UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

"ADAPTACIÓN DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN MOLINERAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS"

AUTOR:

MIRELLA STEFANIE ZAMBRANO MEDINA

TUTORA DE TESIS:

ING. ENITH ROSAMELIA LÓPEZ FRANCO, MBA

GUAYAQUIL, 2020

FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:			
"Adaptación de la NIC 41 activos biológicos en Molineras para la presentación de Estados Financieros"			
AUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Zambrano Medina Mirella Stefanie		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES) (apellidos/nombres):	Ing. Enith Rosamelia López Franco, MBA		
INSTITUCIÓN:	Universidad de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Facultad de Ciencias Administrativas		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO:	Contaduría Pública Autorizada		
FECHA DE PUBLICACIÓN:		No. DE PÁGINAS:	60
ÁREAS TEMÁTICAS:	Adaptación de la NIC 41 para presentación de Estados Financieros.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	NIC 41, activos biológicos, costos, valor razonable, estados financieros.		
RESUMEN/ABSTRACT : El presente trabajo tiene el fin de analizar a Molineras que críen ganado porcino en la ciudad de Guayaquil, con respecto a la contabilización de activos biológicos con las falencias que se están obteniendo en el proceso al momento que ser contabilizados, el problema de estas Molineras es que no tienen el conocimiento de la NIC 41 en todo su proceso, reconocimiento inicial de los activos biológicos, el valor razonable y sus costos están siendo calculados de manera incorrecta como lo dice la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 y por lo tanto la información contable y el proceso no están siendo reales lo que ocasiona que se esté presentando a la Superintendencia de Compañía Estados Financieros irreales y no confiables. Por medio de esta investigación se darán a conocer los errores y se propone adaptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en base a los activos biológicos para una mejor organización, contabilización de los activos biológicos en las Molineras y la presentación de los Estados Financieros.			
ADJUNTO PDF:	SI x	NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0990411336	E-mail: stefanie_zmedina@outlook.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Unidad de titulación de la Carrera de Contaduría Pública Autorizada		
	Teléfono: (593) 04-596830		
	E-mail: fca.infocomputo@ug.edu.ec		

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado **ING. ENITH ROSAMELIA LÓPEZ FRANCO, MBA**, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **ZAMBRANO MEDINA MIRELLA STEFANIE**, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO**.

Se informa que el trabajo de titulación: **"ADAPTACIÓN DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN MOLINERAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS",** ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio **URKUND** quedando el **5%** de coincidencia.

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: tesis.docx (D64548236)
Submitted: 2/27/2020 7:00:00 PM
Submitted By: enith.lopezf@ug.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

TESIS LILIANA TAMAYO UTEQ.pdf (D11231500)
TESIS-CORREGIDA 13 de nero del 2020.docx (D62783817)
TESIS CORREGIDA 13 de enero del 2020.pdf (D62296986)
NiC 41.docx (D14835782)
EspeCES_Tesis_Davis Eduardo Alcocer Reinoso_Ago2015.docx (D15031206)
DAVID ALADINO MACÍAS CAMPUZANO.pdf (D11377922)
https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/13163/1/T-ESPEL-CAI-0543.pdf

Ing. Enith Rosamelia López Franco MBA

C.I. 1201924832

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

CERTIFICADO DEL DOCENTE-TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Guayaquil,

Ing. Julio Pacheco Jara

Director de la Carrera de Contaduría Pública Autorizada

En su despacho. –

De mis consideraciones:

Envío a Ud. el Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación **"Adaptación de la NIC 41 activos biológicos en Molineras para la presentación de Estados Financieros"** del estudiante **Zambrano Medina Mirella Stefanie**, indicando que ha cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- El trabajo es el resultado de una investigación.
- El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO,** para los fines pertinentes, que el estudiante está apto para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

_____
TUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN
Ing. Enith Rosamelia López Franco, MBA
C.I. 1201924832

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y DE AUTORIZACIÓN DE LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS

Yo **ZAMBRANO MEDINA MIRELLA STEFANIE**, con C.I. No. **0940632649**, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es **"ADAPTACIÓN DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN MOLINERAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS"** son de mi/nuestra absoluta propiedad y responsabilidad, en conformidad al Artículo 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizo/amo la utilización de una licencia gratuita intransferible, para el uso no comercial de la presente obra a favor de la Universidad de Guayaquil.

