



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA
PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS

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

AUTOR:

LEON IBAÑEZ FERNANDA VALENTINA

TUTOR:

TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO

MACHALA|EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, LEON IBAÑEZ FERNANDA VALENTINA, con C.I. 0705281418, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 09 de noviembre de 2015

LEON IBAÑEZ FERNANDA VALENTINA
C.I. 0705281418

VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA
PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS

LEON IBAÑEZ FERNANDA VALENTINA
AUTOR(A)
C.I. 0705281418
valeon_lyon@hotmail.es

TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO
TUTOR
C.I. 0701769952
htamayo@utmachala.edu.ec

Machala, 09 de noviembre de 2015

CERTIFICAMOS

Declaramos que, el presente trabajo de titulación VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS elaborado por el estudiante LEON IBAÑEZ FERNANDA VALENTINA, con C.I. 0705281418, ha sido leído minuciosamente cumpliendo con los requisitos estipulados por la Univerdad Técnica de Machala con fines de titulación. En consecuencia damos la calidad de APROBADO al presente trabajo, con la finalidad de que el Autor continúe con los respectivos tramites.

Especialistas principales

CARREÑO ASTUDILLO PABLO ARMANDO
C.I. 0702651027

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
C.I. 0701091241

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
C.I. 0907922710

Especialistas suplentes

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
C.I. 0701109753

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
C.I. 0703553362

DEDICATORIA

A Dios

Por haberme dado la vida y las fuerzas necesarias para lograr este importante objetivo, por la salud, bondad y amor para cumplir con responsabilidad el presente trabajo.

A mis padres

Por el apoyo incondicional, por inculcarme sus valores, por la motivación diaria lo cual me ha permitido ser una persona perseverante, una persona que sale adelante a pesar de las adversidades. Por brindarme todo su amor y comprensión en todo el transcurso de mi vida y porque me han demostrado que con amor, humildad y responsabilidad puedo cumplir mis más anheladas metas.

A mis familiares

Por haber participado en la elaboración de esta tesis, por brindarme su apoyo incondicional y han estado en los momentos buenos y difíciles de mi vida universitaria.

A mis maestros

Por el gran apoyo y motivación para lograr culminar mis estudios profesionales y el desarrollo de este trabajo de titulación, al Ing. Hugo Tamayo Ibáñez por ser la guía la cual me ha sabido direccionar hacia mi meta brindándome sus conocimientos y tiempo y así impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

A mis amigos

Quienes nos hemos apoyado mutuamente en el transcurso de nuestra vida universitaria y profesional, además de ello hemos logrado crear una amistad sincera con quienes hemos compartido felicidad y hemos estado juntos en momentos difíciles.

Autora: Valentina León Ibañez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a quien nos da el aliento y empuje diario para poder continuar cuando estamos a punto de bajar los brazos, a él quien en el transcurso de mi vida me ha brindado su protección para superar obstáculos que se nos presentan a lo largo de nuestra vida. Gracias Dios.

A mi mamá Carmen y a mi papá Valentin que con los valores que me han inculcado me ha enseñado a no darme por vencida y siempre pensar positivo, y me han enseñado también que con la ayuda de Dios todo lo que me propongo puedo lograrlo.

A mi familia quienes han contribuido en el desarrollo de mi vida universitaria.

Gracias a todas las personas que me ayudaron en el transcurso de este proyecto.

Autora: Valentina León Ibañez

LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES EN LAS EMPRESAS BANANERAS

Autora: Fernanda Valentina León Ibañez

Tutor: Ing. Hugo Eleuterio Tamayo Ibañez, Mgs

RESUMEN

La principal actividad que realiza la Hacienda Bananera “Clemencia” es la agricultura, es por ello que el objetivo de este trabajo consistió en desvelar las concepciones teóricas científicas para el reconocimiento y registro contable de los activos biológicos.

El principal objetivo de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 41 radica en reflejar la información financiera pertinente y que sus Estados Financieros se presenten razonablemente y por otra parte la empresa regularice sus actividades. Es importante destacar que el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 referida a los Activos Biológicos, corresponde únicamente hasta el proceso de cosecha o recolección de los activos biológicos y productos agrícolas.

La empresa conforme a las Normas Contables realizará en sus activos biológicos el respectivo reconocimiento, tanto al principio como al final de su periodo contable. Este activo biológico para que sea considerado como tal debe otorgar a la empresa un beneficio económico, producto del resultado de hechos pasados tomando en cuenta el método más fiable para su valorización que a dudarlo es el valor razonable.

Concluimos entonces que la empresa una vez realizado su respectivo proceso de valoración obtendrá un resultado el cual se verá reflejado en los estados financieros para la toma de decisiones que ayuden al desarrollo de la empresa y que produzca un beneficio tanto para los inversionistas como para los trabajadores, con el fin de lograr sus objetivos y participar activamente dentro de la empresa y la sociedad.

Palabras claves: Agricultura – Valoración – Estados Financieros – NIC 41 – Empresa.

THE ASSESSMENT OF BIOLOGICAL ASSETS ACCORDING TO IFRS FOR SMEs IN THE BANANA COMPANIES

AUTHOR: Fernanda Valentina León Ibañez

TUTOR: Ing. Hugo Eleuterio Tamayo Ibañez

ABSTRACT

“Clemencia” Banana Farm main activity is agriculture, that is why the objective of research is explain the theoretical and scientific basis to recognize and kept record of biological files.

The main purpose of applying the International Accounting Standards (IAS) N° 41 lies on showing the relevant financial information and that financial statements of the company are fairly presented, and moreover make the company to rectify their activities.

It is recommended to highlight, the scope of the International Accounting Standard 41 relating to biological assets corresponds only to the process of harvest of biological assets and agricultural products.

The company according to the Accounting Standards biological assets held in their respective recognition both at the beginning and end of your accounting period. For this biological asset is considered such, It must give the company a product of economic benefit as a result of past events, taking into account the most reliable for recovery that hesitation is the fair value method.

We conclude that the company once made their respective valuation process get a result which will be reflected in the financial statements to make decision that support the development of the company and produce a profit for both the investors and workers in order to achieve its objectives and actively participate in the company and society.

Keywords: Agriculture – Assessment – Financial Statements – IFRS 41 – Company

INDICE DE CONTENIDO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TRABAJO DE TITULACIÓN.....	i
EVALUACIÓN.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRAFICOS.....	ix
INTRODUCCION.....	10
CAPITULO I.....	11
DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	11
1.1. Concepciones, normas o enfoques diagnósticos.....	11
1.2. Descripción del proceso diagnóstico.....	18
1.3. Análisis del contexto y desarrollo de la matriz de requerimientos.....	20
1.4. Selección de requerimientos a intervenir: Justificación.....	26
CAPITULO II.....	28
PROPUESTA INTEGRADORA.....	28
2.1. Descripción de la Propuesta.....	28
2.2. Objetivos de la Propuesta.....	28
2.3. Componentes Estructurales.....	28
2.4. Fases de Implementación.....	34
2.5. Recursos Logísticos.....	35
CAPITULO III.....	36
VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD.....	36
3.1. Análisis de la dimensión Técnica de implementación de la propuesta.....	36
3.2. Análisis de la dimensión Económica de implementación de la propuesta.	36
3.3. Análisis de la dimensión Social de implementación de la propuesta.....	36
3.4. Análisis de la dimensión Ambiental de implementación de la propuesta.....	36
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Procedimiento de Valoración de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas	17
Gráfico 2: Estructura Organizacional de la Hacienda Bananera “Clemencia”	20
Gráfico 3: Superficie por uso de suelo agrícola en el Ecuador (miles de has)	21
Gráfico 4: Distribución de la superficie con uso agropecuario por regiones.	22
Gráfico 5: Superficie plantada según cultivos permanentes (miles de has)	22
Gráfico 6: Mapa mental del proceso de Reconocimiento Inicial y Final de los Activos Biológicos	29
Gráfico 7: Mapa mental del Proceso de reconocimiento inicial y final del Producto Agrícola.	30
Gráfico 8: Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas	31

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Bienes Propiedad de la Empresa.....	20
Tabla 2: Encuesta de Superficie y Producción y Ventas, según región y provincia de Banano (Fruta fresca)	23
Tabla 3: Matriz de requerimientos.....	25
Tabla 4: Detalle de los costos que incurren en la cosecha de banano	32
Tabla 5: Determinación del Valor Razonable de la Cosecha de Banano	32
Tabla 6: Registro Contable de los Activos Biológicos.....	33
Tabla 7: Cronograma de las Fases de Implementación de la propuesta.....	34
Tabla 8: Recursos Logísticos utilizados en la implementación de la Propuesta ..	35

INTRODUCCIÓN

Como punto de partida al presente trabajo, es necesario conceptualizar cada uno de los términos que trataremos en el desarrollo del mismo. Empezaremos puntualizando la importancia de la Contabilidad en diferentes ámbitos, debido a que las empresas en la actualidad deben estar debidamente controladas mediante el registro, control y análisis de los movimientos ordinarios de la empresa y así obtener un resultado económico en un periodo contable. Además la Contabilidad es una pieza clave que podemos contar para que los empresarios o dueños de las empresas y/o negocios tomen decisiones en cuanto al desarrollo de la empresa.

El objetivo de esta investigación se basa en realizar un estudio adecuado que permita realizar el reconocimiento de los activos biológicos, además de la aplicación de un método correcto sobre la valorización contable de los mismos. Además de describir cada uno de los periodos que incurren en la producción y luego las variaciones que se produzcan por los cambios de los activos biológicos, donde pasan a hacer existencia y recibe un tratamiento contable diferente.

Además que lo que se busca con esta investigación es la medición de los activos biológicos basados en las Normas Contables Internacionales tales como las NIIF y las NIIF para PYMES, mediante ello obtendremos un resultado al momento de su aplicación.

Inicialmente desarrollaremos cada uno de los términos que intervienen en los Activos Biológicos, haciendo énfasis en el sector agrario debido a las dimensiones tanto económicas y también por razones estratégicas dentro del país debido al porcentaje de inversión que poseen los activos biológicos o las empresas dedicadas a esta actividad en el país.

Para poder definir el problema en cuanto a la valorización de los activos biológicos, es necesario que le demos un significado a cada uno de los términos que intervienen como: Finalidad, objetivos, clases. Además de cada una de las características que identifiquen a la empresa relacionadas a los activos biológicos los cuales intervienen en el proceso productivo.

Una vez que hemos realizado el respectivo reconocimiento contable de los activos biológicos aplicaremos el valor razonable como método de valoración, el tratamiento de los costos del activo biológicos en el momento de su venta, la incidencia que tendrán en los estados financieros, especialmente en cuanto a las ganancias o pérdidas por el cambio del valor del activo, y así la información a revelar en cuanto al valor del bien como en sus cambios físicos.

Mediante esta investigación podemos dar solución a la problemática en cuanto al tratamiento contable correcto de los activos biológicos aplicando las normas contables vigentes tomando en cuenta que este tema es de suma importancia dentro de la economía del país debido a las inversiones que estas empresas realizan en comparación a los otros activos.

