades. Para ello se adoptaron, entre otras las siguientes resoluciones:

***Artículo 1.-** Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y estas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante declaración impresa en los formularios que para el efecto establezca la institución.*

***Artículo 3.-** Las compañías constituidas en el Ecuador referidas en el artículo primero del presente reglamento, excepto las sucursales u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a esta en el primer cuatrimestre de cada año, la siguiente información:*

a) Estados financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador.

b) Informe o memoria presentado por el representante legal a la junta general de accionistas o socios que conoció y adoptó resoluciones sobre los estados financieros;

c) Informes del o los comisarios, del Consejo de Vigilancia u otro órgano de fiscalización interna, presentados a la junta general de accionistas o de socios que conoció y adoptó la resolución sobre los estados financieros;

d) Informe de auditoría externa, si en función del monto total del activo del ejercicio económico anterior están obligadas a contratarla, de acuerdo a las resoluciones emitidas por esta Superintendencia;

e) Nómina de administradores y/o representantes legales con la indicación de los nombres y apellidos completos y denominación del cargo. Se deberá adjuntar copia legible a color de: certificado de votación, cédula de ciudadanía/identidad o pasaporte en caso de que el Administrador sea extranjero;

f) Nómina de accionistas o socios inscritos en el libro de acciones y accionistas o de participaciones y socios, a la fecha del cierre del estado financiero;

g) Formulario suscrito por el representante legal certificando los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón;

h) Copia legible del Registro Único de Contribuyentes (RUC);

i) Impresión electrónica del comprobante de digitación del estado financiero en el portal web de la Superintendencia de Compañías;

j) Número y clasificación del personal ocupado, que preste sus servicios en la empresa; y,

k) Los demás datos que se establecen en este reglamento.

2.2.8. Agricultura en el Ecuador

Según la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC), el 27% de los cultivos permanentes son dedicados a la actividad agrícola, tres de esas actividades principales son: el cultivo de palma aceitera, el cultivo de banano, y el cultivo de caña de azúcar, con 387.799ha, 196.673ha, y 113.227ha respectivamente (INEC, 2014). Por otra parte, el sector pecuario por sí solo ocupa el 57% de la superficie disponible para cultivos y pastos. Los principales clases de ganados que se mantienen, son el vacuno y el porcino, con 4.6 y 1.93 millones de cabezas,

con datos tomados del 2014. El sector agropecuario es también de vital importancia en lo referente a la generación de empleo, según la ESPAC, alrededor de 2.7 millones de empleos, entre remunerados y no remunerados, Los empleos remunerados generados por dichas actividades se localizan en las provincias costeras como Guayas, Manabí y Los Ríos, mientras que en provincias de la región interandina como Azuay o Chimborazo, son muy numerosos los empleos no remunerados, ya que son generalmente consisten en cultivos realizados de manera familiar.

2.2.9. Proceso productivo del banano

El proceso de producción de banano involucra muchos factores técnicos y de implementación de mano de obra. Podría dividirse en tres fases, la primera la fase de selección de los terrenos a ser cultivados, en segundo lugar el manejo de la planta hasta alcanzar la madurez y estar disponible para la recolección, y en tercer lugar el procesamiento, etapa en la cual se prepara la fruta para su posterior venta o exportación, dirigidas al consumidor final (GRUPO QUIROLA, 2016) . Cada una de las fases posee especificaciones a cumplir:

- **Selección de los terrenos:** Como requerimiento para la producción de banano se debe considerar las necesidades que tendrán los cultivos en primera instancia (AGROPECUARIOS, 2015). Los suelos escogidos deben poseer tierra apta para la variedad de banano a cultivar, y un sistema de riego eficiente. En esta etapa son seleccionadas las semillas de acuerdo al tipo y a la variedad de banano. Tres son los principales tipos de semillas, conocidas como cepa, cebollín y meristemo, en esta instancia el origen y propagación de las semillas es un tema de suma importancia, las semillas deben ser escogidas si es posible de plantaciones existentes de modo de poder comprobar su efectividad futura (ANACAFÉ, 2015).



Figura 1: Siembra.

Fuente: LAMIFORMI CÍA LTDA.

Una vez elegida la semilla se procede a la apertura y preparación de los hoyos, cuyo tamaño dependerá del tamaño de la misma. En general, se recomiendan huecos de 0,30-0,40 x 0,30-0,40 x 0,30-0,40 m. Es conveniente agregar 2-3 kg de abono orgánico en el fondo del hoyo para mejorar el desarrollo de las raíces. Posteriormente, se procede a la colocación del cormo en el hueco y se tapa con el resto de suelo que se sacó de allí. El suelo de relleno se apisona para evitar que queden cámaras de aire que faciliten pudriciones de las raíces por encharcamiento. (INFOAGRO, SF)

En la tabla se muestran algunas distancias de siembra y la población que se obtiene por hectárea:

Tabla 2: Distancias de siembra y población por hectárea.

Distancia de siembra	Siembra en triángulo	Siembra en cuadro
(m)	(plantas · ha ⁻¹)	(plantas · ha ⁻¹)
2,6 x 2,6	1 700	1 479
2,7 x 2,7	1 600	1 372
2,8 x 2,8	1 500	1 276
3 x 3	1 666	1 100

Fuente: (INFOAGRO, SF)

Por lo general si se incrementa la solidez de siembra se aumenta el rendimiento bruto, pero disminuye el número de dedos por mano y racimo, hay un menor peso del racimo y la maduración es más lenta. Por tanto, una mayor densidad de siembra debe compensarse con una mayor fertilización y, en general, un mejor manejo.

- **Manejo de la producción:** Esta etapa consiste en el periodo en el cual la planta se desarrolla hasta llegar a su madurez. El cultivo de banano requiere protección y atención en periódicamente revisadas, que requieren la coordinación de actividades y mano de obra (INFOAGRO, 2014).



Figura 2: Toma de datos

Fuente: LAMIFORMI CÍA LTDA.

Esta etapa es importante para el crecimiento del fruto, y el haber aplicado una buena fertilización contribuirá al bien del mismo y cuando la planta tengas de entre 3 y 5 semanas es recomendable abonar al pie de la planta, ya que dicha planta no extiende mucho sus raíces.

Una de las principales actividades es el deshije, que consiste en remover aquellos brotes que han resultados no aptos para reproducirse logrando que sólo queden ofrecer una fruta comercializable. Similarmente se tiene la actividad del deshoje, en el cual se remueven

aquellas hojas innecesarias para el crecimiento de la planta. El Riego es fundamental en el proceso, la implementación de un sistema eficiente de riego hace posible mantener atendida a la planta respecto a sus requerimientos periódicos de agua; existen actualmente una variedad de sistema fundamentado en las necesidades de cada plantación (AGROCALIDAD, 2015).



Figura 3: Proceso de deschante

Fuente: LAMIFORMI CÍA LTDA.

El deshijado es una práctica cultural que tiene por objetivo obtener el máximo rendimiento del hijo seleccionado, con un deshijado constante y eficiente permite tener una producción uniforme durante el año.

En una planta de banano hay tres clases de hijos:

- Hijos de espada o puyones: nacen profundos y alejados de la base de la planta madre, creciendo fuertes y vigorosos. El follaje termina en punta, de ahí su nombre y es el mejor ubicado. (INFOAGRO, SF)

- Hijos de agua: desarrollan hojas anchas a muy temprana edad debido a deficiencias nutricionales. Siempre deben ser eliminados y se utilizan cuando hay un solo hijo de espada. (INFOAGRO, SF)
- Rebrotos: son los hijos que vuelven a brotar después de haber sido cortados. También desarrollan hojas anchas prematuramente y se diferencian de los anteriores en que se puede apreciar en ellos la cicatriz donde se realizó el corte. La rapidez de crecimiento de estos rebrotos decide la frecuencia de los deshijados. (INFOAGRO, SF)

En el proceso del deshije el corte debe eliminar la yema de crecimiento del hijo evitando el rebrote, el cual se realiza de adentro hacia afuera para impedir herir a la madre y luego se cubre la parte cortada.

Es importante mantener un clima y condiciones de humedad adecuadas para potenciar su crecimiento y a su vez obtener una producción de calidad, es necesario realizar un riego adecuado especialmente en los meses más secos del año. Este tipo de siembra requiere ciertos niveles de agua para fortalecer su crecimiento, los sistemas de riego más empleados son el riego por goteo y por aspersión subfoliar, asimismo, el uso de bolsas para cubrir el banano ayuda a mantener buenas condiciones de humedad en el racimo.

El cuidado de la calidad también se desarrolla en esta etapa, actividades como el desfunde, desflore, protección, apuntalamiento y deshije, son necesarias y requieren constante implementación. El cuidado es complementado con el aspecto fitosanitario, debido a la necesidad de controlar las múltiples plagas o afectaciones que pudieran perjudicar al desarrollo completo de la planta, esto requiere de personal capacitado en conocimientos tanto químicos como agrícolas (INIAP, 2014).



Figura 4: Proceso de limpieza del racimo

Fuente: LAMIFORMI CÍA. LTDA.

- **Procesamiento final:** Habiendo obtenido una planta lo suficientemente madura, se procede a su recolección y envío hacia los puntos de procesamiento en los cuales el personal encargado, los corta, clasifica y empaca de acuerdo a las especificaciones estandarizadas. En este punto la fruta es pesada y agrupada en empaques para facilitar el transporte hasta el puerto de exportación o punto de venta final. El tiempo entre el cultivo y la cosecha de la fruta puede variar de 9 a 12 meses (Bananlink, 2011).



Figura 5: Proceso de evaluación de fruta

Fuente: LAMIFORMI CÍA. LTDA.

En este proceso es importante contar con el personal especializado en el control de calidad del fruto ya que de esto depende la satisfacción del cliente. El envasado debe realizarse en cajas de cartón corrugado elaborado bajo especificaciones y dimensiones convenientes, establecidas según el peso a empacarse, la distancia a la que va a ser transportada y las condiciones del mercado consumidor.

2.2.10. NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. (IFRS, 2005, p. 8)

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá

en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación. (IFRS, 2005, p. 8)

Según las enmiendas de las NIC 16 y 41 que se deben considerar a partir del 01 de enero del 2016, las plantas productoras tendrán un tratamiento contable de acuerdo a la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.

2.2.11. Aplicación de la NIC 41 a la empresa de producción bananera

El proceso para determinar las variaciones en los activos, específicamente los activos biológicos, se realiza tras el reconocimiento de los valores iniciales y finales imputables a los activos, en este caso las plantas de banano.

Procedimiento:

1. Identificación del valor histórico: Se refiere al reconocimiento del valor de los activos al inicio del periodo de producción. En el caso del banano se debe tomar en cuenta el valor de las plantas que sirven como “semillas”, que generalmente son adquiridas a productores externos, con el objetivo de garantizar calidad genética de los mismos. Este valor deberá ser reconocido y debitado en la cuenta “ACTIVOS BIOLÓGICOS”, o su subgrupo, y acreditado en la cuenta que sirvió como medio de pago.