MIRELLA STEFANIE ZAMBRANO MEDINA
C.I. No. 0940632649

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo primeramente a Dios que es el que me ha dado fuerzas para seguir con la meta que es obtener el título universitario y ha hecho posible todo el proceso de escuela, colegio y universidad, el que me dio la inteligencia y paciencia para culminar este proceso y el que me sigue dando fuerzas para alcanzar más metas y sueños.

También le dedico el trabajo a mi familia que fue indispensable en todo el proceso, la que me enseño valores para poder tener fuerzas y estando siempre unidos y corrigiéndome ciertos errores que iba cometiendo en el largo de la vida y poder llegar a los objetivos planteados.

Mirella Zambrano Medina

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme inteligencia, paciencia y en especial la salud en todo el proceso que fue la universidad y poder obtener el título de tercer nivel.

A mis tías y tíos que fueron parte fundamental en todo mi proceso de estudios escuela, colegio y universidad, sin ellos no hubiera sido posible este paso muy importante y que me ayudaron en lo que más pudieron para que este proceso y título de tercer nivel sea posible.

A mis dos madres la que me dio la vida y la que me crio son muy importantes con sus consejos y aprendizajes, hicieron que vaya aprendiendo de los errores y sea una mejor persona.

A mi tutora de tesis Ing. Enith López Franco que con su ayuda no hubiera logrado este paso, gracias a sus conocimientos hicieron posible este trabajo de investigación.

Agradezco a mi novio que estuvo conmigo en todo el proceso de tesis, por tener esa paciencia y disposición de ayudarme en lo posible.

Mirella Zambrano Medina

RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

"ADAPTACIÓN DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN MOLINERAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS"

Autor: Mirella Stefanie Zambrano Medina

Tutor: Ing. Enith Rosamelia López Franco, MBA

Resumen

El presente trabajo tiene el fin de analizar a molineras que críen ganado porcino en la ciudad de Guayaquil, con respecto a la contabilización de activos biológicos con las falencias que se están obteniendo en el proceso al momento que ser contabilizados, el problema de estas Molineras es que no tienen el conocimiento de la NIC 41 en todo su proceso, reconocimiento inicial de los activos biológicos, el valor razonable y sus costos están siendo calculados de manera incorrecta como lo dice la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 y por lo tanto la información contable y el proceso no están siendo reales lo que ocasiona que se esté presentando a la Superintendencia de Compañía estados financieros irreales y no confiables. Por medio de esta investigación se darán a conocer los errores y se propone adaptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en base a los activos biológicos para una mejor organización, contabilización de los activos biológicos en las molineras y la presentación de los Estados Financieros.

Palabras Claves: NIC 41, activos biológicos, costos, valor razonable, estados financieros.

RESUMEN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

"ADAPTATION OF THE NIC 41 BIOLOGICAL ASSETS IN MILLERS FOR THE PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS"

Author: Mirella Stefanie Zambrano Medina

Advisor: Ing. Enith Rosamelia López Franco, MBA

Abstract

The present work has the purpose of analyzing mills that raise pigs in the city of Guayaquil, regarding the accounting of biological assets with the shortcomings that are being obtained in the process at the time they are accounted for, the problem of these mills is who do not have the knowledge of NIC 41 in their entire process, initial recognition of the biological assets, the fair value and their costs are being calculated incorrectly as stated in International Accounting Standard NIC 41 and therefore the accounting information and the process are not real what causes it to be presented to the Superintendency of the Company unreal and unreliable financial statements. Through this investigation the errors will be announced and it is proposed to adapt the International Accounting Standard NIC 41 based on biological assets for a better organization, accounting of biological assets in the mills and the presentation of the Financial Statements.