El trabajo abarca 3 capítulos. El uno, trata de concepciones, normas y enfoques; el dos la propuesta y el tres sobre el análisis de la Dimensión técnica, económica, social y ambiental, finalmente conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Concepciones, normas o enfoques diagnósticos

La Contabilidad es considerada como una ciencia, un arte y una técnica. Es una ciencia porque se basa en una teoría como es la partida doble, donde explica que en la contabilidad no existe deudor sin acreedor, esta teoría es utilizada por todos los científicos que han estudiado la contabilidad y es una teoría que siempre estará vigente. Es un arte porque las personas quienes se dedican a esta actividad son aquellas que aplican todas sus destrezas, sus habilidades para poder desempeñar todo lo que contablemente la empresa requiera. Y es una técnica porque está basado en un grupo de procedimientos con el fin de lograr un resultado el cual se verá reflejado en los Estados Financieros. Pero también es importante destacar que la Contabilidad no es solo el registro de actividades contables o creación de análisis de los Estados Financieros si no también trata de mostrar que aquellos estados están realizados de manera confiable y dar seguridad al inversionista o tercero.

De acuerdo a Bastian (2008) en cuanto a los Activos Biológicos nos dice que son todos aquellos seres vivos, sean estos animales o plantas habituados en un terreno los cuales serán destinados a procesos de cambios con el fin de ser transformados, estos recibirán un tratamiento contable distinto aplicando en este caso la NIC 2: Inventarios. Como ilustramos diría que por ejemplo: En una finca poseen un grupo de cabezas de ganado, los cuales un numero de vacas de encuentran en proceso de gestación, sus terneros serán tratados como un Activo Biológicos mientras que si estas mismas vacas producen leche serán registradas contablemente bajo la NIC 2: Inventario.

La NIC 41 se ocupa de los Activos Biológicos a lo largo de su crecimiento y procreación así como de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; lo cual nos dice que el alcance de esta norma es definir cada una de las etapas que incurren en el proceso de vida de los Activos Biológicos, identificando los procedimientos que intervendrán dentro del proceso que comprende todos los activos biológicos, (Caba & Caba, 2008 p.60,61).

Ayala & Grupo de investigación FEDRA (s.f.) Declara que: El principal objetivo de la Norma Internacional de Contabilida 41 es presentar los estados financieros de una forma acorde a la actividad a la que una empresa se dedica, en este caso la actividad agrícola. En cuanto al ambito de aplicación se restringe a los bienes biológicos, productos agrícolas los cuales han pasado al proceso de ser recolectados y aquellas subvenciones ligadas a dichos activos, sin considerar de su ámbito de actuación de la tierra y aquellos bienes intangibles.

De la misma manera es necesario puntualizar la importancia de la agricultura en el país, debido a que es una de las actividades más esenciales en la vida del ser humano, ya que como es de conocimiento la agricultura nos provee de los recursos naturales para poder sobrevivir, además que ayuda al desarrollo económico del país proporcionando fuentes de empleo. Ahora bien, podemos destacar la importancia de la agricultura en diversos campos, enfocándonos en este caso en la Contabilidad, lo cual permitirá saber de forma clara, precisa el registro, control, tratamiento de estos activos y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa. Es importante destacar el uso del término agrícola asociado a los activos biológicos, teniendo en cuenta lo que se mencionó anteriormente sobre la agricultura y dando a conocer que los activos biológicos no son

más que aquellos organismos vivos encaminados hacia algún tipo de inversión que da lugar a un resultado económico dentro de la empresa.

Además que los activos biológicos son todos aquellos identificados por el proceso de transformación dando lugar a diversos outputs (lineamientos) los cuales son: a) Proceso de cambio en los activos donde intervienen el proceso de crecimiento, b) Creación de nuevos activos o la reproducción de los mismos. Cabe recalcar que en el ámbito agrícola, aquellas transformaciones en los recursos poseen un grado crítico en este caso para el flujo de beneficios sean estos de la actualidad o dados en el futuro. También es necesario aclarar que depende de la actividad que se está realizando para saber si es necesario la reproducción de un nuevo activo. Por lo tanto la agricultura y los activos biológicos enfocados en la contabilidad tienen como fin conocer y aplicar el debido tratamiento contable a este tipo de activo dentro de la empresa.

Podemos concluir entonces que según la NIC 41 aprobada por el consejo del IASC en diciembre del 2000, y con vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de Enero del 2003 donde deja claro los siguientes términos:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa. Un activo biológico es un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico, (IASC, 2000, p. 6).

Farreras, Arimany, & Rabaseda, (2013) en cuanto a la implementación de normas contables dentro de las empresas comenta que:

Los mercados globalizados han impulsado la armonización contable, y a tal efecto la Unión Europea incorporó las NIC y NIIF con el fin de establecer una referencia común de contabilidad y facilitar así la comparación de la información económico-financiera emitida por las empresas con el objetivo de conseguir un mercado financiero integrado, (p.28).

Venor (2007) Declara que podemos destacar es que en el año 1994 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad informó que el área dedicada a las actividades agrícolas, ganaderas y aquellas actividades similares debería proporcionar información acerca del registro, presentación y revelación de las transacciones económicas en términos económicos. Con la vigencia de la NIC 41 en el año 2003 hubo un mejor control en la forma de registro del proceso de vida útil, a qué valor debe tomarse en cuenta dichos activos y el efecto financieros que tendrán dentro de la empresa.

Sobre la condición anteriormente mencionada debemos precisar la importancia de una norma que tenga como fin llevar un mejor control, y que todos los movimientos en cuanto a los activos biológicos estén registrados correctamente, lo cual permita que la empresa tenga una visión clara de las decisiones que tomará en el futuro. Dando lugar a que esta área como es la Agricultura se desarrollen lineamientos adecuados para aplicarlos en

este sector y así fomentar el uso de la contabilidad en el área agrícola. Argilés, (s.f.) Comenta que:

La NIC 41 sobre agricultura proporciona una guía para futuras adaptaciones de las normas contables agrícolas en diferentes países, tarea a la que en España deberían ponerse pronto manos a la obra las diferentes instituciones responsables y competentes. Los términos concretos del debate sobre el tipo de contabilidad que habría que aplicar al sector agrícola, por su amplitud y complejidad, quedan fuera del alcance de este trabajo. No obstante, cabe hacer mención, aunque solamente sea para apuntar el tema, que este debate debería enmarcarse dentro del que ya existe respecto a la necesidad de una contabilidad que, a diferencia de las existentes, registre también producciones y elementos de no mercado, dentro de los cuales los factores medioambientales y sociales (cuyo tratamiento ha dado cancha para el desarrollo de sendas contabilidades con estos mismos nombres) deberían tener el mayor protagonismo que imponen los problemas de la época que vivimos y que la sociedad reclama, (p.129).

Fullana & Ortuño (2007) Hace énfasis en el objetivo que tiene la aplicación de la NIC 41 en las empresas en el reconocimiento adecuado que se le debe dar a los activos biológicos. Cabe agregar que según este artículo científico que habla sobre la actividad forestal hace énfasis en que tanto la actividad forestal es igual a la actividad agrícola. Por las consideraciones antes mencionadas, se destaca que aquella parte de tierra o terrenos no forman parte de los activos biológicos, el cual deberá basarse en una NIC diferente. Así mismo determina cuales son los métodos para valorar los activos biológicos que nos permita obtener un resultado óptimo el cual se verá reflejado en los estados financieros.

Es evidente entonces la importancia de la valoración de los activos biológicos tomando en cuenta que estos activos han sido el resultado de actividades pasadas y de aquellas que pueden pasar, lo cual la empresa deberá registrar dichos activos en el momento que se tenga la primera cosecha de la actividad agrícola que se está realizando. Cabe recalcar que todo depende de las políticas internas que posea la empresa para medir o valorar sus activos, en base a ello se realizara un análisis, en el cual nos podemos dar cuenta si es correcto la aplicación de los métodos de valoración de los activos.

Caba (2008) De acuerdo con los razonamientos que se han venido dando nos encontramos también con la problemática del reconocimiento de dichos activos biológicos los cuales podemos destacar los siguientes: 1) Aquellos activos que han sido hechos del pasado y que hayan sido analizados, evaluados por la empresa como tal; 2) Los Activos biológicos que a su vez como se dijo anteriormente creen un beneficio económico para la empresa; 3) Y por último que dichos activos se les pueda valorar de algún modo confiable.

Una vez que hemos definido los términos anteriormente mencionados y la importancia de la agricultura y los activos biológicos en la empresa vamos a hablar sobre los métodos de valoración de estos activos.

Palavecinos (2011) Describe cuales son los métodos aplicables para el proceso de valoración de los activos biológicos los cuales son:

Para el caso particular de los activos biológicos y productos agrícolas, la normativa indica cinco métodos posicionales: a) mercado activo, b) precio de la transacción más reciente en el mercado, c) precios de mercado de activos similares, ajustados de

manera que reflejen las diferencias existentes, d) referencias del sector, y e) valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a una tasa antes de impuesto definida por el mercado, (p.103).

Argilés, García-Blandon, & Monllau (2011) Destaca la forma de valorización de los activos biológicos considerando 2 métodos de valoración siendo: Valor Histórico (VH) y Valor Razonable (VR) y como resultado de encuestas que aplica; concluye que el método de valor razonable es el mejor resultado en la utilización y desarrollo de la contabilidad.

Argilés, García, & Monllau (2011) Expresa que debido a las practicas defectuosas del cálculo del costo historico en base a las explotaciones agrícolas lo que cual certifica que el mejor metodo de valorización es el método de Valor Razonable.

Gómez, De La Hoz, & López (2011) En cuanto a los metodos de valorizacion comenta que:

La mayoría de los modelos contables aplicados en los distinto países por varios siglos fue el método de medición a valor histórico, en algunos casos ajustados por efectos de la inflacion para reflejar la situación economica del país. Con las normas Stamente of Financial Accounting Standars (SFAS), las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se ha incrementado la aplicación del método de medición a valor razonable, (p. 610).

Pizarro & Azúa (2011) Manifiestan que los activos biológicos pueden ser valorados bajo 2 métodos los cuales son el valor justo o el valor a costo histórico; donde el valor justo o razonable no es más que el valor que se encuentra este activo en el mercado. Dicho método de valoración expresa la capacidad que la empresa posee para lograr un buen manejo de los recursos agrícolas y poder obtener las utilidades y flujos de dinero deseado. A los efectos de este, podemos decir que el método a valor justo brinda a la empresa fiabilidad, compatibilidad lo cual permite dar información confiable y de esta manera la empresa podrá obtener beneficios económicos. Pizarro, et al., agrega también que:

Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso descrito en el párrafo 30 donde nos dice que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. (...)

El párrafo 30 anteriormente mencionada nos dice que: Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede medirse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada en el momento del reconocimiento inicial, solamente en caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterior del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la entidad debe proceder a medirlos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de las NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones

Discontinuadas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad, (p. 17,24).