Tabla 3: Contabilización del reconocimiento inicial del activo biológico

Descripción	Debe	Haber
ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXX	
BANCOS		XXX
<i>Adquisición de semillas para producción</i>		

Fuente: NIC 41

Elaborado por: El autor

2. Reconocimiento del incremento en el valor de los activos biológicos: Transcurrido el tiempo entre la siembra de las especies de plantas hasta que las mismas alcanzan su madurez, se las deberá valorar razonablemente su evolución, de tal manera que se pueda registrar un valor que refleje el nuevo activo que posee la empresa. Esto ocasionará un incremento en los activos así como en el patrimonio de la empresa. El incremento al valor del patrimonio deberá ser acreditado a “GANANCIAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS” o la cuenta destinada según el plan de la empresa.

Tabla 4: Contabilización del reconocimiento del activo en su madurez

Descripción	Debe	Haber
ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXX	
GANANCIAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		XXX
<i>Valoración de incrementos en los activos biológicos</i>		

Fuente: NIC 41

Elaborado por: El autor

3. Registro de la fruta como una existencia: Cuando los activos biológicos han alcanzado su madurez, éstas empezarán a producir frutos, los cuales son cosechados. Solamente los valores de los frutos pasarán a ser las existencias, o inventarios, las cuales serán valoradas conforme al costo de producción total proveniente de la utilización de insumos en todas las etapas de producción. Se deberá debitar a la cuenta planificada por la empresa ya sea INVENTARIOS o EXISTENCIAS, y acreditar a ACTIVOS BIOLÓGICOS, para su venta inmediata.

Tabla 5: Contabilización de las existencias

Descripción	Debe	Haber
EXISTENCIAS	XXX	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		XXX
<i>Valoración de incrementos en los activos biológicos</i>		

Fuente: NIC 41

Elaborado por: El autor



Figura 6: Esquema de reconocimiento del valor de los activos biológicos

Fuente: Elaborado por el autor.

2.2.12. Efecto tributario de la aplicación de la NIC 41 en la empresa bananera

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. (RLORTI, 2015)

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 imponibles 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. (FACPCE, 2008)

La principal fuente de variación en las obligaciones tributarias tras la aplicación de la NIC 41, puede radicar en el pago del anticipo del impuesto a la renta. El anticipo se resume en pago anticipado por concepto de impuesto a la renta proyectado para el periodo fiscal en cuestión. Para ello se toman valores del año en curso, se calcula, y se lo paga el año siguiente.

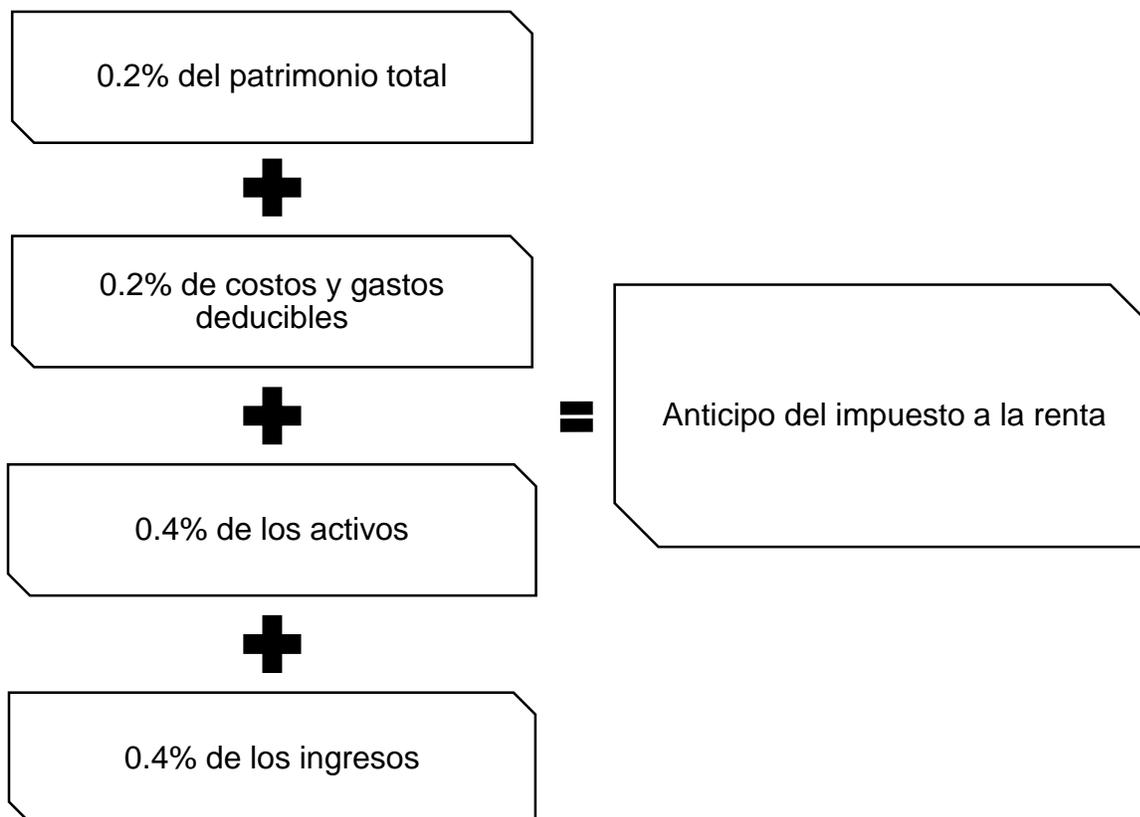


Figura 7: Composición para el cálculo del anticipo al impuesto a la renta

Fuente: Servicio de Rentas Internas

La identificación de incrementos en el valor de los activos biológicos claramente se podía observar en aumentos tanto como en el activo y el patrimonio, los cuales constituyen importantes componentes de la fórmula del cálculo del impuesto.

El problema se sostiene en que el pago de anticipos de impuesto a la renta se podría llegar a acumular como créditos tributarios, y provocar desembolsos innecesarios de efectivo, basado en la existencia de utilidades que no son conocidas con certeza hasta que el periodo contable termina. Esto pone en riesgo los márgenes de solvencia y disponibilidad de efectivo de la empresa.

2.2.13. El mercado del banano ecuatoriano

Según datos del Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones PROECUADOR (2016), la producción de caja de banano en 2015, aumentó en un 5% en comparación con el año 2014, incremento atribuido a los incrementos de los precios negociables de la fruta, esto ha dado cabida a mejoras estructurales del sector. El desarrollo del cultivo de banano orgánico es uno de los atributos que hace más competitivo al banano ecuatoriano, según datos del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), el 12% de los cultivos son destinado a banano de origen orgánico (EDIFARM, 2008). Un aproximado al 15% de las exportaciones totales de Ecuador se dan por concepto de venta de banano al mercado extranjero, y esta se ha visto en crecimiento desde 2012. Las exportaciones totales de banano para 2015 ascendieron a 2,706 (Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador, 2016). Los principales mercados son Rusia, Estados Unidos, Alemania y Turquía, con 20.22%, 15.39%, 11.97% y 7.67% respectivamente para el año 2015.

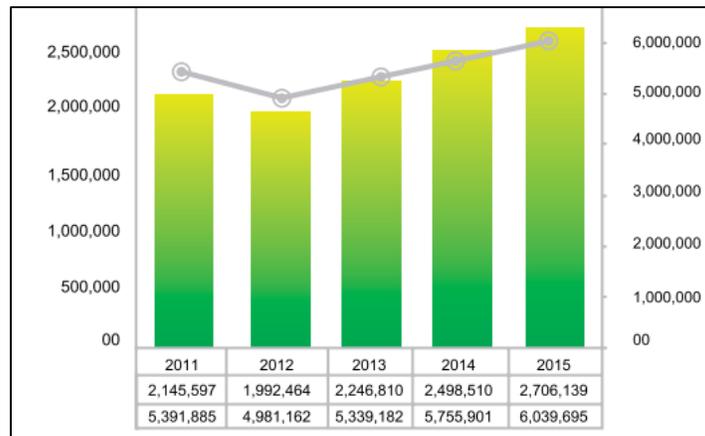


Figura 8: Evolución de exportaciones de banano ecuatoriano

Fuente: PROECUADOR (2016)

Ecuador es considerado como un competidor fuerte en el mercado del banano debido a las condiciones climáticas de la ubicación geográfica del país. La demanda mundial del banano tiene sus picos en enero, febrero y marzo, épocas en las que el Ecuador puede suplirlas, mientras los demás proveedores atraviesan diferentes estados. Una parte importante es el ámbito legal de las

regulaciones hacia los productores, que se desenvuelve en un conjunto de ética tanto productiva, competitiva y amigable con el medio ambiente (MAGAP, 2014).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Incidencia contable

Nuestras incidencias contables dentro de este trabajo investigativo serán todos los registros que se realicen dentro del proceso contable que se lleve a cabo para la correcta aplicación de la NIC 41 Agricultura en la compañía LAMIFOMI CÍA. LTDA.

2.3.2. Impacto Tributario

Podemos indicar que el impacto tributario que nos refleja al aplicar la NIC 41 provienen de las diferencias que se producen entre la base contable y la base fiscal de la Compañía, ya que toda entidad jurídica esta sujeta a determinar y pagar el impuesto a la renta en base a los resultados que refleje su contabilidad.

2.3.3. Cadena de Valor

La cadena de valor suministra un esquema coherente para analizar la posición de la empresa respecto a sus competidores y un procedimiento para definir las acciones tendentes a desarrollar una ventaja competitiva sostenible, lo cual se convierte en una estrategia que nos permite comprender el comportamiento de los costos de un producto o servicio que esté deseoso de mejorar su competitividad para lograr sus objetivos, esto se consigue si se basa en la cadena de valor.

2.3.4. Valor razonable

La norma en cuestión nos permite valorar correctamente los activos biológicos para así poderles dar un valor razonable a dicho activo, esto permite a la compañía conocer cual es el valor real de su cosecha para luego darles un valor de mercado real en el que puedan obtener un beneficio económico esperado.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. METODOLOGÍA

3.1.1. Enfoque de la investigación

El presente estudio es de diseño no experimental, estableciendo un enfoque de investigación cualitativo y cuantitativo, pues se buscó describir a base de observaciones, las características del problema, de manera que se pueda caracterizar los resultados más relevantes, por medio del conocimiento de percepciones, opiniones, información histórica y documental, etc. Mediante esa información se pudo resumir a criterios y conclusiones generales, que nos ayudaron a validar los objetivos planteados.

La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible. (Sánchez, 2011)

El presente trabajo investigativo se considera con enfoque cualitativo debido a que se realizaron entrevistas a colaboradores seleccionados que poseen alta jerarquía en la estructura organizacional de la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA; con la finalidad de tener datos reales a la realidad de la organización.

La Metodología Cuantitativa es aquella que permite examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la Estadística. Para esto se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea lineal; es decir, que haya claridad entre los elementos del problema de investigación que conforman

el problema, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia, en cual dirección va y que tipo de incidencia existe entre sus elementos. (Sánchez, 2011)

El presente proyecto de investigación se considera cuantitativo porque se midió el impacto financiero-tributario que generaría la implementación de la NIC 41 entre las normas contables y leyes tributarias en la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA; definiendo con claridad los elementos que se relacionan con la problemática.

3.1.2. Tipo de investigación

En el presente estudio se aplica el tipo de investigación descriptiva, debido a que pretende explicar las relaciones entre las causas y los efectos que se vinculan al problema, ya que consiste fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores. Un método científico que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera.