Keywords: NIC 41, Biological Assets, Cost, Fair Value, Financial Statements

Tabla de contenido

Resumen viii
Abstract ix
Introducción 1
Capítulo I 2
Planteamiento del problema 2
Formulación y sistematización del problema 3
Formulación del Problema. 3
Sistematización del problema. 3
Objetivos de la investigación 4
Objetivo general. 4
Objetivos específicos. 4
Justificación e importancia 4
Delimitación de la investigación 5
Delimitación espacial. 5
Delimitación temporal. 5
Delimitación conceptual. 5
Hipótesis 5
Variable Dependiente. 5
Variable Independiente. 5
Capitulo II 7
Marco referencial 7
Antecedentes de la investigación. 7
Marco teórico 8
Actividades agrícolas. 8
Activos biológicos. 9
Capacidad de cambio. 9
Costos. 9
Costos de venta. 9
Cosecha o recolección. 10
Gastos. 10
Ganancias o pérdidas. 10
Gestión del cambio 10

Importe en libros. 11
Medición del cambio. 11
Mercado activo. 11
NIC. 12
NIC 41 Agricultura. 12
Producto agrícola. 13
Reconocimiento y medición. 13
Transformación biológica. 13
Valor razonable. 13
Marco contextual 14
Molinos Champions S.A. 14
Nicovita. 15
Balanceados Balnova. 15
BIOALIMENTAR. 16
Pronaca. 16
GISIS. 17
Marco conceptual 17
Actividades agrícolas. 17
Activos biológicos. 17
Capacidad de cambio. 17
Costos. 17
Costos de venta. 18
Cosecha o recolección. 18
Gastos. 18
Ganancias o pérdidas. 18
Gestión del cambio. 18
Importe en libros. 18
Medición del cambio. 18
Mercado activo 19
NIC 19
NIC 41 Agricultura 19
Producto agrícola. 19
Reconocimiento y medición. 19

Subvención del gobierno incondicional. 19
Transformación biológica. 19
Valor razonable. 19
Marco legal 20
Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura. 20
Ley de régimen tributario interno 26
Capitulo III 27
Marco metodológico 27
Diseño de la investigación. 27
Tipo de investigación. 27
Población y muestra. 28
Técnicas e instrumentos de investigación 29
Análisis de resultados. 30
Capitulo IV 41
Tema 41
Justificación 41
Objetivo general 42
Objetivos específicos 42
Desarrollo de la propuesta 43
Sin aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 46
Con aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 49
Análisis comparativo de los Estados Financieros 56
Conclusiones 58
Recomendaciones 59
Bibliografía 60

Indice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables 6
Tabla 2 Muestras 29
Tabla 3 Aplicación de la NIC 41 31
Tabla 4 Personal capacitado 32
Tabla 5 Valor real 33
Tabla 6 Costos 34
Tabla 7 Costos y gastos 35
Tabla 8 Costos de ventas 36
Tabla 9 Superintendencia de compañía 37
Tabla 10 Controles periódicos 38
Tabla 11 Reconocimiento inicial 39
Tabla 12 Adopción NIC 41 40

Indice de figura

Figura 1 Ubicación Molinos Champions 14
Figura 2 Ubicación Nicovita 15
Figura 3 Ubicación Balanceados Balnova 15
Figura 4 Ubicación BIOALIMENTAR 16
Figura 5 Ubicación Pronaca 16
Figura 6 Ubicación GISIS 17
Figura 7 Fórmula muestra 29
Figura 8 Aplicación de la NIC 41 31
Figura 9 Personal capacitado 32
Figura 10 Valor real 33
Figura 11 Costos 34
Figura 12 Costos y gastos 35
Figura 13 Costos de ventas 36
Figura 14 Superintendencia de compañía 37
Figura 15 Controles periódicos 38
Figura 16 Reconocimiento inicial 39
Figura 17 Adopción NIC 41 40

Introducción

Las Normas Internacionales de Contabilidad son normas globales que se adaptan a todo tipo de empresas para la presentación de información correcta y Estados Financieros, con el fin que la compañía tengo un buen desarrollo con las actualización o nuevas Normas que estén en dichos periodos.

Las Molineras en Guayaquil se observan problemas al momento que reconocimiento inicial y valorización a sus activos biológicos, el principal problema que se detectó en las Molineras es la falta de aplicación, adaptación o actualización de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, por lo cual, en esta trabajo de investigación se propone la adaptación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura pero se la aplico a los activos biológicos, esto con el fin de optar por adquirir información correcta y Estados Financieros veraces.