Los métodos de Valoración de los Activos Biológicos según Marchese (2010) se clasifican en Valor Neto de Realización y Valor Actual de Flujos Futuros de Efectivo. Dónde: El Valor Neto de realización indica el valor del activo de acuerdo al valor del mercado, que obviamente será igual a la de todas las entidades que realizan esta misma actividad. Y el Valor Actual de Flujos Futuros de Efectivo su objetivo es determinar el valor del activo biológico al valor actual, es decir que el objetivo de este método es traer el valor pasado al valor presente.

Sánchez (2014) Describe en cuanto al valor razonable que:

El avance más significativo, en materia normativa, sobre la aplicación del valor razonable fue la emisión en 2011, por parte del IASB, de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 13 “Medición del Valor Razonable”. Con anterioridad a esta regulación, los aspectos que caracterizaban a las mediciones a valor razonable se encontraban dispersos a lo largo de las normas del IASB. De hecho, el diseño de la NIIF 13 se abocó a “reemplazar toda orientación existente sobre la medición hecha a valor razonable contenida en la literatura IFRS, en un solo estándar, (Deloitte, 2009,1) (p. 101).

Entonces como resultado de la aplicación de todo lo anteriormente mencionado podemos concluir que la problemática de este tipo de activos radica en el reconocimiento de los mismos. Una vez que la empresa elija el método adecuado para valorar sus activos se empezará a realizar el debido registro contable y por ende tendremos mediante los estados financieros un resultado, y al realizar el debido método de valoración es necesario aclarar que estos resultados pueden incurrir en cambios de valor del activo biológico lo cual da lugar a una pérdida o una ganancia que se verá reflejada en los Estados Financieros.

Bastian (2008) Agrega los procedimientos para realizar la Valoración de los Activos Biológicos son los siguientes:

-Valoración según el valor razonable: Se refiere a que el Activo Biológico al cual en este caso va a ser valorado debe realizarse tanto en el momento que este sea reconocido como tal al inicio del periodo contable como en la fecha de cada balance tomando en cuenta la cantidad de su valor razonable menos los costos que incurren al ser vendidos, salvo en aquellos casos que dicho activo no pueda ser medido confiablemente.

-Costos en el punto de venta: Son todos aquellos costos que incurren al momento de vender un activo biológico, los cuales pueden ser impuestos, gravámenes entre otros, estos son dados por la transferencia del bien menos aquellos costos que incurren sacar a la venta dicho activo.

-Confiability del valor razonable: Podemos acordar que la aplicación del valor razonable a los activos pueden determinarse de manera fiable, pero no obstante tendremos circunstancias que determinen la no fiabilidad el aplicar este método al principio de su reconocimiento, los cuales no se den los precios o valores dados por el mercado de este activo biológico. Cuando la empresa pueda valorar confiablemente sus activos biológicos procederá a valorizar los mismos al valor razonable excepto los costos en el punto de venta tal como se explicó anteriormente.

-Determinación del valor justo: Expresa que en caso que existiera un mercado el cual dispone un precio determinado para los activos biológicos, dichos activos serán valorados al valor del mercado, caso contrario la empresa podrá utilizar diferentes datos o valores el cual permitirá valorar dichos activos de manera razonable.

-Valor actual de los flujos netos de efectivo como su valor justo: El objetivo de este procedimiento consiste en valorar los activos biológicos en el momento y tiempo actual del activo. Determinando no se tomara en cuenta algunos costos tales como: Valor por incremento a causa de una transformación biológica, mejora de los activos en transformaciones biológicas o aquellos costos que incurran en una replantación o reproducción de los Activos Biológicos.

-Ventas a fechas futuras: Si bien es cierto todas las empresas que comercializan un bien lo que buscan es vender o lanzar al mercado su producto y como tal las empresas adquieren compromisos de venta con terceras personas o entidades las cuales les venderá el producto, tal es el caso del área bananera que los productores bananeros o dueños de las haciendas de banano buscan empresas dedicadas a la compra y venta de banano con el fin de comercializarlo. En este caso no será necesario que al momento de realizar el respectivo método de valoración de los activos biológicos se tome en cuenta este tipo de contrato de venta ya que esto es proveniente de cuentas corrientes las cuales incluyen otro tipo de tratamiento contable.

-Costos como aproximaciones al valor justo: Esto no es más que aquellos costos que incurren en las valorizaciones de los activos biológicos dentro del ciclo contable o antes de realizar los respectivos balances contables, estos valores se los tomara en cuenta al momento de valorizar los activos biológicos.

Sosa (2014) Argumenta la importancia del método del valor razonable como método de medición para la elaboración de los Estados Financieros por lo que declara:

Desde hace muchos años, en el ámbito académico y en el profesional de la contabilidad, se debate acerca de la importancia de que los estados financieros presenten los activos y pasivos de acuerdo con sus valores de mercado, con el fin de lograr una mejor aproximación a los valores económicos de las empresas. Esto ha propiciado que, en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), haya adquirido relevancia el modelo de valor razonable, según el cuál los activos y pasivos se miden por sus valores de mercado. La adopción de este modelo significa la instrumentación de la teoría del valor de la empresa y una mayor aproximación de la contabilidad a la teoría de las finanzas, cuyos beneficios deben sopesarse con los riesgos asociados a la obtención de cifras contables a partir de precios de mercado y de supuestos acerca de eventos esperados en el futuro, (p. 41).

Caba, et al., (2008) Enuncia como se debe proceder al calculo de los activos biologicos y a todos aquellos derivados del area agricola donde dispone al igual que Bastian que para valorar los activos biologicos se lo realiza estimando el valor razonable del activo menos los costos que incurren su venta los cuales dichos costos se pueden dividir en 2 grupos:

Aquellos que afectan al valor razonable: 1) Gastos por transformar el activo; 2) Otros costos que incurran necesariamente en la comercializacion del activo en el mercados

Aquellos que no afectan al valor razonable: 1) Gastos por transportar el activo; 2) Otros costos que incurran necesariamente en la comercializacion del activo en el mercado.

Aquellos que no afectan al valor razonable: 1) Comisiones que reciben los intermediarios y comercializadores; 2) Costos que provienen de agencias reguladoras y agencia de mercado; 3) Impuestos y gravámenes.

Por tanto, el valor razonable se obtendrá tras aminorar el valor de mercado de ese bien por los costos que son necesarios hasta llevar al activo a su punto de venta. Mientras que el valor en los libros de estos activos surgirá una vez deducido el valor razonable los costos que surgen en su punto de venta, (Caba, et al., 2008, p. 62,63).

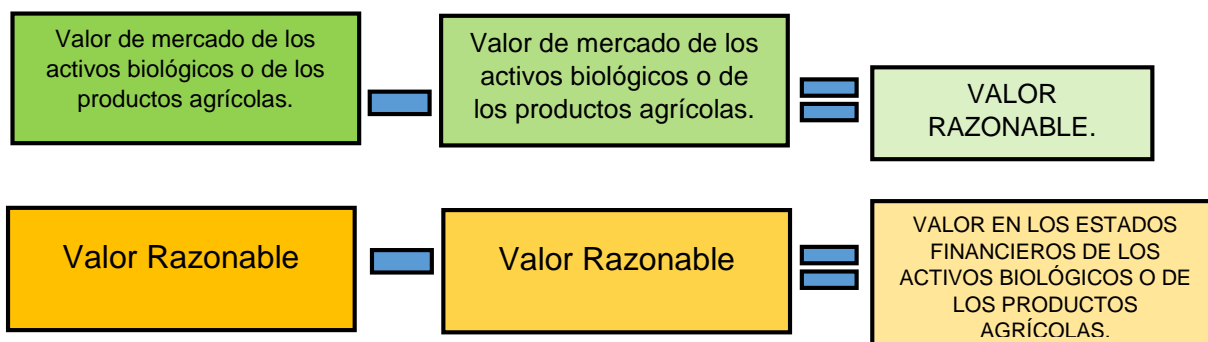


Gráfico 1: Procedimiento de Valoración de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas

Elaborado por: Valentina León Ibañez

Cabe indicar que en cuanto a las normas que regulan las actividades económicas disponen ciertos requerimientos basados en los Activos Biológicos los cuales son:

NIIF COMPLETAS: La Norma prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos y la medición inicial de la producción agrícola recolectada de los activos biológicos de la entidad, en el punto de su cosecha o recolección. Sin embargo, la Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección, puesto que el Consejo no consideró apropiado acometer una revisión parcial de la NIC 2, Inventarios, que aborda el tratamiento contable de los Inventarios bajo el sistema de costo histórico. El proceso contable a partir de la cosecha se efectúa de acuerdo con la NIC 2 u otra Norma Internacional de Contabilidad aplicable (por ejemplo, si una entidad produce troncos cortados y decide usarlos para construir su propio edificio, la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo, será aplicable para la contabilización de los troncos cortados, (IASB, 2013, p. B1427).

NIIF PARA PYMES Módulo 34: Actividades Especiales.- 34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación: (a) La entidad utilizará el modelo de valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos. **Medición – modelo del valor razonable.-** Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados, (International Accounting Standards Board, 2009, p. 7,11).

Salazar (2011) Explica a su vez que: Aquellos encargados de preparar y auditar los estados financieros en las PYMES dedicadas a la actividad agrícola expresan sobre el método de valor razonables con incidencia en los estados de resultados, es de cierto modo un tanto inseguro debido a que existen casos donde se aplique la norma NIC 41 en un mercado inactivos o en países en desarrollo. Por lo tanto se concluye que basándose en los problemas que han ocurrido en cuando a la medición de los activos biológicos para PYMES afirma que dicho valor debe ser medible bajo el método de valor razonable únicamente cuando dicho valor sea fácilmente determinable, y cuando este no sea el caso se medirá el valor razonable tomando en cuenta el modelo costo-depreciación deterior del valor.

Cabe recalcar una enmienda realizada por el IASB en cuanto a la Norma Internacional de Contabilidad 41, la cual dispone que aquellos subgrupos de los Activos Biológicos que al final de su vida útil son eliminados o desechados, por lo tanto su transformación biológica no generará ningún beneficio económico en un futuro, consecuentemente el IASB consideró que a este tipo como son las plantas productoras deberían ser tratadas como un bien de la empresa específicamente como una Propiedad, Planta y Equipo, significando que aquellos activos que producen un beneficio seguirán manteniendo el nombre de Activo Biológico, (International Accounting Standards Board, 2014).

Alarcón (2008) Concuera que: Los resultados que se han obtenido en cuanto a la aplicación del método adecuado de valoración de los activos biológicos producen que las empresas dedicadas a este tipo de actividad agrícola se desarrollen económicamente basándose en la eficiencia que posea al realizar sus actividades dentro de la empresa.