3.1.3 Técnicas de la investigación

La técnica que se utilizaron en este trabajo fueron:

- **Observación directa:** Este trabajo se realizó en la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., con el fin de recopilar la información necesaria. Este proceso se caracteriza por ser un método riguroso de investigación, que permite obtener información y describir situaciones; este proceso consiste en una percepción intencionada, selectiva e interpretativa que conlleva a realizar una guía de observación.
- **La entrevista:** Se realizó diálogos con los empleados y personas inmersas en el desarrollo de las actividades de la empresa, para obtener la información que se requiere.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población determinada para el presente trabajo investigativo, la constituyen todos los trabajadores de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Tabla 6: Población

Empleados	Cantidad
Contador	1
Asistente contable	2
Jefe administrativo	2
Administrador de hacienda	2
Técnico de campo	4
Asistentes de nómina	3
Trabajadores que laboran en las plantaciones y proceso productivo	410
Total	424

Fuente: LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Elaborado por: El autor

3.2.2. Muestra

Se considera para la muestra los trabajadores que conforman el área administrativa de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA.; se estableció así porque, esta parte de colaboradores situados en la alta jerarquía de la estructura organizacional, nos otorgaron información real y de carácter esencial acerca de la problemática en la compañía, es personal que tiene relación con el proceso de producción y contable de LAMIFORMI Cía. Ltda., directamente vinculados al proceso de producción y aérea contable. A esta muestra se le aplicó la entrevista, con el objetivo de que los entrevistados brinden la mayor contribución posible a la descripción del problema.

Tabla 7: Muestra

Empleados	Cantidad
Contador	1
Asistente contable	1
Administrador de hacienda	1
Técnico de campo	1
Total	4

Fuente: LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Elaborado por: El autor

3.3. ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.3.1. OBSERVACIÓN DIRECTA

A continuación se detalla un listado de preguntas que fueron aplicadas al área contable:

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

GUIA DE OBSERVACIÓN

Situación a Observar: El impacto tributario de la NIC 41 en la compañía Lamiformi Cía. Ltda.

Objetivo: Analizar la aplicación de la NIC 41 agricultura para determinar el impacto financiero-tributario que generarán las diferencias existentes entre las normas contables y leyes tributarias en la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Tabla 8: Proposiciones para Activos Biológicos e Inventarios

Rasgos a Observar	Si	No	No se	Comentarios
¿Se han registrado los activos biológicos en años anteriores?		X		La adopción de la NIC 41 empezó en el año 2015.
¿Se ha reconocido algún deterioro en la cuenta contable de activos biológicos?		X		Se desconocían los tratamientos contables.
¿Los activos biológicos se registraban al valor razonable?		X		Anteriormente solo se registraba al costo histórico.
¿Se identifican los costos fijos y variables en la producción?	X			Los costos de fabricación están identificados.
¿Se ha registrado adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos?		X		El registro no ha reconocido pérdidas en el proceso de producción.
¿Se detallan mensualmente los componentes del costo de venta?		X		Se consolida en un informe final al terminar el año.
¿Están capacitados para la adopción de normas Internacionales?	X			Han recibido capacitaciones para la adopción de la norma internacional.
¿La adopción de la NIC 41 impactó en la información financiera que se presenta en la empresa?	X			Se adoptan cuentas contables que antes no se reconocían.
¿Están actualizados con las modificaciones que sufren las normas?			X	Tuvieron solo una jornada intensa de capacitación.

Fuente: LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Elaborado por: El autor

Nota: Información tomada del Área contable de la empresa Lamiformi Cía. Ltda.

Análisis de la observación directa.

En función a la guía utilizada de observación directa se puede determinar que no se aplica la NIC 41 por los siguientes motivos:

- No se registran los activos biológicos
- No se reconoce algún deterioro en la cuenta contable de activos biológicos
- Los activos biológicos no se registran al valor razonable
- No se registra adecuadamente los costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos
- Los componentes del costo de venta no detallan mensualmente

Actualmente se conoce de la NIC 41 teóricamente, pero no está aplicada a los estatutos de la organización por no contar con el personal capacitado en la función de esta operación; por lo tanto no se miden resultados contables ni resultados tributarios. La adopción de la NIC 41 permite que el registro contable se pueda realizar de forma eficiente. Lo que anteriormente no se había realizado e implicaba que la empresa tenga pérdidas no registradas. La administración se ha propuesto invertir en capacitaciones que van a ayudar a que todo el personal se sienta comprometido con la implementación de la norma internacional.

3.3.2. REALIZACIÓN DE ENTREVISTAS

3.3.2.1. Entrevista al contador

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al contador

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información

financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

1) ¿Cuál es el tratamiento contable que recibían hasta ahora los activos relacionados con los activos que cambian su valor en el tiempo?

Hasta ahora los activos eran registrados al costo histórico y únicamente eran dados de baja ante la pérdida o desperfecto del producto cultivado.

2) ¿De qué manera la implementación de la NIC 41 ayudaría en los registros contables?

Razonabilidad de estados financieros, reflejos de activos no corrientes biológicos de acuerdo a la normativa, Determinación del costo de venta de acuerdo a la normativa

3) ¿Qué métodos de costeo están asociados a los ciclos de cosechas y pos cosecha?

Únicamente se aplica el método directo que no desagrega el inventario por aquel que se coseche en más volumen o brinde mayor rentabilidad a la compañía, de tal manera que los costos son distribuidos de manera igualitaria entre las unidades de producción.

4) ¿Cómo la compañía identifica los tres componentes del costo?

Materia prima consiste en los insumos tales como fertilizantes y abonos, así como el costo del trasplante o de la siembra de nuevas plantas. La mano de obra constituye los salarios pagados a los jornaleros que se encargan de trasladar la plata hasta el empaquetado para proceder a su distribución, debido a que la cosecha se realiza durante todo el año, este es un costo recurrente, sin embargo en ciertas épocas del año, por diferentes condiciones suele haber baja de producción por lo cual los métodos de contratación son reestructurados. Se puede decir que los costos indirectos

de fabricación representan aquellos gastos en los que se incurren en la planta de empaquetado o procesamiento.

5) ¿Cuáles son los criterios para identificar la naturaleza del costo entre fijos y variables?

Todos los costos que están asociados al mantenimiento de planta en donde se procesa y empaqueta el producto es considerado fijo, por otro lado aquellos costos como la materia prima e insumos de empaque como fundas y cartones, son considerados como costos variables de producción.

6) ¿Considera usted necesario el cambio relacionado con la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?

Sí, definitivamente. Hoy en día las regulaciones de la Superintendencia de Compañías exige que la contabilidad se lleve de acuerdo a estándares internacionales, y aplicar la NIC 41 es fundamental para una empresa que tiene actividades económicas como LAMIFORMI CÍA LTDA.

7) ¿Cómo estima será el impacto de la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?

Considero que el impacto más grande se observará en las nuevas adaptaciones contables que se deberán implementar para el correcto registro de las cuentas contables, y la correcta identificación de los costos de los inventarios.

8) La implementación de la NIC 41 conlleva a nuevos registro contables, ¿De qué manera se están realizando en LAMIFORMI Cía. Ltda.?

Si conlleva a nuevos registros contables de manera más técnica y apegada a la normativa, ya en la actualidad se los está realizando empíricamente.

9) ¿Se está midiendo el impacto tributario por la implementación de la NIC 41?

No, en la actualidad no se está midiendo el impacto tributario.

10) ¿Qué tratamiento contable se le está dando a los impuestos diferidos por la aplicación de la NIC 41?

Los impuestos diferidos no pueden ser aprovechados en su totalidad por la no aplicación de la norma.

11) ¿Considera que LAMIFORMI CÍA. LTDA., se encuentra preparada para la correcta adopción de la NIC 41?

Considero que sí, obviamente es un proceso nuevo, pero la empresa está diseñando estrategias para la capacitación de todo el personal tanto contable como de planta de producción, debido a que así ellos aprenderían como identificar claramente el momento en el que se producen las causantes de la baja de inventarios por ejemplo. Con el tiempo esto se irá regularizando hasta comprender bien los métodos, y poder hacer las cosas con agilidad y seguridad.

Análisis de entrevista al contador

A través de la entrevista al contador se puede describir que él plantea que las regulaciones de la Superintendencia de Compañías son necesarias para el crecimiento organizacional, ya que cuando la contabilidad se lleva de acuerdo a estándares internacionales aplicando la NIC 41 las organizaciones pueden funcionar de manera correcta, pero la gerencia de la empresa no establece un presupuesto para capacitar al personal de una manera adecuada acerca de esta herramienta fundamental para la optimización de las actividades económicas de LAMIFORMI en cuestiones de medir el impacto fiscal de la misma.

3.3.2.2. Entrevista al asistente contable

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al asistente contable

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información

financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

1) ¿Cuál es el tratamiento contable que reciben en la actualidad los activos que cambian su valor en el tiempo?

Según tengo entendido los activos eran registrados al costo histórico y eran dados de baja ante la pérdida o deterioro del producto.

2) ¿De qué manera la implementación de la NIC 41 ayudaría en los registros contables?

Sin lugar a duda la implementación de la NIC 41 ayudaría a la óptima determinación del costo de venta que tiene actualmente la compañía.

3) La implementación de la NIC 41 conlleva a nuevos registro contables, ¿De qué manera se están realizando en LAMIFORMI Cía. Ltda.?

En la actualidad se los está realizando empíricamente y no te podría describir si conllevaría a un nuevo registro contable porque no soy un experto en el tema, pero lo más probable es que sí.

4) ¿Se está midiendo el impacto tributario por la implementación de la NIC 41?

No se está midiendo el impacto tributario en la actualidad.

5) ¿Qué métodos de costeo están asociados a los ciclos de cosechas y pos cosecha?

Según tengo entendido se aplica el método directo que no desagrega el inventario por aquel que se coseche, generando que los costos sean distribuidos de manera igualitaria entre las unidades de producción.

6) ¿Cómo la compañía identifica los tres componentes del costo?

La materia prima consiste en los insumos tales como fertilizantes, abonos y tratamiento del cultivo. Mientras tanto la mano de obra constituye los salarios de los jornaleros que se encargan de trasladar la fruta hasta el empaquetado para proceder a su distribución y los costos indirectos de fabricación representan aquellos gastos en los que se incurren en la planta de empaquetado o procesamiento.

7) ¿Cuáles son los criterios para identificar la naturaleza del costo entre fijos y variables?

Según tengo entendido todos los costos que están asociados al mantenimiento de planta en donde se procesa y empaqueta el producto es considerado fijo, por otro lado aquellos costos como la materia prima e insumos de empaque como fundas y cartones, son considerados como costos variables de producción.

8) ¿Considera usted necesario el cambio relacionado con la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?

Sí, ya que en la actualidad las regulaciones de la Superintendencia de Compañías exige que la contabilidad se lleve de acuerdo a estándares internacionales.

9) ¿Cómo estima será el impacto de la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?

Supongo que el impacto más grande, se observará en las nuevas adaptaciones contables que se deberán implementar para el correcto registro de las cuentas contables, y la correcta identificación de los costos del inventario.

10) ¿Considera que LAMIFORMI se encuentra preparada para la correcta adopción de la NIC 41?

Considero que sí, pero al ser un proceso nuevo la compañía diseñaría estrategias para la capacitación de todo el personal tanto contable como de planta de producción para que todos los colaboradores estén preparados para la correcta adopción.