Para la aplicación de la NIC 41, se basó en la actividad que realiza la empresa y como manejan a sus activos biológicos como la crianza y reconocimiento inicial y la obtención del valor razonable de los activos biológicos. La norma también da a conocer como es el reconcomiendo de los costos que es muy importante para el estado de resultado y de forma correcta obtener la utilidad de la compañía basándose a la aplicación de la NIC 41 Agricultura.

Capítulo I

Planteamiento del problema

Las Normas Internacionales de Información Financiera han llevado a cabo muchos estudios y decisiones de diferentes entidades ya sean en las áreas financieras, contables y en cualquier sector empresarial a nivel mundial, podrá normalizar la información contable que será presentada en los estados financieros, que ya han adoptado a NIIF, realizadas por Internacional Accountinf Standard Board, establecen nuevos procesos en el tratamiento contable, presentación en los estados financieros en la actividad agrícola (activos biológicos).

La mencionada Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, prescribe el tratamiento contable que se les da a los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación que en este caso van hacer los cerdos de acuerdo a las molineras, así como podemos relacionar la medición inicial de los activos biológicos, valor razonable menos costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial, hecho que ocurre en la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma confiable al proceder a su reconocimiento inicial.

Según (NIC-41, pág. 2) "Un activo biológico es un animal vivo o una planta, la transformación biológica comprende procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Grupo de activos bilógicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares".

En Ecuador existen empresas que se dedican a varias actividades agropecuarias, las cuales adoptan la norma de contabilidad NIC 41 Agricultura, como un método y obligación para el tratamiento de activos biológicos en los cuales el proceso será de forma coherente, eficaz y veraz para las empresas que decidieron adoptar estar norma como un beneficio que le será útil a las compañías en Ecuador.

La difusión de la Norma de Contabilidad NIC 41 y su acontecimiento en el proceso contable de los activos biológicos, ha ocasionado que las empresas en el Ecuador del sector agrícola se preocupen en el autodesarrollo a través de la aplicación de la NIC 41.

La NIC 41 obtiene un acertado tratamiento para los activos biológicos que permite a los productores agrícolas del Ecuador un mercado más globalizado ya que sus activos biológicos pueden valorarse con un precio adecuado menos costos y estimando un punto de venta justo y también incluyendo las actividades de explotación.

El presente proyecto se da por la necesidad de actualizar y adaptar la NIC 41 actividades agropecuarias (activos biológicos) con el debido control y adecuada gestión, para con el objetivo de conocer cuáles son los gastos e ingresos y costos para poder tener la eficiencia y calidad en los estados financieros. Esto permitirá conocer las variables que puedan afectar en los resultados de las actividades agropecuarias (activos biológicos), por lo que con la actualización se puedan corregir los errores que se están realizando en su operación.

Formulación y sistematización del problema

Formulación del Problema.

¿Cómo la adopción de la norma Nic 41 afecta la presentación e información en los estados financieros en las Molineras de la ciudad de Guayaquil?

Sistematización del problema.

- ¿Qué información se debe recopilar de los activos biológicos de las molineras?
- ¿De qué manera aplicamos tratamiento contable de la Nic 41 a los activos biológicos de la molinera?
- ¿Cómo determinamos cuáles serán los beneficios al aplicar la norma de la Nic 41 de activos biológicos?

Objetivos de la investigación

Objetivo general.

Adaptación de la NIC 41 en empresas molinera para aceptar los procesos en el tratamiento contable, en los activos biológicos para la presentación de los estados financieros.

Objetivos específicos.

- Evaluar la norma para los ajustes respectivos de los activos biológicos.
- Lograr un correcto tratamiento contable en las cuentas de activos biológico en base a la norma de NIC 41.
- Identificar los beneficios de la Norma aplicada a los activos biológicos dentro de los estados financieros.

Justificación e importancia

El propósito de presente proyecto es investigar, analizar y adaptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura lo que implica la medición de los activos biológicos a valor razonable o el costo según los estados financieros de las compañías molineras.