1.2. Descripción del proceso diagnóstico.

En el marco de las observaciones anteriores es importante destacar el ámbito de la Agricultura en la economía del país y por ende en los resultados económicos de los mismos en las empresas dedicadas a este tipo de actividad. Las empresas agrícolas se han visto de algún modo afectadas en cuanto a la adopción de nuevos métodos de valorar o medir sus bienes en este caso los activos biológicos, debido a que deben adoptar nuevos métodos de valorar y sufrirán cambios en sus resultados donde corren el riesgo de tener alguna pérdida.

Calvo (2004) Expone que en el área agrícola aquello que genera resultados por parte del cambio o reproducción biológica de dichos activos. Además expresa que la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 lo que busca es informar, presentar los estados financieros procedentes de la actividad agropecuaria dando lugar a un resultado económico para la empresa. Señala también que esta norma (NIC 41) exclara que únicamente se consideraran activos biológicos aquellos que dentro de su ciclo este la cosecha, recolección agrícola además de aquellos animales vivos y a las plantaciones.

Todo lo anterior mencionada lo realizaremos dentro de la empresa con el fin de que esta logre cumplir con los objetivos deseados, logre que los activos biológicos propiedad de la Hacienda Bananera sean valorados, registrados, analizados y tratados acorde la norma aplicable para este caso. Es importante que la empresa añada políticas basadas en la agricultura. Todas las empresas necesitan estar debidamente controladas es por ello que se han creado normas aplicables en caso actividad o cada caso que se presente en la empresa.

Lo que busca la Norma al presentar los métodos de valoración de este activo es que todas las empresas dedicadas a la actividad agrícola realicen sus estados financieros aplicando las normas vigentes en este caso la NIC 41: Agricultura la cual es nuestro caso de estudio.

La empresa por medio de su administrador decidirá cuál es el método más adecuado a aplicarse en el caso de sus activos biológicos sea el caso de Valor Razonable como a valor histórico, tomando en cuenta cada uno de los momentos de vida de los activos biológicos los cuales serán medidos desde su cosecha o producción del activo biológico menos los costos que incurren en el punto de venta. Una vez realizado esto se realizarán los debidos ajustes contables y con ellos la presentación de los estados financieros los cuales demostrarán el cambio en el valor de los activos biológicos al inicio y cierre de las actividades agrícolas.

La Empresa Bananera objeto de estudio y en homologación a las resoluciones dadas por la Superintendencia de Compañías en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 en el artículo primero considera que: Las pequeñas y medianas empresas sean consideradas como PYMES deben tener menos de 200 trabajadores, sus activos deben ser menores a 4'000.000 de dólares y sus ventas no más de 5'000000 de dólares. (Icaza, 2006, pág. 2). ; Por lo tanto lo que busca es, si está aplicando contablemente todos los movimientos relacionados con los Activos Biológicos.

Palavecinos & Álvarez (2006) Expresa un concepto basado en el IASB sobre Valor Razonable lo cual nos dice que:

Según el International Accounting Standards Board (IASB) el concepto de Valor Razonable se lo define como el importe por el que puede ser intercambiado a un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua, (p.64).

Así mismo, podemos decir que el método de Valor Razonable es el método el cual permite valorizar aquellos activos y pasivos de la empresa. El valor razonable no es más que el valor que se encuentra el bien dentro del mercado. El uso de este método lo que busca es fijar un precio para los activos o pasivos con el fin de demostrar el valor real de los activos y/o pasivos los cuales se verán reflejados en los Estados Financieros los cuales estarán basados en normas de acuerdo a la actividad que se quiera registrar en nuestro caso es la valoración y registro debido de los activos.

Considero de suma importancia los activos biológicos no solo para la empresa si no para el ambiente en general debido a que estos representan al sector primario debido al consumo y a la reproducción de estos activos, es decir aquellos activos forman parte fundamental en el desarrollo de la economía de un país, de manera particular de la Provincia de El Oro dedicada desde hace muchos años a esta actividad. En relación con esto último podemos fundamentar que la actividad agraria o agrícola forma parte de actividades genéricas que poseen características similares y que hacen uso de la tierra para su producción.

Para realizar el proceso de diagnóstico se ha requerido realizar observaciones y entrevistas con los representantes de la empresa tratando el tema de los Activos Biológicos y su respectivo método de valoración.

La Hacienda Bananera dispone de 48 hectáreas de banano como se mencionó anteriormente, dichas hectáreas de banano comprenden de 1500 plantas de banano por

hectárea lo cual permite una producción de 2500 cajas a la semana a un precio fijado por la compañía comercializadora “EQUAPAK” el cual es de \$6,37 por caja de banano. En cuanto a la infraestructura la hacienda cuenta con bienes propiedades de la empresa como pueden ser: Tinas para el desmane y desleche del banano, balanzas para realizar el respectivo peso de las cajas de banano, cartón que son usados para armar las cajas de banano, entre otros.

Cabe agregar cuales son las personas que intervienen en este proceso de producción y comercialización de banano, los cuales ayudaran a que se logre vender el producto con calidad, satisfaciendo la demanda del mercado y así permitir que la empresa consiga un beneficio económico. Las personas que intervienen en lo anteriormente mencionado son: Los Administradores, Gente que labora constantemente en el campo, las personas que ayudan en el proceso de producción en los días de embarque los cuales se los denomina “Cuadrilla” y aquellas personas quienes laboran eventualmente en la Hacienda.

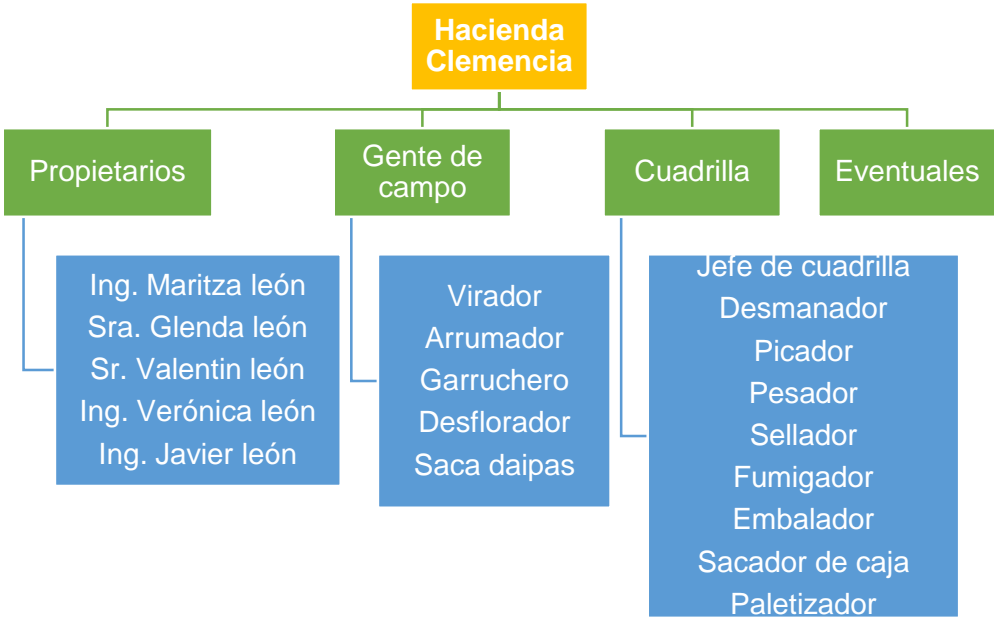


Gráfico 2: Estructura Organizacional de la Hacienda Bananera “Clemencia”

Tabla 1: Bienes Propiedad de la Empresa

BIENES MUEBLES DE LA HACIENDA BANANERA “CLEMENCIA”	
Tinas para el desmane y desleche del banano	Etiquetas
Balanzas	Aspiradoras
Bandejas	Codificador
Rodillos	Funicular
Bomba postcosecha	Máquina para prensar
Cartón (tapa, fondo, cartulina)	Ligas
Tablas espaciadoras	Garruchas
Guantes	Mascarillas
Marcadores	Garruchas
Podones	

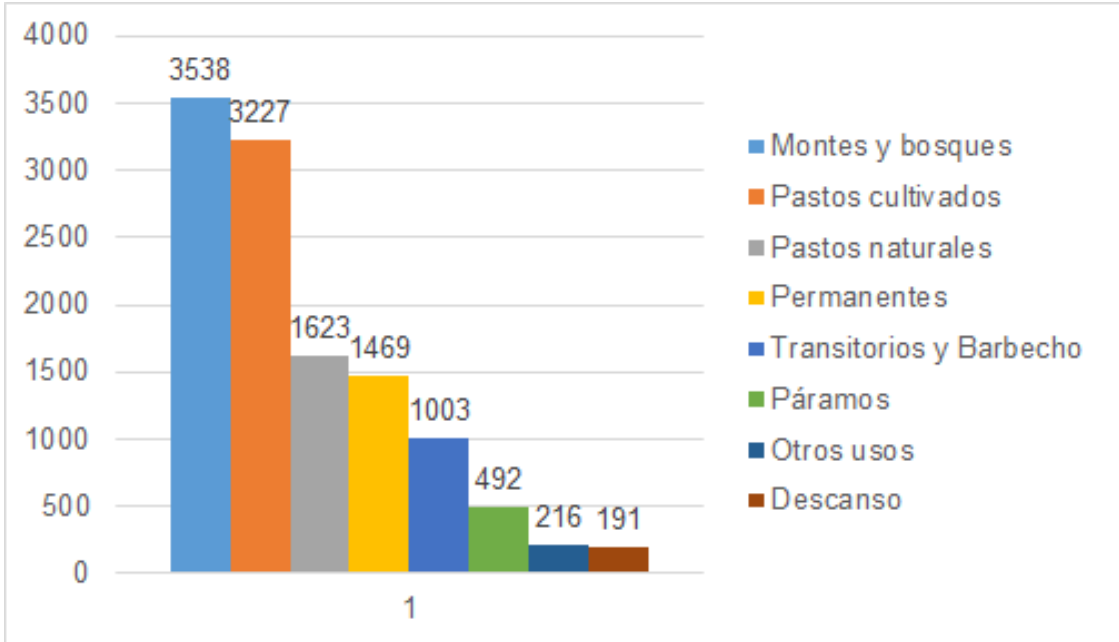
1.3. Análisis del contexto y desarrollo de la matriz de requerimientos

Helguera, Lanfranco, & Majó, (2005) Expone que: Las actividades agropecuarias responden a un proceso de crecimiento natural, influidos por elementos biológicos y con un ciclo de vida condicionado en su duración a las características de cada especie.

Los procedimientos tanto contables como tecnológicos son elementos importantes que se han venido desarrollando a lo largo de los años, donde se han adoptado normas contables las cuáles serán utilizadas de manera eficiente al momento de implementarlas y por lo tanto lograremos resultados eficientes que ayudaran o mejoraran las actividades que se nombraron anteriormente.