Análisis de entrevista al asistente contable

A través de la entrevista al asistente contable se puede evidenciar que en la actualidad el tratamiento contable de LAMIFORMI se la está realizando sin seguir la normativa internacional (NIC41) por el poco respaldo por parte de la gerencia de establecer un presupuesto de capacitación en este tema, creando un gran perjuicio para la organización por que no se pueden medir los resultados contables ni tributarios reales.

3.3.2.3. Entrevista al administrador de hacienda

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al administrador de la hacienda

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

1) ¿Cómo se ha comportado la producción durante los últimos años?

Hemos observado que la producción ha crecido, en realidad dependiendo de los factores climáticos en el caso del banano, cuando se cuentan con condiciones favorables se produce más cada año, sin embargo con climas menos favorables la producción desciende considerablemente, pero esto es estacional por lo cual la producción se recupera rápidamente.

2) ¿Considera nuevos productos?

Esa es una decisión de los directivos de la empresa sin embargo en mi opinión, hoy en día las empresas diversifican más en sus plantaciones, pues como sabemos esa es una medida efectiva para disminuir el riesgo asociado a las características de cada fruta. Considero que diversificar en otros productos podría volverse un hecho necesario un mediano plazo.

3) ¿Qué mercado considera que tienen los productos que expende LAMIFORMI Cía. Ltda.?

La producción casi en su totalidad es dirigida hacia los mercados extranjeros, como Estados Unidos y Alemania, en donde la fruta es extremadamente demandada, en el caso del banano.

4) ¿Cree usted que otros países a parte de los ya mencionados tengan el mismo interés de adquirir nuestro producto?

Considero que el banano posee un mercado más amplio y con mucho potencial futuro, recientemente las exportaciones se han empezado a dirigir a países como Rusia, debido a la cooperación comercial con dicho país, lo cual ha beneficiado a las empresas exportadoras.

5) ¿Cuánta gente emplea en las plantaciones?

Actualmente en las plantaciones incluido el proceso de lavado y empaquetamiento de la fruta se emplean alrededor de 410 personas.

6) ¿Cuántas hectáreas tiene la producción?

Actualmente poseemos 415 hectáreas para la producción agrícola, en el cual la mayoría es utilizada para la producción de banano.

7) ¿Cuántas cajas elaboran semanalmente?

Debido a la forma en que son cultivados podría decir que se produce más banano por año, alrededor de 22 contenedores de un promedio de 1080 cajas cada uno a la semana.

8) ¿Cada qué tiempo se cosecha?

La cosecha se realiza dos o tres veces a la semana y dependiendo del ciclo de producción que cada una posea.

9) ¿Cuál es el porcentaje de desperdicio que se da en la producción de banano?

No te puedo dar un porcentaje fijo para esta pregunta, pero si te puedo dar un porcentaje promediado en base a mi experiencia que es del 6% al 12%.

10) ¿Cuál es el costo de producción de una caja de banano?

El costo de producción de una caja de banano es aproximadamente el 60% del PVP establecido.

Análisis de entrevista al administrador

Se puede concluir con la entrevista al administrador que debido al gran volumen de producción de banano que tiene LAMIFORMI es necesario implementar la inclusión de la NIC 41 que beneficie a la realización de estados financieros de acuerdo a la normativa legal.

3.3.2.4. Entrevista al técnico de campo

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al técnico de campo de la hacienda

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

1) ¿Cuál es el principal producto agrícola que produce LAMIFORMI Cía. Ltda.?

El banano.

2) ¿Qué niveles de cuidado requieren las plantaciones de banano?

El banano es una fruta muy delicada que requiere de cuidado específico durante todo el proceso de crecimiento hasta la madurez.

3) ¿Qué tipos de problemas pueden presentarse sino se atiende como es debido la plantación?

No se puede dejar desatendido las plantaciones debido a que pueden ocurrir varios incidentes, como problemas causados por plagas, o por otros asuntos naturales, que terminan dañando la fruta, y como sabemos las empresas son muy selectivas en el producto de exportación. Se utilizan muchos recursos tanto técnicos como humanos.

4) ¿Cuál es el ciclo de vida y cultivo del banano?

A diferencia de muchas plantas que tienen un ciclo de vida de nacer-crecer-reproducirse y morir, la planta de banano puede vivir muchas décadas lanzando producciones anuales que son conocidos como madre-hijo-nieto. Con buenas condiciones de fertilización, riego y demás cuidados.

5) ¿Cómo se prolonga la vida de la planta de banano?

La vida de la planta se puede prolongar mucho, pues la planta es propagada con los retoños que produce.

6) ¿En qué tiempo se puede cosechar los racimos de banano?

La planta tarda entre 9 y 12 meses hasta su recolección, pero el racimo entre 10 y 13 semanas desde su brote.

7) ¿Considera costoso el mantenimiento de las plantaciones de banano?

Debido al extremo cuidado que se debe poner y a la utilización de numerosos insumos tales como fertilizantes, fundas, químicos y demás, el mantenimiento del banano es muy costoso.

8) ¿Piensa usted que a pesar del costo vale la pena cultivar banano?

Considero que si resulta costoso, pero dicho costo obtiene su retorno al final del proceso de distribución y ventas así que si vale la pena cultivarlo.

9) ¿Cuánto estima que se pierde de producción debido a diferentes agentes que afectan a la misma?

Por lo que ya he mencionado antes el banano es la planta más propensa a sufrir daños, y debido a los exigentes estándares internacionales de competitividad y selección de la fruta, es el que más rechazo tiene, este desperdicio constituye pérdidas para la empresa de alrededor de un 15% de la producción total.

10) ¿Qué hacen con los cultivos rechazos de la cosecha?

Parte del rechazo también es comercializado y exportado inclusive a mercados que toleran dicho producto, y desde luego utilizado en el consumo interno.

Análisis de la entrevista al técnico de campo

Como conclusión de la entrevista al técnico del campo se puede evidenciar que no se le da el debido tratamiento contable a los diferentes aspectos perjudiciales en la producción de banano en la organización.

3.3.3. ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación se detalla los Estados Financieros de las operaciones comprendidas entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, su variación con respecto al año 2014, así como las respectivas Notas Aclaratorias que han sido elaboradas de acuerdo a los Principios de Contabilidad.

Tabla 9: Estado de Situación Financiera.

LAMIFORMI CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	2015	2014	VARIACION
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$465,764.68	\$510,611.71	-8.78%
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar no Relacionados	\$273,198.95	\$178,575.77	52.99%
Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados	\$4,691.35	\$66,615.40	-92.96%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	\$0.00	\$613,673.90	-100.00%
Otras Cuentas por Cobrar	\$257,898.79	\$106,001.70	143.30%
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$0.00	\$0.00	0.00%
INVENTARIO			
Suministros y Materiales	\$337,736.97	\$374,834.07	-9.90%
Productos Terminados	\$0.00	\$0.00	0.00%
Mercaderías en Transito	\$0.00	\$0.00	0.00%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros Pagados por Anticipado	\$0.00	\$0.00	0.00%
Arriendos Pagados por Anticipado	\$0.00	\$0.00	0.00%
Otros Anticipado Entregados	\$0.00	\$0.00	0.00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario (IVA)	\$2,749.30	\$0.00	100.00%
Crédito Tributario (IR)	\$0.00	\$18,017.12	-100.00%
Anticipo Impuesto a la Renta	\$0.00	\$0.00	0.00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
Otros Activos Corrientes	\$1,076,595.95	\$20,454.56	5163.35%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	\$2,418,635.99	\$1,888,784.23	28.05%
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
Muebles y Enseres	\$7,884.74	\$6,198.57	27.20%
Maquinaria y Equipos	\$559,988.00	\$516,195.49	8.48%
Equipos de Computación	\$23,291.40	\$20,585.22	13.15%

Vehículos	\$61,241.25	\$47,281.12	29.53%
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipos	-\$448,242.69	-\$417,935.44	7.25%
ACTIVO BIOLÓGICOS			
Plantas en Producción	\$1,286,494.24	\$0.00	100.00%
Plantas Vivas y Frutos en Crecimiento	\$551,354.67	\$0.00	100.00%
OTROS ACTIVO NO CORRIENTE			
Otros Activos no Corrientes	\$229,189.55	\$548,572.45	-58.22%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	\$2,271,201.16	\$720,897.41	215.05%
TOTAL ACTIVOS	\$4,689,837.15	\$2,609,681.64	79.71%
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Locales	\$111,204.29	\$84,016.44	32.36%
Proveedores del Exterior	\$0.00	\$0.00	0.00%
PROVISIONES			
Locales	\$84,953.94	\$0.00	100.00%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Con la Administración Tributaria	\$4,985.98	\$6,903.18	-27.77%
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	\$0.00	\$10,959.61	-100.00%
Con el IESS	\$53,499.16	\$46,714.27	14.52%
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$168,113.34	\$135,892.41	23.71%
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$149,734.11	\$219,919.80	-31.91%
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS Y RELACIONADAS			
Locales	\$0.00	\$12,000.00	-100.00%
ANTICIPO DE CLIENTES			
Locales	\$0.00	\$0.00	0.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$572,490.82	\$516,405.71	10.86%
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS Y RELACIONADAS			
Locales	\$0.00	\$0.00	0.00%
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Jubilación Patronal	\$0.00	\$0.00	0.00%
Desahucio	\$0.00	\$0.00	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$0.00	\$0.00	0.00%
TOTAL PASIVOS	\$572,490.82	\$516,405.71	10.86%
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Suscrito	\$400.00	\$400.00	0.00%
Capital Suscrito, No Pagado	\$0.00	\$0.00	0.00%
APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$20,715.68	\$20,715.68	0.00%
RESERVAS			

Reserva Legal	\$3,519.14	\$3,519.14	0.00%
Reserva Facultativa	\$4,936.02	\$4,936.02	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS			
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Ganancias (-Perdidas) Acumulados	\$1,588,101.82	\$968,803.68	63.92%
Superavit de Revaluación	\$0.00	\$0.00	0.00%
Resultados Acum. Adopción NIFF 1era. Vez	\$1,837,848.91	\$0.00	100.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancias (Perdidas) Neta del Periodo	\$661,824.76	\$1,094,901.41	-39.55%
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	\$4,117,346.33	\$2,093,275.93	96.69%
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	\$4,689,837.15	\$2,609,681.64	79.71%

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Elaborado por: El autor

Tabla 10: Estado de resultado integral

LAMIFORMI CIA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	ACTUAL		
	2015	2014	VARIACION
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$7,264,243.10	\$7,239,175.65	0.35%
VENTA DE BIENES			
Venta de Bienes	\$7,162,771.13	\$7,237,439.06	-1.03%
Otros Ingresos	\$101,471.97	\$1,736.59	5743.17%
Ganancias por Mediciones de Activos Biológicos	\$0.00	\$0.00	0.00%
COSTO DE VENTAS	\$5,622,406.14	\$5,544,298.42	1.41%
Mano de Obra Directa	\$1,046,201.82	\$3,216,354.91	-67.47%
Otros Costos Indirectos	\$4,576,204.32	\$2,327,943.51	96.58%
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	\$1,641,836.96	\$1,694,877.23	-3.13%
OTROS INGRESOS			
OTROS INGRESOS	\$0.00	\$0.00	0.00%
GASTOS			
GASTOS DE VENTA	\$0.00	\$0.00	0.00%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$643,609.57	\$228,745.25	181.37%
OTROS EGRESOS	\$0.00	\$0.00	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$998,227.39	\$1,466,131.98	-31.91%
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES	\$998,227.39	\$1,466,131.98	-31.91%
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$149,734.11	\$219,919.80	-31.91%

UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	\$848,493.28	\$1,246,212.18	-31.91%
IMPUESTO A LA RENTA PAGADO	\$186,668.52	\$274,166.68	-31.91%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$661,824.76	\$972,045.50	-31.91%

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Elaborado por: El autor

GENERALIDADES DE LA PARTIDA DE INVENTARIO

Bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios.