Analizando la Norma podemos obtener los ajustes que proceden para la presentación en los estados financieros que den una imagen fiel en las finanzas y economía de la compañía en el momento deseado, para lo que se pueda aclarar cualquier duda por parte de los órganos de control a quien se presentan los estados financieros.

Con el paso del tiempo es necesario realizar comparaciones de los estados financieros con diferentes empresas o países en cuanto a negocios y comercialización, pero también la Norma lo establece. Esta Nic 41 nos señala que en los procesos contables se pueden adoptar nuevas medidas internacionales que vayan acorde a las necesidades de la compañía y que permitan tomar decisiones económicas favorables, transparentes y adecuadas.

En el presente proyecto se tiene una justificación académica, de avance social y de compañía, ya que se da como resultado el desarrollo de la disciplina contable a lo que se debe al análisis, actualización y adaptación de la Norma en mención. Es por esto que la contabilidad debe ser cada día más completa y competitiva de acuerdo a las nuevas normas y procesos presentes para actualización.

Delimitación de la investigación

Delimitación espacial.

El proyecto de investigación se realizará en las empresas Molinera, compañía que se dedica a la producción y comercialización de balanceado y venta de cerdos en pies.

Delimitación temporal.

El trabajo investigativo se realizará desde noviembre de 2019, hasta el mes de abril del 2020, lo cual la información debe desarrollarse en dicho período.

Delimitación conceptual.

El proyecto se da por la necesidad de actualizar y adaptar la NIC 41 actividades agropecuarias (activos biológicos) con el debido control y adecuada gestión, para con el objetivo de conocer cuáles son los gastos ingresos costos para poder tener beneficio, eficiencia y calidad en los estados financieros.

Hipótesis

Si al adoptar la Norma de la Nic 41 en la molinera de la ciudad de Guayaquil permitirá presentar información oportuna, veraz y confiable de los Estados Financieros.

Variable Dependiente.

Adoptar la norma de la Nic 41 en las Molineras de Guayaquil.

Variable Independiente.

Presentar información oportuna, veraz y confiable de los Estados Financieros.

Tabla 1 Operacionalización de las variables

	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O PREGUNTAS	INSTRUMENTOS	TECNICA
INDEPENDEINTE	Presentar información oportuna, veraz y confiable de los Estados Financieros	Comprende las bases teóricas que nos sirven para evolucionar la eficacia de la empresa y sus procedimientos.	Analizar la norma Nic 41 en la que definirán los procesos que se llevaran a cabo en dicha aplicación.	Presentación	Delimitación de la propuesta	1. ¿La molinera aplica la norma de contabilidad NIC 41? 2. ¿Se realizan los debidos ajustes sobre los activos biológicos?	Cuestionario	Encuesta
				Objetivos	Objetivos aplicados y definidos			
				Estrategias metodológicas	Convenientes estrategias			
				Procedimientos	Adaptación de la norma NIC 41			
DEPENDIENTE	Adoptar la norma de la Nic 41 en las Molineras de Guayaquil.	El proceso de aplicación de la norma Nic 41 se refiere al debido control y adecuada gestión con el objetivo de conocer cuáles son los gastos ingresos costos para poder tener veracidad y calidad en los estados financieros.	Adaptar la norma Nic 41 a los estados financieros del año 2018 ya que en años anteriores no han sido aliados y esto ocasiona que no tenga eficiencia y veracidad en los estados financieros.	Norma no aplicada	Menos veracidad en los estados financieros			
				Aplicación	Adaptar la norma NIC 41	3. ¿Se tienen medidas para la aplicación de la norma NIC 41? 4. ¿Se realiza el debido manejo de la norma?	Cuestionario	Encuesta
				Riesgos de no aplicar la norma	Ineficiencia de los estados financieros.			

Nota: Elaborado de acuerdo a la problemática de la propuesta de titulación Capitulo II

Capitulo II

Marco referencial

Antecedentes de la investigación.