En cuanto a los activos biológicos dentro del Ecuador podemos recalcar la importancia que se le debe dar a las actividades agrícolas en nuestro país, debido a que es una actividad generadora de beneficios económicos además que permite proporcionar fuentes de empleo, por lo tanto es necesario que nuestro país siga aplicando las normas de contabilidad con el fin de presentar sus estados financieros de forma veraz, clara, segura y así tanto la empresa como sus trabajadores logren encaminarse a su misión logrando cada una de las metas que se han propuesto.

A continuación mostraremos algunos datos estadísticos que fueron extraídos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos en la sección Infografía donde muestran el porcentaje de Superficie Agrícola.



(Superficie y Producción Agrícola Continua, 2013)

Gráfico 3: Superficie por uso de suelo agrícola en el Ecuador (miles de has)

Otra situación señalada es de que la Costa lidera las regiones con mayor superficie de uso agropecuario con 3.290 miles de ha, que representa el 44,93% del total nacional.

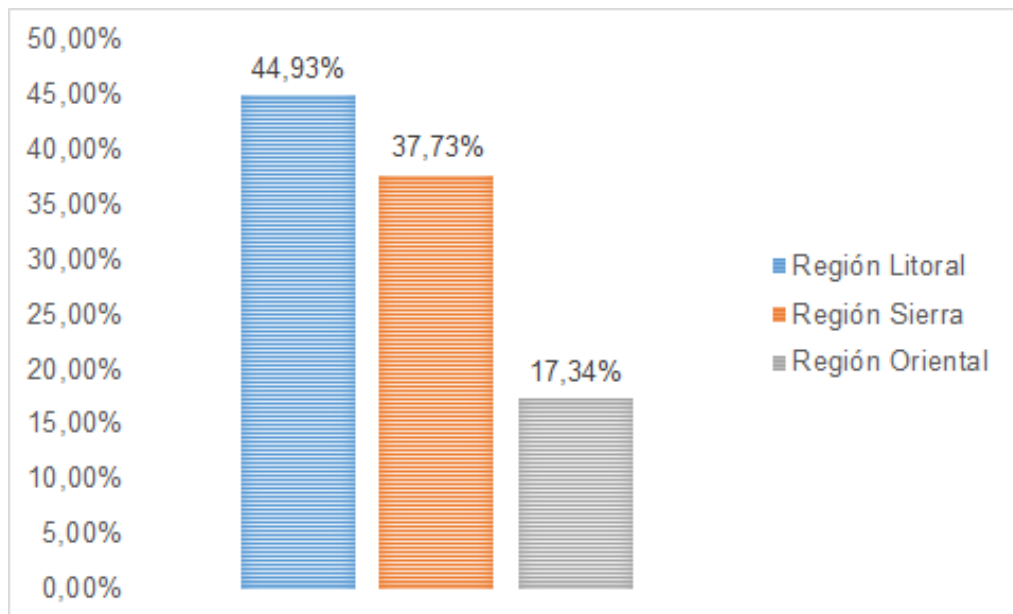


Gráfico 4: Distribución de la superficie con uso agropecuario por regiones.

(Superficie y Producción Agrícola Continua, 2013)

Del total de superficie plantada con cultivos permanentes, el 65,07% corresponden a cacao, palma africana y banano, mismos que son de mayor producción en la región Costa.

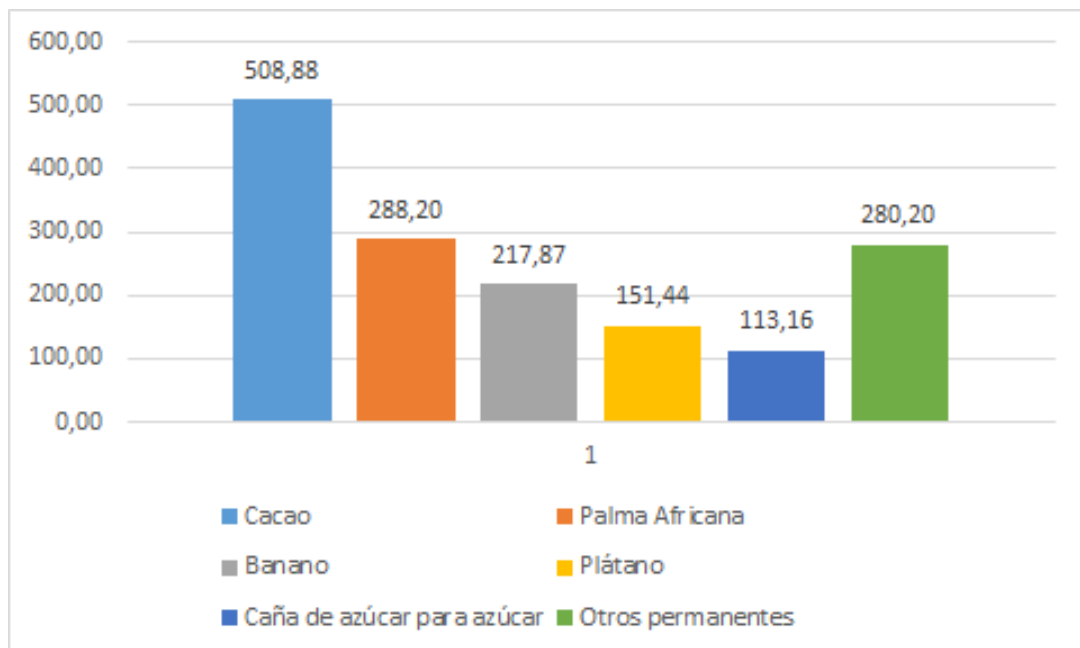


Gráfico 5: Superficie plantada según cultivos permanentes (miles de has)

(Superficie y Producción Agrícola Continua, 2013)

En la siguiente tabla podemos observar los datos de acuerdo a la Superficie, Producción y Ventas según la Región y Provincia.

Encuesta de Superficie y Producción y Ventas, según Región y Provincia Banano (Fruta fresca)

Tabla 2 Encuesta de Superficie y Producción y Ventas, según región y provincia de Banano (Fruta fresca)

REGIÓN Y PROVINCIA		SUPERFICIE (Has.)		PRODUCCIÓN (Tm.)	VENTAS (Tm.)
		Plantada	Cosechada		
TOTAL NACIONAL		217.874	188.658	5.995.527	5.705.285
REGIÓN SIERRA		28.155	24.294	242.580	167.107
REGIÓN COSTA		185.827	160.920	5.730.329	5.529.812
REGIÓN ORIENTAL		3.891	3.443	22.618	8.366
REGIÓN SIERRA					
AZUAY	Solo	559	279	463	127
	Asociado				
BOLÍVAR	Solo	2.114	1.885	10.891	8.827
	Asociado	1.958	1.723	6.693	5.268
CAÑAR	Solo	5.203	5.197	53.232	47.754
	Asociado	227	227	714	714
CARCHI	Solo				
	Asociado				
COTOPAXI	Solo	4.060	4.060	128.494	88.891
	Asociado	447	447	3.894	3.519
CHIMBORAZO	Solo	41	41	107	105
	Asociado	38	38	24	
IMBABURA	Solo				
	Asociado				
LOJA	Solo	6.231	4.809	19.287	4.691
	Asociado	7.035	5.346	15.008	3.781
PICHINCHA	Solo	55	55	915	915
	Asociado				
TUNGURAHUA	Solo				
	Asociado				
SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	Solo	141	141	2.637	2.297
	Asociado	47	47	221	218
REGIÓN COSTA					
EL ORO	Solo	63.551	62.174	2.584.077	2.480.475
	Asociado	542	493	9.923	9.581
ESMERALDAS	Solo	753	512	2.454	645
	Asociado	795	128	77	
GUAYAS	Solo	40.188	38.401	1.382.848	1.340.700
	Asociado	1.777	1.608	5.609	5.334
LOS RÍOS	Solo	72.376	52.842	1.728.814	1.686.479
	Asociado	463	426	402	352
MANABÍ	Solo	2.537	1.837	12.165	5.312
	Asociado	2.754	2.427	3.695	869
SANTA ELENA	Solo	91	74	263	65
	Asociado				
REGIÓN ORIENTAL					
MORONA SANTIAGO	Solo	1.726	1.625	12.821	3.901
	Asociado	58	55	168	97
NAPO	Solo				
	Asociado				
ORELLANA	Solo				
	Asociado	26	3	4	2
PASTAZA	Solo	51	51	347	223
	Asociado	65	65	122	
SUCUMBIÓS	Solo	57	57	291	290
	Asociado	98	98	18	
ZAMORA CHINCHIPE	Solo	1.346	1.138	7.513	3.218
	Asociado	464	351	1.334	636

(Estadísticas Agropecuarias, 2013)

También es importante destacar la actividad agrícola en algunas ciudades donde predomina la realización de estas labores. Cabe destacar que nuestra provincia El Oro es una de las provincias donde predomina la actividad agrícola, donde existen muchas empresas, fincas dedicadas a esta actividad y por ende con el fin de verse reguladas necesitan acogerse a una norma adecuada a la actividad que está realizando.

Ecuador (s.f.) En su Blog donde detalla todos los aspectos más importantes de la provincia de El Oro destaca lo siguiente:

La producción bananera es la más significativa de la provincia. El Oro es una provincia bananera. Sólo ella ha producido algunos años más del 42% de toda la producción bananera ecuatoriana. El cultivo de banano ha sido favorecido por las excelentes condiciones climáticas y ecológicas de la llanura occidental de la provincia. Las principales áreas de cultivo están situadas en los cantones Machala, Pasaje, Santa Rosa, Arenillas y El Guabo. El banano empezó como un cultivo destinado a sustituir al cacao debido a la crisis cacaotera durante la primera guerra mundial. El cacao fue hasta entonces el cultivo más importante también debido a las condiciones climáticas y ecológicas y favorables.

El gran desarrollo bananero se produjo a partir del año 1944 y fue estimulado por el alza en el precio de la fruta. Gracias al rápido ascenso de la producción de banano el año 1959 se convirtió en el principal rubro de exportación en el Ecuador. A más del cacao, otros productos agrícolas importantes son: caña, palma africana, maíz duro, piña y tomate, (p.1).

La Hacienda Bananera ubicada en el Cantón Pasaje es una Hacienda dedicada a la agricultura donde la producción y comercialización de banano es su principal actividad y es por ello que es de gran importancia la adopción de normas con el fin de regularizar sus actividades y así lograr resultados que beneficien económicamente a la Empresa.

En consecuencia podemos puntualizar la importancia que es la valoración de dichos activos biológicos en los diferentes lugares donde se realiza este tipo de actividades. Jara, Cabello, & González (2013) Expresa que: La selección de los métodos de valoración en la elaboración de la información financiera, debe estar supeditada a proporcionar información relevante a los usuarios de los informes contables.

De lo anteriormente comentado se ha procedido a elaborar una matriz de requerimientos donde podemos observar las necesidades y medidas que vialicen su solución como se demuestra a continuación:

Tabla 3: Matriz de requerimientos

DEFINICIÓN: LA MATRIZ DE REQUERIMIENTO ES UNA HERRAMIENTA QUE NOS PERMITIRA IDENTIFICAR LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD ASI COMO VISUALIZAR CUALES VAN HACER SUS POSIBLES SOLUCIONES Y DENTRO DE ELLOS DAR PREORIDAD.