A continuación se detalla los saldos contables al 31 de diciembre:

	<u>2015 US \$</u>	<u>2014 US \$</u>
Inventario de Suministros y Materiales a ser consumidos en el proceso de producción	337.736,97	374.834,07
Total Inventario (*)	<u>337.736,97</u>	<u>374.834,07</u>

() La variación entre el año 2015 y 2014 es del 9.9% lo que muestra una disminución en el inventario.*

GENERALIDADES DE LA PARTIDA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Animal vivo o una planta.

A continuación se detalla los saldos contables al 31 de diciembre:

	<u>2015 US \$</u>	<u>2014 US \$</u>
Plantas en Producción	\$ 1,286,494.24	\$ -
Plantas Vivas y Frutos en Crecimiento	\$ 551,354.67	\$ -
Total Activos Biológicos (*)	<u>\$ 1,837,848.91</u>	<u>\$ -</u>

() Debido al reconocimiento de los activos biológicos en el periodo 2015, los saldos en el 2015 serán los iniciales para años posteriores.*

3.3.4. ANÁLISIS GENERAL DE LOS RESULTADOS

De acuerdo a las entrevistas realizadas al personal que tiene relación directa con el proceso de producción y contable de LAMIFORMI Cía. Ltda., y a la guía de observación realizada en el área contable de la compañía. Se puede destacar lo siguiente:

- **Cultivo de banano**

La siembra del banano es muy rentable en el Ecuador debido a las condiciones tanto de tierra como climáticas, lo que logra que la fruta se cultive durante todo el año.

- **Producción de banano**

La cantidad estimada de producción por hectárea en Lamiformi Cía. Ltda., es de 22 contenedores de un promedio de 1080 cajas por semana.

- **Registro contable de activos biológicos**

El registro contable de los activos biológicos se realizaba al costo histórico. La implementación de la NIC 41 ayudaría a reconocer los costos asociados al activo lo que permite determinar un adecuado valor razonable.

- **Identificación de los costos**

Los costos tanto fijos como variables se encuentran debidamente identificados, lo que permite que la transición en la implementación de las normas sea más eficiente

- **Método de costeo utilizado**

El método de costeo aplicado a los ciclos de cosecha y pos cosecha es el método directo el cual permite que los costos sean distribuidos de manera igualitaria entre las unidades de producción.

- **Adopción de la NIC 41**

De acuerdo a las entrevistas debido al poco respaldo de la gerencia de LAMIFORMI CÍA. LTDA., no se están cumpliendo con los siguientes criterios para el reconocimiento de los activos biológicos los cuales son:

- ✓ el activo debe estar bajo control de la empresa a consecuencia de los resultados de ejercicios pasados
- ✓ el costo razonable del activo se pueda valorar de manera fiable.

Perjudicando a la organización porque la adopción de esta norma internacional (NIC41) debe aportar criterios razonables en el registro de las cuentas contables.

- **Reconocimiento de las pérdidas**

Se espera que con la adopción de la norma, las ganancias o pérdidas asociadas al activo se puedan registrar debidamente, lo cual no sucedía en años anteriores e implicaba el pago de impuestos proporcionales a las pérdidas.

- **Preparación de la empresa**

La empresa está preparada asumir la implementación de la NIC 41 debido a que esta norma ayuda a mejorar procesos administrativos y de producción, sin embargo requieren de una debida capacitación sobre la NIC 41.

CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO

4.1. Informe Técnico

Al realizar la investigación se llegó a la conclusión de elaborar un informe técnico para entregar los resultados y conclusiones que aporten a la identificación del problema y el planteamiento de la idea a defender, la correcta aplicación de la NIC 41 Agricultura en la compañía LAMIFORMI CÍA LTDA le permitirá a los administradores tomar decisiones oportunas y esto les ayudara a no tener consecuencias que comprometan la rentabilidad de la empresa.

4.2. Datos Generales

Información de la Empresa

Razón Social: LAMIFORMI CÍA. LTDA.

Tipo de Contribuyente: Contribuyente Especial

Actividad Económica: Venta al por mayor de productos agrícolas

4.3. Antecedentes de la propuesta

De acuerdo a la problemática de la compañía LAMIFORMI CÍA LTDA evidenciada en el presente trabajo investigativo, se puede determinar que es por la falencia de conocimiento en cuanto a las Normas Internacionales de Contabilidad, sea el caso de la NIC 41, debido a este factor el estudio esta direccionado en aplicar de una forma adecuada la norma, lo cual es de gran importancia para así valorar correctamente sus activos y no de una manera empírica, esto ayudaría a no perjudicar la rentabilidad de la empresa en cuestión.

4.4. Base Teórica

Las bases teóricas que intervienen en el presente trabajo investigativo están direccionados en el estudio de los siguientes enfoques bibliográfico: NIC 41 Agricultura, Activos biológicos, producción del banano, productividad agrícola, NIC 2, NIC 16, valor razonable. Estos temas investigados aportaron con los conocimientos suficientes para la solución de la problemática planteada.

4.5. Hallazgos

Mediante las entrevistas y la revisión documental se logró evidenciar que es importante que la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA. cuente con personal capacitado para la ejecución y control de la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 41, ya que mediante este análisis se detectó que el activo biológico se encontraba subvalorado, esto nos permite reconocer que si no se aplica correctamente dicha norma se compromete la rentabilidad de la empresa lo cual no es lo adecuado y más aún en la industria bananera que buscan expandirse a mercados nacionales e internacionales, es importante salvaguardar el margen de rentabilidad por eso debe estar siempre vigilado para no alterar la conducta tanto de los clientes como los propietarios de la compañía.

4.6. Inventario del Activo biológico banano.

Una vez analizados los resultados de las técnicas de investigación se procedió a recopilar información del inventario del activo biológico, en el cual se determinó un número de plantas por hectáreas y dada la valoración de la plantación previa de la compañía, se determinó el costo por hectárea en producción.

Tabla 11: Costo por hectárea en producción.

Hectáreas sembradas	Plantas por hectáreas	Total Plantas por Hectáreas	Valoración de la plantación	Costo unitario de la planta	COSTO POR HECTÁREA EN PRODUCCIÓN
415.00	1,085.00	450,275.00	\$ 1,837,848.91	\$ 4.08	\$ 4,428.55

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

La compañía LAMIFORMI CÍA LTDA., dispone de 415 hectáreas de banano sembradas, en las cuales se determina que por hectárea de banano sembrada hay 1.085 plantas, la compañía LAMIFORMI CÍA LTDA., tiene un total de 450,275 plantas en su sembradío.

La valoración de la plantación en libros al período 2015 terminó en \$1'837,848.91, al calcular el costo por hectárea según las 415 hectáreas que tiene la compañía da como resultado \$4428.55 en promedio por hectárea.

4.7. Producción anual de banano.

Las plantas de banano Cavendish que es la que se produce en la compañía LAMIFORMI Cía. Ltda., se cosechan cada 21 a 22 semanas aproximadamente mientras demora en madurar la planta hasta que sale el brote, el brote se convierte en racimo y este proceso demora 12 semanas hasta estar listo para la cosecha, en una plantación establecida mientras la planta madre está creciendo en la semana 12 nace un hijo el cual demora de 8 a 9 semanas hasta su madurez para así repetir el proceso y dar su fruto y 12 semanas más demora el racimo en crecer y estar listo para la cosecha, esto nos da el proceso de cosecha de un periodo de 21 a 22 semanas en promedio por área de planta en el año.

Determinamos el número de cosechas de esa planta o hijo y generaciones en el año en 2.398534 veces, lo cual con el número de plantas por hectáreas nos da una producción de 1'080,000 racimos, cada racimo tiene un ratio de 1.3 cajas por racimo, lo que nos da el total de 1'404,000 de cajas anual.

Tabla 12: Parámetros de producción.

HECTÁREAS SEMBRADAS	PLANTAS POR HECTÁREAS	TOTAL	PROMEDIO DE	PRODUCCIÓN ANUAL EN # RACIMOS	PRODUCCIÓN
		PLANTAS POR HECTÁREAS	PRODUCCIÓN ANUAL # PERIODOS		ANUAL EN CAJAS RATIO=1.3 CAJAS POR RACIMOS
415.00	1,085.00	450,275.00	2.39853446	1,080,000.10	1,404,000.14

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

4.8. Siembra de banano semanal.

La compañía sembró en un inicio semanalmente un promedio de 19.14215 hectáreas para disponer de la producción que se tiene anualmente, entre la semana 21 y 22 se completa la producción de la misma, y posterior al proceso se cosecha cada 21 y 22 semanas.

Tabla 13: Siembra escalonada para obtener producción semanal.

SIEMBRA	HECTÁREAS SEMBRADAS	PLANTAS POR HECTÁREA	TOTAL DE PLANTAS SEMBRADAS
1	19.14215	1085	20,769
2	19.14215	1085	20,769
3	19.14215	1085	20,769
4	19.14215	1085	20,769
5	19.14215	1085	20,769
6	19.14215	1085	20,769
7	19.14215	1085	20,769
8	19.14215	1085	20,769
9	19.14215	1085	20,769
10	19.14215	1085	20,769

11	19.14215	1085	20,769
12	19.14215	1085	20,769
13	19.14215	1085	20,769
14	19.14215	1085	20,769
15	19.14215	1085	20,769
16	19.14215	1085	20,769
17	19.14215	1085	20,769
18	19.14215	1085	20,769
19	19.14215	1085	20,769
20	19.14215	1085	20,769
21	19.14215	1085	20,769
22	13.01485	1085	14,121
TOTAL	415		450,275

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Al ya tener una plantación establecida la compañía LAMIFORMI CÍA LTDA., puede obtener una producción semanal de racimos que se requiere para completar el total de cajas que se necesita para sobrellevar los contratos con las exportadoras y demás compradores.

4.9. Producción semanal de racimos y cajas escalonada.

Dada la siembra inicial se cosecha 20,769 racimos semanales por el ratio de racimos-cajas que es 1.3 racimos por caja, nos da en promedio 27,000 cajas semanales.

Tabla 14: Producción semanal de racimos y cajas.