Según (Forero Silva & Velasquez Suarez, 2008) En su trabajo de investigación titulado "Normal Internacional de Contabilida NIC 41 Agricultura en la elaboracion de estado financieros de la empresa Granjas Amazonicas SAC Tambopata periodo 2014 al 2015", planteo como objetivo general determinar el tratamiento contable de los activos biológicos y producto agrícolas aplicando la NIC 41, a través de la comparación del Decreto 2649 de 1993, con la NIC 41, para ver de qué manera se verán afectadas las empresas bajo el rubro agrícola con los cambios propuestos por las Norma Internacional de Contabilidad en la presentación de los estados financieros y como se verán afectados los resultados. Llegando a la conclusión de que la elaboración de los estados financieros en base a la norma NIC 41 da como resultado un análisis veraz y confiable, y se relaciona con la presenta investigación.

Según (Alca Ttito & Gonzales Aguirre, 2017) En su trabajo de investigación titulado "Emision de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba. Ambato", planteo como objetivo general determinar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas SAC -Tambopata periodo 2014 al 2015. Llegando a la conclusión de que el tratamiento de los activos biológicos podrá determinar un tratamiento adecuado y una buena presentación de los estados financieros.

Según (Cabezas Paucar & Salazar Mosquera, 2010), en su presente trabajo de investigación titulado "Tratamiento de los activos biologicos en Colombia aplicando la NIC 41. Bogota", planteo como objetivo general investigar el impacto de la emisión de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, mediante el estudio de los efectos que conlleva

esta norma, para obtener un tratamiento contable enfocado a los activos biológicos de AgroCunchibamba. Llegando a la conclusión de la importancia del buen manejo y tratamiento de los activos biológicos enfocados en los estados financieros de forma transparente.

Según (Meregildo Lopez, 2017), en su trabajo de investigación titulado "La NIC 41 y su impacto tributario en la compañia Lamiformi Cia. Ltda. Guayaquil", planteo como 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. Llegando a la conclusión de que en lo tributario basándonos en la información financiera podremos determinar los costos, gastos e ingresos para el correcto proceso contable.

Según (Reyes Henriquez & Torres Garrido, 2014), en su trabajo de investigación titulado "Aplicacion de la NIC 41: Un caso de estudio", planteo como objetivo general determinar diferencias en la valorización de activos biológicos de una empresa del sector agrícola al valorizar con normativa internacional. Llegando a la conclusión de que la normativa NIC 41 agricultura en investigación de caso es útil para el tratamiento y proceso de los activos biológicos.

Marco teórico

Actividades agrícolas.

Según (Luna Guerra, 2017) "Las de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de los productos obtenidos, que no hayan sido objeto de transformación industrial".

Es decir, son actividades que se dan por medio de la recolección y en la que se debe a un proceso solo de cosecha y que no se refiere a la transformación.

Activos biológicos.

Según (Ortiz Anaya, 2015) “Un activo bilógico es una animal vivo o una planta. La transformación bilógica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos de los activos biológicos”.

Esto quiere decir que un activo biológico es un animal vivo que tenga un proceso de transformación desde el nacimiento, crecimiento, procreación que son las principales causas para que sea un activo biológico.

Capacidad de cambio.

Según (NIC-41, 2019) “Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas”.

En otras palabras, es la transformación que tienen los animales vivos en el proceso desde el crecimiento hasta la procreación.

Costos.

Según (Rojas Medina, 2007, pág. 145) **“**Un costo estándar es un costo predeterminado, es decir, se establece antes del hecho físico de la producción, y con él se determina lo que debe ser el costo; y es precisamente esta, la gran diferencia que tiene con los costos estimados; ya que un estimado dice lo que puede ser el costo, mientras que un estándar lo que tiene que ser”.

Es decir que los costos que se producen en el transcurso de la producción o en el caso de la NIC 41 los activos biológicos, la crianza y reproducción.

Costos de venta.

Según (NIC-41, 2019) “Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias”.

Es decir, son costos que tienen a disposición a partir del incremento de un activo excepto, costos financieros y ganancias.

Cosecha o recolección.

Según (NIC-41, 2019) “Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico”.

Es decir, que la cosecha y recolección es cuando se retira el producto del suelo, en cambio sí es un animal vivo es la interrupción de la viva.

Gastos.

Según (Fullana Belda & Paredes Ortega , 2008) “Reducción de patrimonio neto de la empresa por bienes y servicios consumidos”.

Es decir, los gastos lo podemos entender por todo egreso de dinero que se dieron en el proceso.

Ganancias o pérdidas.