PROBLEMA: NO APLICACION DE LOS METODOS DE VALORACION DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA EMPRESA BANANERA

OBJETIVO: RECONOCIMIENTO Y VALORACION DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS APLICANDO LA NORMATIVA ACORDE A EL CASO.

NIVELES



ACTIVIDAD / NECESIDAD	RESPONSABLES	NIVEL DE CUMPLIMIENTO					EVIDENCIA	ARGUMENTACION	REQUERIMIENTO	PROPUESTA
		1	2	3	4	5				
Registro de los Activos Biológicos	Contador/a Auxiliar Contable			x			Ficha de registro de los activos Biológicos	Al no tener una ficha de registro normada sobre los activos biológicos la empresa no se podria saber cual es el numero de bienes que son considerados dentro de activos biológicos	Identificación de los activos biológicos en la empresa	Políticas sobre reconocimiento de los Activos Biológicos.
Administración de Bienes	Administrador		x						Registro correctamente de los activos biológicos	Diseño de un modelo para el registro debido de los activos.
Método de Valoración del Activo Biológico	Contador/a Auxiliar Contable		x				-	La empresa no posee políticas las cuales definan el metodo por el que valoraran los activos biológicos.	Implementar una Manual de métodos de valoración de activos biológicos.	Método de Valoración de los Activos Biológicos.
Actualización de Estados Financieros	Contador/a			x			Estados Financieros proporcionados por el contador	Los estados financieros deben estar presentados bajo las normas vigentes como son las NIC y NIIF.	Estados financieros acordes a las normas de contabilidad vigentes.	Actualización de Estados Financieros basados en las Normas de Contabilidad.
Control de los costos y gastos que incurren en el mantenimiento del activo biológico	Administrador		x				-	La empresa debe tener un registro de los costos y los gastos que incurren dentro de las actividades que realiza la empresa.	Identificación de los costos y gastos.	Procedimiento para identificar costo y gastos

Elaborado por: Valentina León Ibañez

1.4. Selección de requerimientos a intervenir: Justificación

Como punto de partida al presente trabajo es necesario conceptualizar cada uno de los términos que trataremos en el desarrollo del mismo. Empezaremos puntualizando la importancia de la Contabilidad en cualquier rama, debido a que toda empresa necesita de un registro, control, y análisis de sus movimientos ordinarios con el fin de obtener un resultado económico dentro de la misma. Además, la Contabilidad es una pieza clave que en la actualidad podemos contar para que los empresarios o dueño de las empresas y/o negocios tomen decisiones en cuanto al desarrollo de la empresa.

La agricultura es una de las actividades más importantes de este país y por lo tanto al igual que otras actividades deben ser controladas lo cual se establecerán directrices para la adecuada evaluación de la empresa tanto internamente como en el mercado agrícola.

Parra & Soulyary (2013) Menciona el tratamiento contable que se le debe dar a los activos biológicos los cuales deben verse reflejados en los estados financieros donde se contabilizaran dichos activos produciendo una cantidad monetaria que afectara positivamente o de forma negativa en la empresa.

Es importante que las empresas sean controladas con el fin de conseguir el beneficio deseado, con este trabajo queremos demostrar la importancia de la aplicación de las normas las cuales deben ser adoptadas adecuadamente dándole la importancia necesaria con el fin de buscar tanto un desarrollo técnico como económico.

Las empresas dedicadas a la actividad agrícola se han visto en el deber de adoptar normas que control en este caso sus activos, existen aún empresas que no se adaptan adecuadamente a estos cambios pero sabemos que es necesario realizarlos.

Todas las empresas necesitan de una planificación, de un control, de un mejoramiento, de realizar sus actividades con eficiencia y eficacia pero para ello debe someterse a cambios con el fin de realizar sus trabajos correctamente, presentar sus estados financieros de forma clara lo cual traerá tranquilidad económica para la empresa.

Dentro de la empresa a estudiar podemos darnos cuenta la importancia de adoptar normas de contabilidad acordes a la actividad agrícola, debido a que no se está aplicando correctamente los lineamientos para una registro de aquellos activos biológicos en este caso las hectáreas de banano, con el fin de que estos activos se encuentren registrados y valorados de acuerdo a las normas vigentes tomando en cuenta las necesidades de la empresa, logrando así un beneficio para la empresa encaminándola a que empresas grandes y reconocidas se vean atraídos por el producto que se está dando y por un buen resultado de las operaciones que se dan dentro de esta mediana empresa.

Es importante la implementación de una Norma Contable que regule todos los actividades realizadas en un ejercicio económico, especialmente los Activos Biológicos dentro de la Hacienda Bananera, debido a que el objetivo de la empresa es convertirse en una gran compañía y para ello es necesario y obligatorio el regirse bajo normas contables que regulen la elaboración de los Estados Financieros y la valoración de los activos y/o pasivos ya que dichas normas internacionales de Contabilidad se caracterizan por ser claras, fiables, entendibles lo cual podemos obtener resultados óptimos que beneficien a la empresa.

Además que no podemos descartar la posibilidad de asociarnos con grandes empresas y en un futuro los inversionistas vean a la empresa con posibilidades en su adquisición,

en razón de que somos una empresa la cual esta normada bajo NIIF y consecuentemente logre ser una de las empresas más cotizadas y más armonizadas de la Provincia de El Oro.

Acosta Márquez, Espinoza, López, & Domínguez (2013) Es importante puntualizar los métodos aplicables para la valorización de los activos biológicos con el fin de regularizar las actividades de la empresa en este casi las actividades agrícolas y además lograremos un resultado el cual se verá reflejado en los estados financieros. Debemos tomar en cuenta que el método para poder valorizar los activos biológicos será el método del valor razonable que nos permitirá la valuación de ciertos activos y pasivos.

Cabe indicar que en base a una reforma por parte de aquel órgano el cual emite dichas Normas Contables (IASB) nos dice que el método de valoración denominado "Costo Histórico" tanto al inicio del registro de los bienes biológicos como posterior. Dicho método de valoración será reemplazado por el ahora denominado "Valor Razonable".

De la Matriz de Requerimientos se deduce algunas propuestas de solución como son Políticas en cuanto al reconocimiento de los Activos Biológicos, diseño de un modelo de registro de los Activos Biológicos, método de valoración, actualización orientados a los Activos Biológicos e incluso actualización de los Estados Financieros por lo que hemos concluido que se debe realizar una valoración de los Activos Biológicos y así obtener una presentación fidedigna en los Estados Financieros.

CAPITULO II

PROPUESTA INTEGRADORA

2.1. Descripción de la Propuesta

En base a las necesidades propuestas por la empresa y realizando un análisis de la matriz de requerimientos hemos podemos determinar que la propuesta que aplicaremos será: Valoración y Registro de los Activos Biológicos basados en la NIC 41 Agricultura en la Hacienda Bananera “Clemencia”.

Según la determinación de la propuesta lo que se busca es realizar un registro adecuado de los activos biológicos de la Hacienda Bananera con el fin de demostrar el valor real de estos bienes utilizando un método adecuado para poder valorizarlos el cual en este caso será el método de Valor Razonable. Este método nos permitirá valorar los activos de manera razonable y así podremos saber los resultados exactos los cuales se verán reflejados en los Estados Financieros.

Cabe destacar también el uso del método el cual vamos a utilizar para la valorización de los Activos Biológicos donde es importante puntualizar que la valoración de los Activos Biológicos en la actualidad ya no es solo un acto optativo sino más bien obligatorio que todas las empresas deben adoptar.

En ese mismo sentido debemos puntualizar el efecto que tendrán dentro de los Estados Financieros ya que una vez que tendremos valorados correctamente los activos biológicos, obtendremos tanto el resultado de las ganancias o pérdidas las cuales han sido efecto del reconocimiento inicial de los activos biológicos como la ganancia o pérdida producida durante el ejercicio y el registro de dichos activos los cuales se verán reflejados en el Estado de Situación Financiera dentro del rubro Activos Biológicos el cual demostrara el valor real de nuestros activos una vez que se haya aplicado el método de valorización adecuado para este tipo de Activos como lo son los Activos Biológicos.

2.2. Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Determinar la valorización de los Activos Biológicos de la Hacienda Bananera “Clemencia”

Objetivos Específicos.

- Aplicación del método de valor razonable como método para valorizar nuestros activos bilógicos.
- Analizar el valor real de los Activos Biológicos dentro de la Hacienda.
- Actualizar el valor de dicho activo el cual se verá reflejado en los Estados Financieros.

2.3. Componentes Estructurales.

Proceso de Valorización y Registro de los Activos Biológicos.

- a) Reconocimiento inicial y final de los activos biológicos y producto agrícola.

- b) Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícola.
- c) Aplicación del valor razonable a las Activos Biológicos.
- d) Registro contable de los Activos Biológicos.

Comité Directivo de Agricultura del IASC (1998) Declara que: Los activos biológicos deber ser valorados a la fecha estimada de balance tomando en cuenta en valor razonable de los activos biológicos. Sabemos que los activos biológicos son aquellos activos que se encuentran controlados por la empresa tomando en cuenta los hechos que han pasado provenientes de los activos biológicos y ademas lo que se busca tambien es que la empresa por medio de los activos biológicos que posee logre algun beneficio economico futuro. El objetivo de aplicar el método de valor razonable a los activos biológicos es saber el ¿Cómo? y el ¿Dónde? De la expectativs de los beneficios futuros.

Norma Internacional de Contabilidad n° 41 Agricultura (2003) Emite la siguiente resolución:

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos restando, del valor razonable que corresponda a los activos combinados, el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos, (p.1266,1267).