SEMANA	#. RACIMOS	RATIO	#. CAJAS
1	20,769	1.3	27000
2	20,769	1.3	27000
3	20,769	1.3	27000
4	20,769	1.3	27000
5	20,769	1.3	27000

6	20,769	1.3	27000
7	20,769	1.3	27000
8	20,769	1.3	27000
9	20,769	1.3	27000
10	20,769	1.3	27000
11	20,769	1.3	27000
12	20,769	1.3	27000
13	20,769	1.3	27000
14	20,769	1.3	27000
15	20,769	1.3	27000
16	20,769	1.3	27000
17	20,769	1.3	27000
18	20,769	1.3	27000
19	20,769	1.3	27000
20	20,769	1.3	27000
21	20,769	1.3	27000
22	20,769	1.3	27000
23	20,769	1.3	27000
24	20,769	1.3	27000
25	20,769	1.3	27000
26	20,769	1.3	27000
27	20,769	1.3	27000
28	20,769	1.3	27000
29	20,769	1.3	27000
30	20,769	1.3	27000
31	20,769	1.3	27000
32	20,769	1.3	27000
33	20,769	1.3	27000
34	20,769	1.3	27000
35	20,769	1.3	27000
36	20,769	1.3	27000
37	20,769	1.3	27000
38	20,769	1.3	27000
39	20,769	1.3	27000
40	20,769	1.3	27000
41	20,769	1.3	27000
42	20,769	1.3	27000
43	20,769	1.3	27000
44	20,769	1.3	27000
45	20,769	1.3	27000
46	20,769	1.3	27000
47	20,769	1.3	27000

48	20,769	1.3	27000
49	20,769	1.3	27000
50	20,769	1.3	27000
51	20,769	1.3	27000
52	20,769	1.3	27000
TOTAL	1,080,000		1,404,000

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Todo el año se produce banano en la plantación de la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA., siendo en promedio 27,000 cajas semanales que empaquetan los colaboradores en las diferentes empacadoras, al tener en cuenta el total de cajas a producir la compañía puede establecer cierta cantidad de contratos con las exportadoras y demás compradores, que cubra la oferta de la que se dispone.

4.10. Obtención del valor del mercado de la plantación.

Se determina según libros que del valor de la plantación actual en balance el 70% es considerado para las plantas productoras y el 30% es considerado para el fruto o racimos en crecimiento en las plantas productoras.

De acuerdo a la investigación que se realizó en el sector a través de propietarios de las plantaciones aledañas y los valores que ofrecen en los mercados, el costo promedio de las plantas en el mercado es de \$3250.00 por hectárea sin incluir el valor de la tierra, se hizo la investigación de esta forma ya que las tierras en la compañía no son propias sino que son arrendadas.

Comparando con el valor costo por hectárea que se encuentra en libros y el valor del mercado que se investigó se determinó una diferencia de \$150.02 por hectárea, el mismo que debe considerar como revalorización de activos biológicos de plantas productoras, y afecta a patrimonio directamente.

El valor de \$3250.00 por hectárea, por las hectáreas totales que tiene la compañía que son 415 nos da un total de 1'348,750.00 el cual será el valor del activo revaluado de plantas

productoras, la diferencia con la valoración que se tenía de la plantación en libros en el período 2015 que es de \$1'286,494.24 nos da un total de \$62,255.76.

Tabla 15: Valoración de la planta productora

TIPO	Hectáreas sembradas	Valoración de la plantación	COSTO POR		DIFERENCIA POR HECTÁREA	VALOR DEL ACTIVO
			HECTÁREA EN PRODUCCIÓN	VALORACIÓN ACTUAL		
TOTAL	415.00	\$ 1,837,848.91	\$ 4,428.55			
PLANTACIÓN 70%	415.00	\$ 1,286,494.24	\$ 3,099.98	\$ 3,250.00	\$ 150.02	\$ 1,348,750.00

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Se elabora asiento contable de ajuste según NIC 16 por la diferencia dada entre el valor anterior y la valoración actual, la cual es de \$ 62,255.76, la revalorización afecta directamente a patrimonio dándole un incremento por lo cual mejorará el rendimiento financiero de la empresa, se debita a la cuenta “Activos Biológicos Plantas Productoras” y se acredita a la cuenta “Superávit de revaluación” por la diferencia que se dio en la revalorización.

Tabla 16: Ajuste contable por revalorización

CONCEPTO	DEBE	HABER
Activos Biológicos Plantas Productoras	\$62,255.76	
Superávit de revaluación		\$62,255.76

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

4.11. Aplicación de la NIC 41 Agricultura en los frutos.

Se determina el valor actual de los frutos mediante la valoración a precio de mercado.

Para el cálculo del costo por hectárea de los frutos se considera los siguientes rubros: Remuneraciones de trabajadores, fertilizantes, fundas y protectores para el racimo, entre otros. Los costos determinados son costos adicionales a lo que ya se encuentra en libros en el período 2015, los mismos fueron proporcionados por un administrador de la hacienda.

Tabla 17: Determinación de los costos de los frutos

COSTOS DE LOS FRUTOS	VALOR
REMUNERACIONES TRABAJADORES	\$110.00
FERTILIZANTES	\$45.00
PROTECTORES PARA RACIMOS	\$32.00
CINTAS	\$25.00
OTROS	\$24.50
TOTAL COSTO	\$236.50

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Una vez determinado los costos adicionales de los activos biológicos (racimos), que son \$236.50, se considera incorporarlos a los costos por hectáreas para así determinar el costo del activo revalorado.

Tabla 18: Valoración de los frutos

TIPO	HECTÁREAS SEMBRADAS	VALORACIÓN DE LA PLANTACIÓN	COSTO POR HECTÁREA EN PRODUCCIÓN EN LIBROS	COSTO REVALORADO A INCORPORAR	VALOR REVALORADO	VALOR DEL ACTIVO BIOLÓGICO
TOTAL	415.00	\$1,837,848.91	\$4,428.55			
FRUTO 30%	415.00	\$551,354.67	\$1,328.57	\$236.50	\$1,565.07	\$649,502.17

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

El costo por hectárea de los racimos en libros es de \$1,328.57 por el total de hectáreas que dispone la compañía que es de 415 nos da un total de \$551,354.67 dólares, mientras el costo por hectárea revalorado es de \$1,565.07 por el total de hectáreas que dispone la compañía que es de 415 nos da un total de \$649,502.17 dólares.

Se procede a comprobar si existe una diferencia entre el valor en libros y el valor revalorado de los activos biológicos, a continuación se muestra que el valor en libros de los frutos es de \$551,354.67 dólares, mientras que el valor razonable revalorado es de \$649,502.17 dólares, por lo que se demuestra que existe un excedente de \$98,147.50 dólares.

Tabla 19: Comparación de resultados

ACTIVO BIOLÓGICO	VALORACIÓN ACTUAL	REVALORIZACIÓN	VARIACIÓN	PORCENTAJE (%)
FRUTO 30%	\$649,502.17	\$551,354.67	\$98,147.50	15.11%

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Al tener en consideración que la diferencia es de \$98,147.50 se determina que la variación de los activos biológicos de los frutos es de \$15.11%.

4.12. Contabilización de los Ajustes.

La compañía deberá considerar en libros el valor excedente que ha sido calculado en la valoración del activo biológico, se procede a realizar el siguiente asiento contable ajustando los activos biológicos, se debita a la cuenta de “Activos Biológicos” de los frutos en crecimiento y se acredita a la cuenta “Ganancias por medición de activos biológicos”, por un valor de \$98,147.50, lo cual afecta a resultados.

Tabla 20: Ajuste contable por revalorización

CONCEPTO	DEBE	HABER
Activos Biológicos	\$98,147.50	
Ganancias por medición de activos biológicos		\$98,147.50

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

4.13. Estado de situación Financiera

Tabla 21: Estado de Resultados Integral Comparativo.

LAMIFORMI CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	ACTUAL	REVALUADO	DIFERENCIA
	2015	2015	
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			
Efectivo y equivalente de efectivo	\$465,764.68	\$465,764.68	\$0.00
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar no Relacionados	\$273,198.95	\$273,198.95	\$0.00
Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados	\$4,691.35	\$4,691.35	\$0.00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otras Cuentas por Cobrar	\$257,898.79	\$257,898.79	\$0.00
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$0.00	\$0.00	\$0.00
INVENTARIO	a)		
Suministros y Materiales	\$337,736.97	\$337,736.97	\$0.00
Productos Terminados	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Mercaderías en Transito	\$0.00	\$0.00	\$0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros Pagados por Anticipado	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Arriendos Pagados por Anticipado	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Otros Anticipado Entregados	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario (IVA)	\$2,749.30	\$2,749.30	\$0.00
Crédito Tributario (IR)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Anticipo Impuesto a la Renta	\$0.00	\$0.00	\$0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
Otros Activos Corrientes	\$1,076,595.95	\$1,076,595.95	\$0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	\$2,418,635.99	\$2,418,635.99	\$0.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			

Muebles y Enseres	\$7,884.74	\$7,884.74	\$0.00
Maquinaria y Equipos	\$559,988.00	\$559,988.00	\$0.00
Equipos de Computación	\$23,291.40	\$23,291.40	\$0.00
Vehículos	\$61,241.25	\$61,241.25	\$0.00
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipos	-\$448,242.69	-\$448,242.69	\$0.00
ACTIVO BIOLÓGICOS			
Plantas en Producción	\$1,286,494.24	\$1,348,750.00	\$62,255.76
Frutos en Crecimiento	\$551,354.67	\$649,502.17	\$98,147.50
OTROS ACTIVO NO CORRIENTE			
Otros Activos no Corrientes	\$229,189.55	\$229,189.55	\$0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	\$2,271,201.16	\$2,431,604.42	\$160,403.26
TOTAL ACTIVOS	\$4,689,837.15	\$4,850,240.41	\$160,403.26
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Locales	\$111,204.29	\$111,204.29	\$0.00
Proveedores del Exterior	\$0.00	\$0.00	\$0.00
PROVISIONES			
Locales	\$84,953.94	\$84,953.94	\$0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Con la Administración Tributaria	\$4,985.98	\$4,985.98	\$0.00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	\$0.00	\$18,353.58	\$18,353.58
Con el IESS	\$53,499.16	\$53,499.16	\$0.00
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$168,113.34	\$168,113.34	\$0.00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$149,734.11	\$164,456.24	\$14,722.12
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS Y RELACIONADAS			
Locales	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ANTICIPO DE CLIENTES			
Locales	\$0.00	\$0.00	\$0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$572,490.82	\$605,566.53	\$33,075.70
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS Y RELACIONADAS			
Locales	\$0.00	\$0.00	\$0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Jubilación Patronal	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Desahucio	\$0.00	\$0.00	\$0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$0.00	\$0.00	\$0.00
TOTAL PASIVOS	\$572,490.82	\$605,566.53	\$33,075.70
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Suscrito	\$400.00	\$400.00	\$0.00
Capital Suscrito, No Pagado	\$0.00	\$0.00	\$0.00

APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$20,715.68	\$20,715.68	\$0.00
RESERVAS			
Reserva Legal	\$3,519.14	\$3,519.14	\$0.00
Reserva Facultativa	\$4,936.02	\$4,936.02	\$0.00
RESULTADOS ACUMULADOS			
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Ganancias (-Perdidas) Acumulados	\$1,588,101.82	\$1,588,101.82	\$0.00
Superávit de Revaluación	\$0.00	\$62,255.76	\$62,255.76
Resultados Acum. Adopción NIFF 1era. Vez	\$1,837,848.91	\$1,837,848.91	\$0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancias (Perdidas) Neta del Periodo	\$661,824.76	\$726,896.55	\$65,071.79
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	\$4,117,346.33	\$4,244,673.88	\$127,327.55
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	\$4,689,837.15	\$4,850,240.41	\$160,403.26

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Elaborado por: El autor

Dado el Estado de Situación Financiera que se presenta se puede visualizar las diferencias que se dan al revalorizar razonablemente los activos al aplicar la NIC 41 Agricultura, los Activos No Corrientes, las plantas en producción han pasado de \$1'286,494.24 a \$1'348,750.00 dólares, han tenido un incremento por un valor de \$62,255.76 dólares, los Frutos en Crecimiento han pasado de \$551,354.67 a \$649,502.17 dólares, han tenido un incremento por un valor de \$98,147.50 dólares, nos da un incremento total en los Activos No Corrientes de \$160,403.26.