Según (NIC-41, 2019) “Surgidas en el reconocimiento inicial de un activo bilógico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezca”.

Es decir que las ganancias se dan por la venta de un activo bilógico a valor razonable, en cambio, las pérdidas son cuando se tiene más gastos que ingresos sobre la venta del producto.

Gestión del cambio.

Según (NIC-41, 2019) “La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a

la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividades agrícolas la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales)".

En otras palabras, es la transformación de los activos biológicos que se dan en el proceso de crecimiento y reproducción hasta la cosecha en caso de productos agrícolas.

Importe en libros.

Según (NIC-41, 2019) "Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera".

Es decir que el importe en libros es uno de los valores que se debe de reconocer en el estado de situación financiera.

Medición del cambio.

Según (NIC-41, 2019) "Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra y numero de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlara como una función rutinaria de la gerencia".

Es decir, que al activo biológico se lo va midiendo a partir de la transformación dependiendo del peso, maduración y los cambios que ameriten.

Mercado activo.

Según (NIC-41, 2019) "Es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes: a) las partidas negociadas en el mercado son homogéneas, b) normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores y los c) precios están disponibles al público".

En otras palabras, es donde se negocia el activo y se proporciona un acuerdo entre vendedor y comprador.

NIC.

Según (Vasquez Carrillo & Diaz Mondragon , 2013) “Se definen dentro de la introducción del texto oficial sobre NIIF también conocido como el libro rojo requerimiento de reconocimiento, medición, presentación de información que revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general”.

En otras palabras, es un texto que contiene varias normas que nos ayudan a la elaboración y presentación de procesos contables.

NIC 41 Agricultura.

Según (NIC-41, 2019) “Esta norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección, por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma”.

Es decir que esta norma tiene el objetivo de tener un tratamiento en los productos agrícolas y activos biológicos para que sean medidos a su valor razonable.

Producto agrícola.

Según (NIC-41, 2019) “Es el producto ya recolectado, procedente de los activos bilógicos de la entidad”.

Es decir, que es un producto que ya ha pasado por todo un proceso y tiene o ha sido recolectado y está disponible para el consumo.

Reconocimiento y medición.

Según (NIC-41, 2019) “La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo: y c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable”.

En otras palabras, se debe reconocer un activo solo cuando sea de resultados pasados, es decir que la empresa haya tenido control del producto, que tenga beneficios y que la medición a valor razonable sea veraz.

Transformación biológica.

Según (NIC-41, 2019) “Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos”.

En otras palabras, es el proceso que conlleva un activo biológico en todo el proceso de crecimiento y procreación.

Valor razonable.

Según (NIC-41, 2019) “Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan un transacción libre”.

Es decir, el valor razonable es el valor por el cual se vende un activo, dicho valor debe ser real para que sea confiable y veraz.

Marco contextual

Las industrias molineras y de crianza de cerdos en Ecuador se localizan en Guayaquil, en la cual se comercializan harina y derivados como trigo nacional e importado para el rendimiento del balanceado para diferentes tipos de animales como: Pollo, camarón, ganado porcino o vacuno, equino y canes. Y se aseguran un abastecimiento de forma permanente a la producción en todo el país.

Existen varias empresas de producción de balanceado en la ciudad de Guayaquil que son las siguientes:

Molinos Champions S.A.

La compañía se dedica al comercio de materia prima como trigo, maíz, pasta de soya de forma internacional en la cual constituye una flota de 12 buques graneleros. Se dedica a la comercialización de materia prima, producción y comercialización de balanceado, crianza y venta de cerdo en pie.