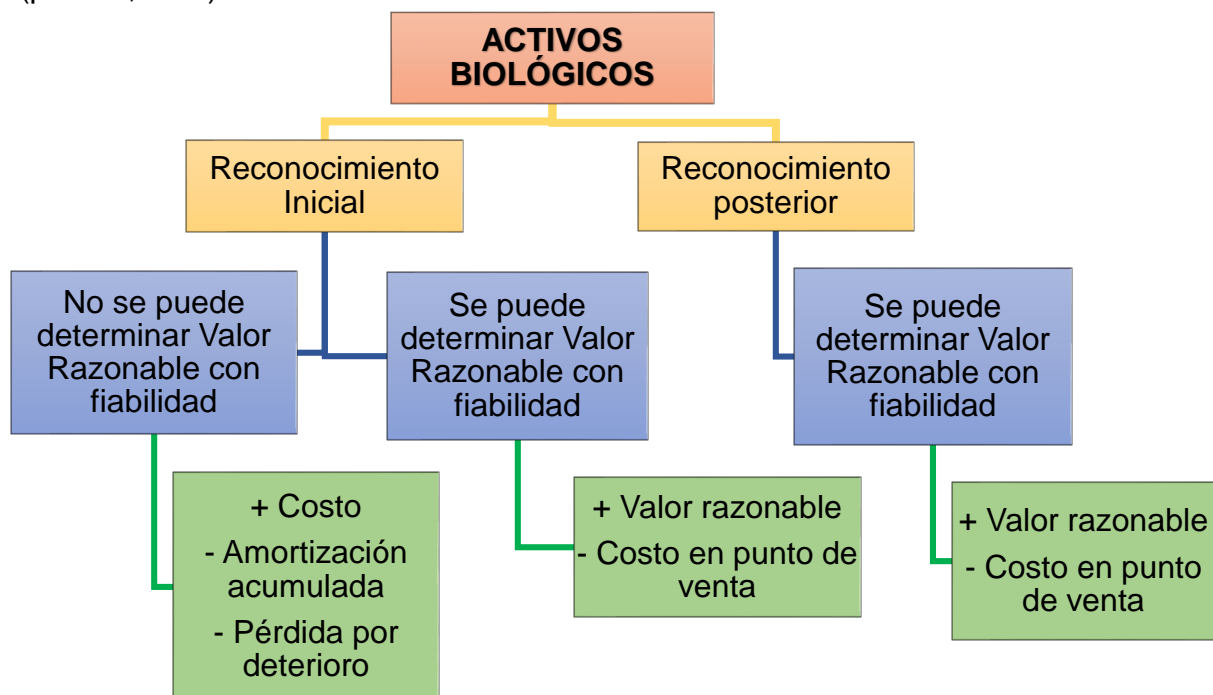


Gráfico 6: Mapa mental del proceso de Reconocimiento Inicial y Final de los Activos Biológicos



Gráfico 7: Mapa mental del Proceso de reconocimiento inicial y final del Producto Agrícola.

b) Cálculo del valor de los Activos Biológicos y productos agrícolas.

En cuanto al cálculo del valor real de los Activos Biológicos seguiremos una serie de procedimientos en cual nos ayudara a obtener un resultado confiable de los Estados Financieros que se presentarán al final del cierre del ejercicio.

El procedimiento a seguir es:

- 1) Reconocimiento de los activos biológicos y productos agrícola de la empresa.- Consiste en reconocer, análisis todos los datos referentes a los activos biológicos como pueden ser: Número de hectáreas de banano que posee la empresa, cuantificar el número de cajas de banano que produce la Hacienda “Clemencia”.
- 2) Determinación del método de valorización.- Una vez que se haya especificados y cuantificado los bienes biológicos que posee la empresa procederemos a hacer un análisis con la información antes dada para de esta forma lograr determinar que método utilizaremos para valorizar dichos activos biológicos.
- 3) Aplicación del método de valor razonable.- Una vez teniendo definido en método que utilizaremos para determinar el valor real de los activos biológicos procederemos a realizar los cálculos respectivos donde intervienen datos como: Costo de los activos biológicos, deducción de los costos que incurren vender dicho activo. Este punto lo explicaremos detalladamente más adelante.

4) Registro contable de los ajustes realizados a los Activos Biológicos y Productos Agrícola.- En este punto procederemos a realizar el registro contable pertinente de los ajustes que se han realizado en cuanto a los Activos Biológicos y la aplicación del método de valoración, los valores como resultado de una serie de procedimientos deberá ser reflejado en asientos contables que determinen el valor real de los Activos Biológicos.

5) Establecimiento de ganancias y/o pérdidas.- El producto de los cálculos que se han establecido anteriormente podemos determinar si la Hacienda Bananera al momento de la ejecución o aplicación de la valorización de los Activos Biológicos ha logrado obtener una ganancia que beneficie a la Hacienda o una pérdida la cual será emitida a todos sus propietarios con el fin de tomar decisiones respecto a este caso.

6) Presentación de los Estados Financieros actualizados y presentados de forma confiable.- Una vez que se ha determinado si existe una ganancia o una pérdida se desarrollaran los respectivos registros en los Estados Financieros los cuales reflejaran la situación económica de la empresa en cuanto a los activos biológicos.

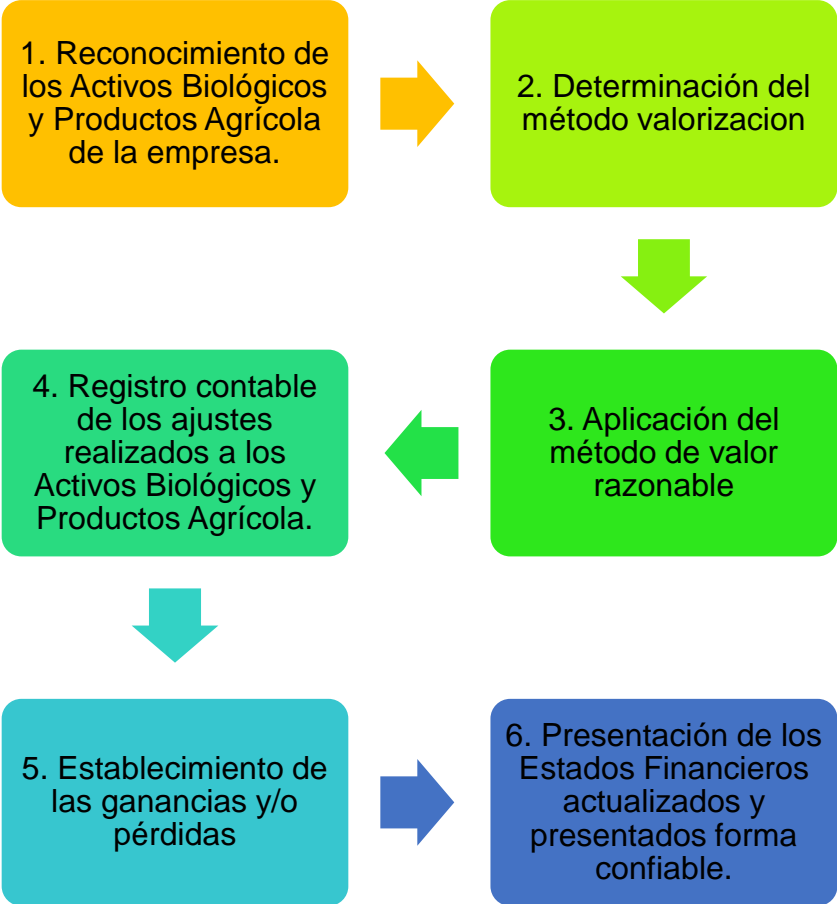


Gráfico 8 Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas

La Hacienda Bananera “Clemencia” dedicada a la producción de banano, cuenta con 48 hectáreas de banano correspondiente a 72.000 plantaciones.

En cuanto a la cosecha del presente año, la Hacienda Bananera produce un total de 12000 cajas de banano anuales, teniendo como referencia que en el mercado el costo

de la cosecha por caja de banano es de \$ 6.37 equivalente a un costo de cosecha de \$ 764.400,00

Así mismo La Hacienda Bananera “Clemencia” posee una serie de costos provenientes de la cosecha los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 4 Detalle de los costos que incurren en la cosecha de banano

COSTOS PARA LA COSECHA DE BANANO		
DETALLE	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
Proceso de fumigación del banano	50 x 48has = 2.400,00	\$ 28.800,00
Costo por sueldo a los trabajadores quienes laboran en la Hacienda “Clemencia”	8.500 x 4 = 34.000,00	\$ 408.000,00
Costo por transporte	300 * 4 = 1.200	\$ 14.400,00
	TOTAL COSTOS	\$ 451.200,00

Tabla 5 Determinación del Valor Razonable de la Cosecha de Banano

(+) Valor razonable de la producción de banano		\$ 764400.00
(-) Costos estimados hasta el punto de venta		451.200,00
Costo de mantenimiento del banano	28.800,00	
Costo por sueldo a trabajadores	408.000,00	
Costo por transporte	14.400,00	
= Valor razonable de la cosecha		\$ 313.200,00
(-) Costo real de la cosecha de banano		(144000)

AJUSTE DEL COSTO		\$ 169.200,00
-------------------------	--	----------------------

Tabla 6 Registro Contable de los Activos Biológicos

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
	Productos terminados		144.000,00	
	Cosecha de Banano	144.000,00		
	Cultivo en proceso			144.000,00
	Banano	144.000,00		
	P/R los costos reales de la cosecha de alcaparras			
	-2-			
	Productos terminados		169.200,00	
	Cosecha de banano	169.200,00		
	Otros ingresos			169.200,00
	Ingreso por valor razonable	169.200,00		
	P/R el ajuste del costo al valor razonable de acuerdo con la NIC 41			

El valor de la cosecha de banano es igual a \$313200.00, a partir de ahora esta cuenta será trasladada a la cuenta de inventarios.

2.4. Fases de Implementación

Tabla 7: Cronograma de las Fases de Implementación de la propuesta.

TEMA: VALORACIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS						
ACTIVIDADES	RESPONSABLE	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	SEMANA 5
		09/11/15 al 13/11/15	16/11/15 al 20/11/15	23/11/15 al 27/11/15	30/11/15 al 04/12/15	07/12/15 al 11/12/15
Análisis y revisión de la Información	Propietarios Administradores Proponente					
Socialización de la Propuesta	Propietarios Administradores Contador Proponente					
Aprobación de la propuesta	Propietarios Contador					
Implementación de la Propuesta	Propietarios Contador Auxiliar Contable					
Resultados obtenidos al aplicar la Propuesta	Propietarios Contador Auxiliar Contable					

2.5. Recursos Logísticos

Para determinar los recursos que utilizaremos en la determinación de la propuesta es necesario destacar los recursos humanos con quienes contaremos para el desarrollo de esta propuesta, estas personas nos brindaran el apoyo pertinente con el fin de que se lleve a cabo esta propuesta. La Hacienda Bananera “Clemencia” nos proporcionara la información conveniente para el desarrollo de la propuesta, dando confianza y responsabilidad en la ejecución de la propuesta.

Además de esto contaremos con la ayuda de una persona pertinente el cual nos guiara en el transcurso del desarrollo de nuestro trabajo, proporcionándonos sus conocimientos tanto científicos como técnicos con el fin de lograr un trabajo de calidad.