Se genera un pasivo por la revalorización de los activos biológicos un Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio por el valor de \$18,353.58.

En el pasivo corriente Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio ha pasado de \$149,734.11 a \$164,456.24 dólares, han tenido un incremento por un valor de 14,722.12 dólares.

En el patrimonio se generó un Superávit de Revaluación por la revalorización de las plantas productoras que se efectuó, por un valor de \$62,255.76.

Estos cambios si bien muestran un incremento en los pasivos de la compañía, muestra también un incremento en los activos y en el patrimonio de la compañía los cuales generan un beneficio para la compañía al presentar una información real y confiable, de igual forma

beneficia a la compañía en la presentación de la información financiera con terceros, mejorando su rentabilidad.

4.14. Estado de Resultados Integral Comparativo.

Tabla 22: Estado de Resultados Integral Comparativo.

LAMIFORMI CIA. LTDA.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	ACTUAL	REVALUADO	DIFERENCIA	
	NOTAS	2015	2015	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$7,264,243.10	\$7,362,390.60	\$98,147.50
VENTA DE BIENES				
Venta de Bienes		\$7,162,771.13	\$7,162,771.13	\$0.00
Otros Ingresos		\$101,471.97	\$101,471.97	\$0.00
Ganancias por Mediciones de Activos Biológicos		\$0.00	\$98,147.50	\$98,147.50
COSTO DE VENTAS		\$5,622,406.14	\$5,622,406.14	\$0.00
Mano de Obra Directa		\$1,046,201.82	\$1,046,201.82	\$0.00
Otros Costos Indirectos		\$4,576,204.32	\$4,576,204.32	\$0.00
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		\$1,641,836.96	\$1,739,984.46	\$98,147.50
OTROS INGRESOS				
OTROS INGRESOS		\$0.00	\$0.00	\$0.00
GASTOS				
GASTOS DE VENTA		\$643,609.57	\$643,609.57	\$0.00
GASTOS DE VENTA		\$0.00	\$0.00	\$0.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$643,609.57	\$643,609.57	\$0.00
OTROS EGRESOS		\$0.00	\$0.00	\$0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$998,227.39	\$1,096,374.89	\$98,147.50
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES				
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES		\$998,227.39	\$1,096,374.89	\$98,147.50
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		\$149,734.11	\$164,456.23	\$14,722.12
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA				
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		\$848,493.28	\$931,918.66	\$83,425.38
IMPUESTO A LA RENTA PAGADO		\$186,668.52	\$205,022.10	\$18,353.58
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$661,824.76	\$726,896.55	\$65,071.79

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

Elaborado por: El autor

En el estado de resultados integral posterior a la revalorización que se efectuó según NIC 41 Agricultura, podemos ver los siguientes cambios, se generó un ingreso por las Ganancias por Mediciones de Activos Biológicos por un valor de \$98,147.50, debido a este incremento la GANANCIA BRUTA EN VENTAS pasó de \$1'641,836.96 a \$1'739,984.46, notamos que el impacto financiero al revalorar según NIC 41 fue positivo, el activo se encontraba subvalorado por ende se procedió a realizar el respectivo ajuste.

Este incremento en los ingresos de la compañía influyó en aumentar la Utilidad del Ejercicio de la compañía de \$998,227.39 a \$1'096,374.89, lo cual demuestra que tiene un mejor rendimiento financiero, se debe mencionar que en este trabajo investigativo se recalculó el estado de resultados integral tanto en el área contable como tributaria, donde se vieron afectadas las cuentas de participación de trabajadores y el impuesto a la renta, lo cual se revela en el estado de resultados.

4.15. Impacto de la revaluación del activo biológico.

Se presenta el estado de resultados integral revaluado según la NIC 41 Agricultura, podemos ver que el impuesto a la renta pagado que es de \$186,668.52 y el impuesto a la renta que se debía cancelar que es de \$205,022.10 cuya diferencia es de \$18,353.58 a lo cual aplicaremos el siguiente asiento contable, a su vez tenemos un incremento en los activos por la revaluación de los activos biológicos (plantas productoras) y los activos biológicos (frutos) lo cual incrementa la rentabilidad de la empresa.

Tabla 23: Ajuste Pasivo Diferido

CONCEPTO	DEBE	HABER
Gasto por Impuesto Diferido	\$18,353.58	
Pasivo por Impuesto Diferido		\$18,353.58

Nota: Tomado de LAMIFORMI Cía. Ltda.

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación efectuada en la compañía del sector agrícola, “LAMIFORMI CÍA LTDA”, respecto a “La NIC 41 Agricultura y su impacto tributario” se generaron las siguientes conclusiones:

- Se logró determinar el impacto tributario financiero que se tiene al aplicar la NIC 41 Agricultura en la compañía LAMIFORMI CÍA LTDA. al llevar los activos biológicos a su valor razonable, el monto revalorizado corresponde a \$98,147.50 lo cual fue un beneficio a la compañía debido a que la aplicación de la NIC 41 Agricultura no solamente generó un incremento en sus activos biológicos y patrimonio, además de esto le permite a la entidad mantener procesos contables adecuados.
- Con el proceso de revalorización que se efectuó en base a la NIC 41 Agricultura se determinó la normativa y se realizó un adecuado tratamiento contable que como resultado se midió el impacto en los activos biológicos de la compañía, el cual generó un ingreso adicional, antes de la revalorización contaba con \$ 551,354.67 y posterior a la aplicación de la norma asciende a \$649,502.17, lo que indica que la compañía realizaba sus procedimientos de manera empírica y no de acuerdo lo indica la NIC 41.
- La actividad agrícola de acuerdo a la NIC 41 Agricultura, permite presentar información confiable y real de acuerdo al valor razonable de los activos biológicos, un activo biológico debe ser medido con base a su valor razonable en el momento de su reconocimiento inicial como en el punto de su cosecha o recolección, se pudo evidenciar la no aplicación de la norma, lo cual afecta a los activos biológicos al no ser valorados de acuerdo al mercado sino al costo histórico, lo cual afecta a la compañía en su utilidad neta.

- Los costos asociados al activo biológico no solamente debieron ser identificados sino registrados correctamente, al tener un buen tratamiento contable, la información a presentar será confiable y apta para la presentación a entes reguladores así como a la administración de la compañía para la correcta toma de decisiones.
- LAMIFORMI Cía. Ltda. no ha adoptado eficientes prácticas contables, las cuales deben ayudar a identificar muy bien sus ingresos y egresos de tal manera que puedan deducir costos asociados a la producción de sus productos. Lo importante es la voluntad de realizar una implementación con estándares internacionales que ayuden en el fortalecimiento de sus objetivos y metas.
- La aplicación de la norma ayuda identificar los beneficios de mantener un registro adecuado y presentar una información financiera real para los colaboradores de las compañías.
- Al aumentar los ingresos por las revaluaciones, se genera un impuesto diferido por pagar, el cual es de \$18,353.58 pero a su vez el activo y el patrimonio de la compañía aumenta lo cual genera una mejor rentabilidad debido a la correcta aplicación de la NIC 41 Agricultura, esto conlleva a que la administración pueda tomar decisiones de ampliar las plantaciones para elevar su nivel de producción y poder expandir aún más su mercado a nivel nacional e internacional si así lo desean.

RECOMENDACIONES

Se considera que dependiendo a las disposiciones de la NIC 41 y a los administradores de la compañía, las recomendaciones más idóneas para el actual proceso investigativo son las siguientes:

- De acuerdo a la forma en la cual se determine los costos, se debe valorar los inventarios al iniciar y contabilizar cada mes en el inventario el valor razonable del costo, para así ir reconociendo la ganancia o pérdida mensualmente y tener un efecto tributario real.
- Se requiere establecer un sistema de costeo de acuerdo al área, debido a las dificultades que se dan en sus procesos los cuales no permiten que se genere información confiable, se realiza de manera empírica lo cual es característico en el sector, con un sistema de costeo adecuado a tratamientos agrícolas la información que proporcionará será útil para la toma de decisiones de gerencia.
- Se sugiere implementar un plan de capacitación constante al personal de la compañía LAMIFORMI CÍA. LTDA., relacionado con la aplicación de normas contables, procesos, adopción de NIIF, sobre todo la NIC 41 Agricultura, de tal manera que las transiciones de implementaciones sean acogidas positivamente, obteniendo el mayor beneficio utilizando plena y racionalmente los recursos más abundantes y aplicar de una manera adecuada la valorización de los activos biológicos.
- Buscar asesorías que faciliten información actualizada sobre cambios en las normas tanto nacionales como extranjeras. Esto será de gran ayuda debido a que la mayor parte de los ingresos de la compañía LAMIFORMI CÍA LTDA. provienen de su comercialización del banano en el exterior, así la información con el cliente será más fiable.

- Evitar multas, sanciones debido a la incorrecta aplicabilidad de la NIC 41 ante la superintendencia de compañías, lo cual genera una información financiera irreal, la cual no ayuda en la toma de decisiones de los propietarios.
- Establecer la información financiera que se genere debido a cambios en la legislación o adopción de normas internacionales de tal manera que se precautele el uso apropiado de la información generada.
- Buscar innovar en la implementación de mejoras organizacionales para cada área de la compañía que ayude al fortalecimiento de su cadena de valor.

BIBLIOGRAFÍA

- Consejo del IASC. (Diciembre de 2000). *NCS Software*. Obtenido de NCS Software: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (16 de 09 de 2016). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Obligaciones Tributarias: Sociedades: <http://www.sri.gob.ec/de/136>
- AGROCALIDAD. (2015). *Guía Fitosanitaria de campo: Cultivo de banano*. Obtenido de <http://www.agrocalidad.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/guia-de-campo-banano1.pdf>
- AGROPECUARIOS. (2015). *Cultivo de Banano: Sistema de siembra*. <http://agropecuarios.net/cultivo-de-banano-sistema-de-siembra.html>.
- Aguirre, G. (2011). *Manual de Financiamiento para Empresas*. Guayaquil: Ediciones Holguin S.A.
- ANACAFÉ. (2015). *Cultivo de banano*. Obtenido de https://www.anacafe.org/glifos/index.php/Cultivo_de_banano
- Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador. (2016). *Historia del Banano: Las Ventajas del Ecuador*. <http://www.aebe.com.ec/Desktop.aspx?Id=46>.
- Ataliba, G. (2011). *Hipótesis de incidencia tributaria*. ARA.
- Bananlink. (2011). *¿Cómo se cultivan los bananos?* Obtenido de <http://www.bananalink.org.uk/es/%C2%BFc%C3%B3mo-se-cultivan-los-bananos>
- Castillo Vélez, M. J. (Julio de 2012). *Centro Latinoamericano de Desarrollo Rural (RIMISP)*. Obtenido de Consultoría sobre productividad del sector agropecuario ecuatoriano con énfasis en banano, cacao, arroz y maíz duro.: http://www.rimisp.org/wp-content/files_mf/13734686
- Ceriani, M. A., & Vigil, J. I. (2014). *Problemas y desafíos recientes de las normativas contables para los estados financieros en la actividad agropecuaria*. Argentina: Revista Ciencias Económicas.
- EDIFARM. (2008). *Manejo Orgánico Ecológico del Cultivo de Banano*. Obtenido de http://www.edifarm.com.ec/edifarm_quickagro/pdfs/manual_cultivos/BANANO%20ORGANICO.pdf
- Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (2a. ed.)*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- FACPCE. (2008). *Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias: <http://www.facpce.org.ar:8080/miniportal/archivos/nic/NIC12.pdf>