Tabla 8: Recursos Logísticos utilizados en la implementación de la Propuesta

RECURSOS LOGISTICOS APLICABLES A LA PROPUESTA			
A. RECURSOS HUMANOS			
CANTIDAD	DENOMINACION	COSTO MENSUAL	TOTAL ANUAL
1	Contador	\$ 600,00	\$ 600,00
TOTAL A PAGAR POR CONCEPTO DE RECURSOS HUMANOS			\$ 600,00
B. RECURSOS MATERIALES			
CANTIDAD	DENOMINACION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Cuaderno de 100 hojas a cuadro	\$ 3,50	\$ 3,50
6	Resmas de Papel A4	\$ 3,65	\$ 21,90
2	Caja de Esferográficos (azul, negra)	\$ 2,25	\$ 4,50
6	Tinta para EPSON 580 Negra	\$ 5,00	\$ 30,00
4	Tinta para EPSON 580 Color	\$ 5,00	\$ 20,00
2	Resaltadores	\$ 0,75	\$ 1,50
1	Carpeta tipo Archivador	\$ 6,00	\$ 6,00
1	Caja de clips	\$ 1,20	\$ 1,20
1	Caja de grapas	\$ 1,45	\$ 1,45
6	CD-RW	\$ 1,50	\$ 9,00
SUBTOTAL DE RECURSOS MATERIALES			\$ 99,05
C. RECURSOS TECNOLÓGICOS			
CANTIDAD	DENOMINACION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Computadora portátil Marca HP	\$ 800,00	\$ 800,00
1	Impresora Multifuncional EPSON L555	\$ 900,00	\$ 900,00
SUBTOTAL DE RECURSOS TECNOLÓGICOS			\$ 1.700,00
TOTAL A+B+C			\$ 2.399,05
FINANCIAMIENTO			
Aporte de los socios			\$ 2.399,05

CAPITULO III

VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD

3.1. Análisis de la dimensión Técnica de implementación de la propuesta.

Una vez que se ha elaborado la propuesta debemos realizar un análisis el cual medirá el nivel de factibilidad o viabilidad que esta posea.

En primer lugar analizaremos el nivel de factibilidad técnica en el cual una vez evaluado todos los factores que intervienen en la aplicación de la propuesta podemos decir que la empresa cuenta con los recursos tanto humanos, tecnológicos e infraestructura para poder aplicar e implementar dentro de la empresa la propuesta basada en la aplicación del método de valor razonable en cuanto a los activos biológicos.

La empresa por su parte cuenta con el personal pertinente destacando su desempeño profesional, el desarrollo de competencias científicas y tecnológicas para poder analizar, aplicar y resolver la propuesta.

3.2. Análisis de la dimensión Económica de implementación de la propuesta.

Además de la dimensión técnica es necesario contar también con recursos económicos los cuales ayudaran en la aplicación de la propuesta.

Anteriormente en la sección 2.5 Recursos Logísticos se consideró un presupuesto el cual nos servirá de ayuda para el conocimiento de cuáles son los materiales y demás implementos que servirán para llevar a cabo la propuesta. Y ante eso podemos argumentar que la empresa si cuenta con los recursos económicos para poder llevar a cabo la propuesta con el fin de llevar un mejor control de sus activos biológicos.

3.3. Análisis de la dimensión Social de implementación de la propuesta.

En cuanto a la dimensión social podemos decir que la empresa que cuenta con un número significativo de plantaciones de banano lo cual la ha hecho merecedora de que este posicionada en los mejores productores de banano dentro de la ciudad, además que esta empresa proporciona fuentes de empleo para quienes deseen laborar dentro de la misma proporcionándoles todos los implementos y medidas necesarias que permitan al trabajador trabajar en un ambiente ameno.

El éxito de la empresa es sostenible en el tiempo si las condiciones de su entorno se lo permiten. La empresa cuenta con normativa internas y externas los cuales permiten realizar cada una de las actividades con eficiencia y eficacia logrando la realización tanto de la empresa como de sus trabajadores.

3.4. Análisis de la dimensión Ambiental de implementación de la propuesta.

Pero Sabaté (2001) Una parte importante constituye la base de la infraestructura productiva de las explotaciones agrícolas, ganaderas y forestales. Cualquier variación en la cálida medioambiental tiene su reflejo en el patrimonio de dichas explotaciones, situaciones que se aconsejaría la adopción de medidas contables para adecuar y ampliar la información de los estados financieros de dichas empresas, (p. 998).

La propuesta que se está realizando a la empresa consiste en la valoración y registro de los Activos Biológicos no tendría un impacto de carácter ambiental lo cual pueda intervenir en la aplicación de la propuesta.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- ✚ Como se ha demostrado anteriormente en cuanto al tema de la agricultura podemos concluir que es una temática muy importante para tratar, donde se ha necesitado que los organismos contables difundidores de normas regulen la actividad agrícola, especialmente a los activos biológicos con el fin de aumentar la comparabilidad de la información financiera.
- ✚ La implementación de la Norma Internacional Contable n° 41 – Agricultura, ayudará a la Hacienda Bananera “Clemencia” a establecer un adecuado control de sus activos biológicos con el fin de medirlos, utilizando el método de valor razonable que permitirá obtener Estados financieros confiables.
- ✚ Al analizar los Estados Financieros se detectó que estos no están siendo realizados de acorde a la Normativa correspondiente a los Activos Biológicos que se encargan de medir estos activos a valor razonable.
- ✚ Concluyo entonces que la propuesta se enfocará a la valoración de los activos biológicos basados en la Norma Contable vigente n° 41 donde se espera obtener resultados confiables los cuales permitan beneficiar a la empresa.

RECOMENDACIONES

- ✚ Se recomienda que los Activos Biológicos sean valorados de forma correcta, basándose en los métodos de valoración adecuados y vigentes, los cuales permitirán saber el valor real de los activos biológicos y de esta manera demostrarlo en los Estados Financieros.
- ✚ Se recomienda también que la Hacienda Bananera “Clemencia” realice sus estados financieros de acuerdo a la NIC 41.
- ✚ Es recomendable además que la persona encargada de la valorización de los Activos Biológicos presente documentos que respalden la aplicación de la Normativa que se la realizará anualmente y de esta manera saber de forma fiable la rentabilidad de la empresa.
- ✚ Adicionalmente a las recomendaciones dadas anteriormente se puede implementar una guía de procedimientos que identifiquen los costos y gastos que incurren el mantenimiento de los activos biológicos.

REFERENCIAS

- (IASB), I. A. (01 de 01 de 2013). Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura.
- Acosta Márquez, M. P., Espinoza, E. L., López, E., & Domínguez, S. (2013). Normatividad financiera aplicable al sector cafetalero. *Pensamiento y Gestión*, 69-95.
- Alarcón, S. (2008). Endeudamiento y eficiencia en las empresas agrarias. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 211-230.
- Argilés, J. (s.f.). La Información Contable en el análisis y predicción de viabilidad de las explotaciones agrícolas. *Economía Aplicada*, 109-135.
- Argilés, J., García, J., & Monllau, T. (2011). Valor razonable versus coste histórico de los activos biológicos: Valor predictivo de la Información Contable. *Ministerio de Educación y Ciencias*, 88.
- Argilés, J., García-Blandon, J., & Monllau, T. (2011). Valor Razonable versus Coste Histórico de los Activos Biológicos. *Revista de Contabilidad: Spanish Accounting review*, 87-113.
- Bastian, C. (2008). NIC 41: Activos Biológicos y Prácticas Europeas de aplicación. *KPMG*, 1-16.
- Caba, M., & Caba, E. (2008). NIC 41. Agricultura. *Normas Internacionales de Contabilidad*, 58-71.
- Calvo, A. (2004). NIC 41: Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y los Productos Agrícolas. *XXV Jornadas Contabilidad y 1º Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad*, 1-12.
- Castellanos, H. (2014). Aplicación Contable del Valor Presente en el contexto Venezolano. *Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 99-114.
- Ecuador . (s.f.). Obtenido de <http://www.ecuale.com/eloro/>
- Estadísticas Agropecuarias. (2013). *Estadísticas Agropecuarias*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-agropecuarias-2/>
- Farreras, M., Arimany, N., & Rabaseda, J. (2013). Alejados de la NIC 41: ¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias? *Economía Agraria y Recursos Naturales*, 27-50.
- Fullana, C., & Ortuño, S. (2007). Aplicación de la NIC 41 en la Valoración de Activos de Empresas Forestales. *Empresa Global y Mercados Locales*, 71.
- Gómez, O., De La Hoz, B., & López, M. (2011). Valor razonable como método de medición de la información financiera. *Venezolana de Gerencia*, 608-621.
- Grupo de investigación FEDRA, & Ayala, J. (s.f.). La armonización contable basada en las NIC/NIIF y las Empresas Agrícolas Españolas. *Conocimiento, innovación y emprendedores: Camino al futuro*, 579-598.

- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (2005). Valoración de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. *ECONOMÍA Y MERCADOS*, 52-56.
- IASC, C. D. (1998). Borrador de declaraciones de principios sobre Agricultura. *Revista española de Financiación y Contabilidad*, 241-282.
- IASC, C. d. (2000). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
- Icaza, M. (21 de Agosto de 2006). Superintendencia de Compañías. Ecuador.
- Jara, L., Cabello, A., & González, L. (2013). Análisis Exploratorio a la Relevancia de la información suministrada para Propiedades de Inversión y Activos Biológicos. El caso de las empresas no financieras reguladas por la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile. *CAPIC REVIEW*, 95-111.
- Marchese, D. (2010). La aplicación del valor razonable (fair value) en la medición de los Activos Biológicos de largo plazo sin mercado activo. *Información Financiera, Gerencia y Control*, 13-38.
- (2003). *Norma Internacional de Contabilidad n° 41 Agricultura*.
- Palavecinos, B. (2011). Valor Razonable: Un modelo de Valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera. *Estudios Gerenciales*, 97-114.
- Palavecinos, B., & Álvarez, D. (2006). Alcances sobre el concepto de Valor Razonable. *CAPIV REVIEW*, 62-76.
- Parra, K., & Soulayr, M. (2013). Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del estado de resultado. *Anuario Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 205-2012.
- Pere Sabaté, P. (2001). Problemática Contable de los daños en el medio ambiente. En caso del sector agrario. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 973-1000.
- Pizarro, V., & Azúa, D. (2011). Recursos Biológicos: El impacto de los nuevos estándares Internacionales de Información Económico - Financiera en la Actividad Agrícola. *CAPIC REVIEW*, 9-19.
- Salazar, É. (2011). Análisis de las implicaciones. *Cuaderno de Contabilidad*, 211-241.
- Sosa, E. (2014). El modelo de valor razonable: La aproximación de las cifras contables a los valores de mercado. *Tec Empresarial*, 41-49.
- Standards, I. F. (9 de 07 de 2009). Módulo 34: Actividades Especiales.
- Standards, I. F. (30 de 06 de 2014). IASB publica enmiendas a la NIC 16 y la NIC 41 para las plantas productivas.
- Superficie y Producción Agrícola Continua. (2013). *Ecuador en cifras*. Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac%202013/Infografia2013.pdf
- Venor, M. (2007). Los Activos Biológicos: Un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. *TEC Empresarial*, 10-16.

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Valoración de los Activos Biológicos de acuerdo a las NIIF para PYMES en las Empresas Bananeras.pdf (D15701698)
Submitted: 2015-10-16 00:57:00
Submitted By: htamayo@utmachala.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

TESIS LILIANA TAMAYO UTEQ.pdf (D11237165)
5 Capitulo II Marco Teorico .docx (D11846562)
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO.docx (D11832829)
ESTRELLA Carlos_Tesis Final.docx (D11746800)
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/ECONOM%C3%8DA/1397155.html>

Instances where selected sources appear:

8