- FACPCCE. (2011). *Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34*. Obtenido de *Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34*: <https://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/contabilidad-33.pdf>
- Fundación IFRS. (01 de Enero de 2012). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2041.pdf>
- GRUPO QUIROLA. (16 de 09 de 2016). *Banano: Proceso de producción*. Obtenido de <http://www.gquirola.com/html/productos/banano/produccion.html>
- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. *revista del Plan AGROPECUARIO*, 56.
- IFRS. (Enero de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16)*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16): <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic16.pdf>
- INFOAGRO. (2014). *El Cultivo de Banano*. Obtenido de http://www.infoagro.com/frutas/frutas_tropicales/platano.htm
- INFOAGRO. (SF). *El cultivo del plátano (banano)*. Obtenido de INFOAGRO.COM: http://www.infoagro.com/documentos/el_cultivo_del_platano__banano_.asp
- INIAP. (2014). *Banano Plátano y Otras Musáceas*. Obtenido de <http://www.iniap.gob.ec/web/banano-platano-y-otras-musaceas/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). (2014). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua – ESPAC: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/encuesta-de-superficie-y-produccion-agropecuaria-continua-bbd/>
- Jiménez, J. M. (2011). *Contabilidad Financiera*. Madrid-España: Free Libros .
- Legislación Tributaria, Código Tributario*. (2015). Corporación de Estudios y Publicaciones .
- MAGAP. (2014). Boletín Situacional Banano. 78 98. Obtenido de <http://sinagap.agricultura.gob.ec/phocadownloadpap/cultivo/2014/aboletin-situacional-banano-2014-actualizado.pdf>
- Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad General -4ta edición*. Bogotá: ECOE EDICIONES .
- Porter, M. (1986). *Ventaja Competitiva*. México: Editorial C.E.C.S.A. México.
- RLORTI. (2015). *REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Obtenido de REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/REGLAMENTO

%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf

- Salas Reyes, L. P. (Septiembre de 2012). Impacto de la NIC 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de CEBA en el TUNAL, C.A. *Impacto de la NIC 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de CEBA en el TUNAL, C.A.* Barquisimeto, Venezuela.
- Salas Reyes, L., Romero, A., & Vega Aparicio, Y. (2015). *Impacto de la nic 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de ceba. Caso el tunal, C. A.* Obtenido de Gestión y Gerencia Vol. 9 No. 1 Enero - Abril 2015, 77-95: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5269457>
- Sánchez, J. C. (2011). *Metodología de la investigación científica y tecnológica.* Madrid : Editorial Diaz de Santos .
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2006). *RESOLUCION No. 06. Q.ICI.004.* Quito.
- Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. (2011). *Resoluciones.*. Obtenido de Resolución . SC.SG.DRS.G.11.02: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). *La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador.* Obtenido de Cofin Habana, 11(1), 1-9.: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010
- Uribe Medina, L. R. (2011). *Enfoque a las normas internacionales de contabilidad en colombia.* Bogotá: Nueva Legislación Ltda.

ANEXOS

ANEXO 1

Glosario de Términos

Activo

Un activo es un bien, derecho o un recurso que una empresa posee para su uso o venta.

Actividad agropecuaria

Es el área de la economía constituida por las actividades realizadas tanto en el sector agrícola como en el sector ganadero.

Degradación

Deterioro y desgaste grave en el estado de una cosa u objeto causado por disminución o por pérdida de alguna de sus cualidades propias.

Fitosanitario

De la prevención y curación de las enfermedades de las plantas o relacionado con ello.

Actividad agrícola

De acuerdo a la apreciación tributaria para la aplicación de las NIC, 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. (Consejo del IASC, 2000)

Producto agrícola

De acuerdo a la apreciación tributaria para la aplicación de las NIC, es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa. (Consejo del IASC, 2000)

Activo biológico

De acuerdo a la apreciación tributaria para la aplicación de las NIC, es un animal vivo o una planta. (Consejo del IASC, 2000)

Transformación biológica

De acuerdo a la apreciación tributaria para la aplicación de las NIC, comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. (Consejo del IASC, 2000)

Grupo de activos biológicos

De acuerdo a la apreciación tributaria para la aplicación de las NIC, es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares. (Consejo del IASC, 2000)

Cosecha o recolección

De acuerdo a la apreciación tributaria para la aplicación de las NIC la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (Consejo del IASC, 2000)

Holding

Es una sociedad financiera formada que posee las acciones para la administración de un conjunto de empresas asociadas, que se dedican a múltiples actividades.

Ingreso

Es una determinada cantidad de dinero que un ente o una empresa gana por la realización de actividades, ya sea de trabajo, producción o comerciales.

Gastos

Es una determinada cantidad que representa un ingreso de unidades monetarias, provocado por la compra de algún artículo o por la adquisición de un servicio.

Anexo transaccional simplificado

Es el reporte que contiene la información correspondiente tanto al detalle de las compras y de las ventas, así como de las importaciones y exportaciones. Este documento también contiene información correspondiente a los impuestos calculados en bases a dichas actividades de compra y venta.

Gastos deducibles

Son rubros que contienen gastos generados por consumos en salud, vivienda, educación y alimentación, que son deducibles de la declaración del impuesto a la renta de un determinado año fiscal.

Impuesto a la renta causado

Es el impuesto resultante sobre la base de la diferencia entre los ingresos y los gastos o costos en los que ha incurrido una persona o una empresa. Es determinado por medio de porcentajes que expide la autoridad tributaria, en el caso de Ecuador, el Servicio de Rentas Internas.

Anticipo de impuesto a la renta

Es un adelanto de pago del impuesto realizado por el contribuyente, éste tiene la función de actuar como crédito tributario cuando el contribuyente realice su declaración final de impuestos. La ley dispone diferentes formas de cálculo, en forma general se basa en montos declarados en periodo anteriores.

Actividad impositiva

Es una actividad cuya ejecución ocasiona valores a pagar por concepto de impuestos.

Valor neto realizable

Es el valor por el cual se puede obtener ingresos sobre un activo, por medio de la enajenación en el mercado, por medio de las actividades que realiza el negocio, Es neto debido a que en él se deducen todos los costos necesarios para su respectiva comercialización.

ANEXO 2

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al contador

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

- 1) **¿Cuál es el tratamiento contable que recibían hasta ahora los activos relacionados con los activos que cambian su valor en el tiempo?**
- 2) **¿De qué manera la implementación de la NIC 41 ayudaría en los registros contables?**
- 3) **¿Qué métodos de costeo están asociados a los ciclos de cosechas y pos cosecha?**
- 4) **¿Cómo la compañía identifica los tres componentes del costo?**
- 5) **¿Cuáles son los criterios para identificar la naturaleza del costo entre fijos y variables?**
- 6) **¿Considera usted necesario el cambio relacionado con la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?**

- 7) ¿Cómo estima será el impacto de la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?**
- 8) La implementación de la NIC 41 conlleva a nuevos registro contables, ¿De qué manera se están realizando en LAMIFORMI Cía. Ltda.?**
- 9) ¿Se está midiendo el impacto tributario por la implementación de la NIC 41?**
- 10) ¿Qué tratamiento contable se le está dando a los impuestos diferidos por la aplicación de la NIC 41?**
- 11) ¿Considera que LAMIFORMI se encuentra preparada para la correcta adopción de la NIC 41?**

ANEXO 3

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al asistente contable

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

- 1) **¿Cuál es el tratamiento contable que reciben en la actualidad los activos que cambian su valor en el tiempo?**
- 2) **¿De qué manera la implementación de la NIC 41 ayudaría en los registros contables?**
- 3) **La implementación de la NIC 41 conlleva a nuevos registro contables, ¿De qué manera se están realizando en LAMIFORMI Cía. Ltda.?**
- 4) **¿Se está midiendo el impacto tributario por la implementación de la NIC 41?**
- 5) **¿Qué métodos de costeo están asociados a los ciclos de cosechas y pos cosecha?**
- 6) **¿Cómo la compañía identifica los tres componentes del costo?**
- 7) **¿Cuáles son los criterios para identificar la naturaleza del costo entre fijos y variables?**

8) ¿Considera usted necesario el cambio relacionado con la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?

9) ¿Cómo estima será el impacto de la adopción de la NIC 41 en la empresa LAMIFORMI Cía. Ltda.?

10) ¿Considera que LAMIFORMI se encuentra preparada para la correcta adopción de la NIC 41?

ANEXO 4

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al administrador de la hacienda

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

- 1) **¿Cómo se ha comportado la producción durante los últimos años?**
- 2) **¿Considera nuevos productos?**
- 3) **¿Qué mercado considera que tienen los productos que expende LAMIFORMI Cía. Ltda.?**
- 4) **¿Cree usted que otros países a parte de los ya mencionados tengan el mismo interés de adquirir nuestro producto?**
- 5) **¿Cuánta gente emplea en las plantaciones?**
- 6) **¿Cuántas hectáreas tiene la producción?**

7) ¿Cuántas cajas elaboran semanalmente?

8) ¿Cada qué tiempo se cosecha?

9) ¿Cuál es el porcentaje de desperdicio que se da en la producción de banano?

10) ¿Cuál es el costo de producción de una caja de banano?

ANEXO 5

Instrumento de Investigación

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Presentación de Plan de Trabajo

Facultad de Administración

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Entrevista dirigida: Al técnico de campo de la hacienda

Introducción: Actualmente se vive un ambiente de cambio y modernización de las políticas contables al nivel mundial, que buscan una estandarización y homogenización de la información financiera, por ello la aplicación eficiente de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un asunto de interés.

Instructivo: Se aplican entrevistas con el objetivo de conocer la situación de la empresa LAMIFORMI CÍA. LTDA., desde los diferentes puntos de vista de la producción, área administrativa, y contable.

Objetivo: Recolectar información veraz, que sirva para la extracción de conclusiones válidas acerca de los problemas que enfrenta la compañía, de tal forma que se pueda proponer soluciones.

Preguntas:

- 1) **¿Cuál es el principal producto agrícola que produce LAMIFORMI Cía. Ltda.?**
- 2) **¿Qué niveles de cuidado requieren las plantaciones de banano?**
- 3) **¿Qué tipos de problemas pueden presentarse sino se atiende como es debido la plantación?**
- 4) **¿Cuál es el ciclo de vida y cultivo del banano?**
- 5) **¿Cómo se prolonga la vida de la planta de banano?**
- 6) **¿En qué tiempo se puede cosechar los racimos de banano?**
- 7) **¿Considera costoso el mantenimiento de las plantaciones de banano?**
- 8) **¿Piensa usted que a pesar del costo vale la pena cultivar banano?**

9) ¿Cuánto estima que se pierde de producción debido a diferentes agentes que afectan a la misma?

10) ¿Qué hacen con los cultivos rechazos de la cosecha?

ANEXO 6