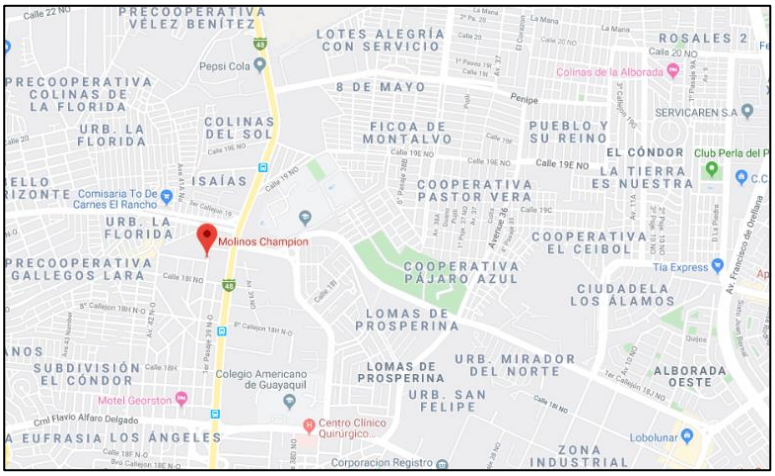

Figura 1 Ubicación Molinos Champions

Nicovita.

Empresa industrial acuícola que ofrece balanceado de calidad con servicio de asistencia técnica y con experiencia en los sistemas de tratado del cultivo y elaborar y procesar nuevas técnicas en las dietas para los animales para la elaboración del balanceado.

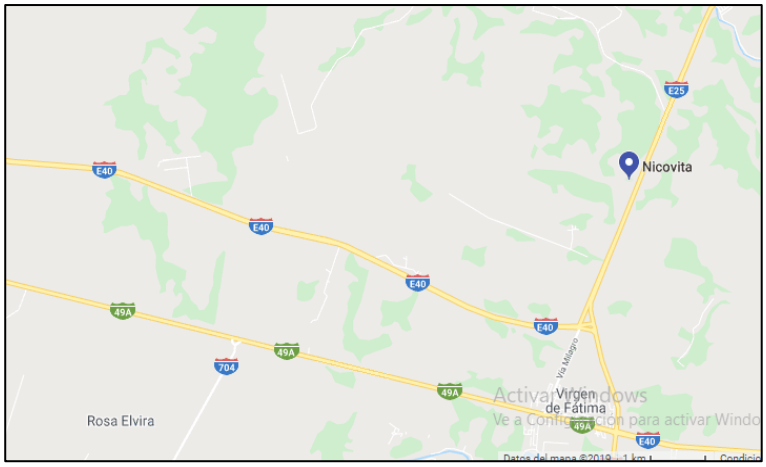

Figura 2 Ubicación Nicovita

Balanceados Balnova.

Es una fábrica de alimento balanceado para animales con especialización en la acuacultura, forman parte de la empresa Archer Daniels Midland Company (Chicago), es uno de los proveedores más grandes del mundo en nutrición alimenticia para animales.

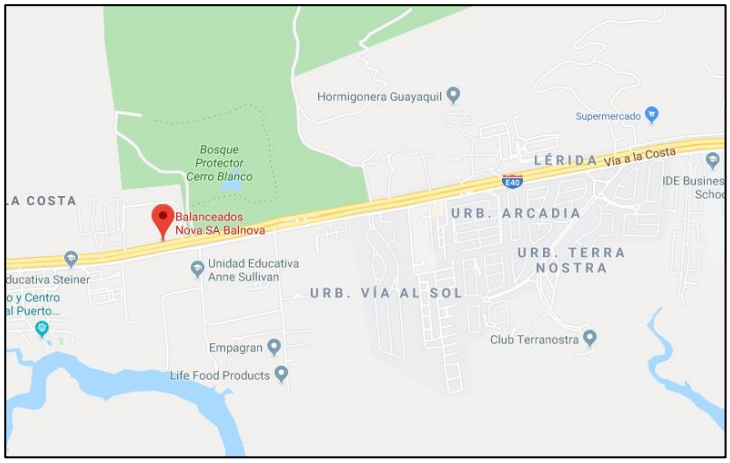

Figura 3 Ubicación Balanceados Balnova

BIOALIMENTAR.

Es una empresa ecuatoriana con experiencia en industria de balanceado, cuenta con una producción vertical con múltiples productos de balanceado y está ubicada en el corazón del Ecuador y contamos con presencia técnica.

Figura 4 Ubicación BIOALIMENTAR

Pronaca.

Es una empresa industrial que se dedica a la producción de balanceado y crianza de cerdos que permanecen en buenas condiciones y la alimentación en controlada por personajes técnicos que mantienen un estricto control para mantener al cerdo generalmente en buenas condiciones para el consumo.

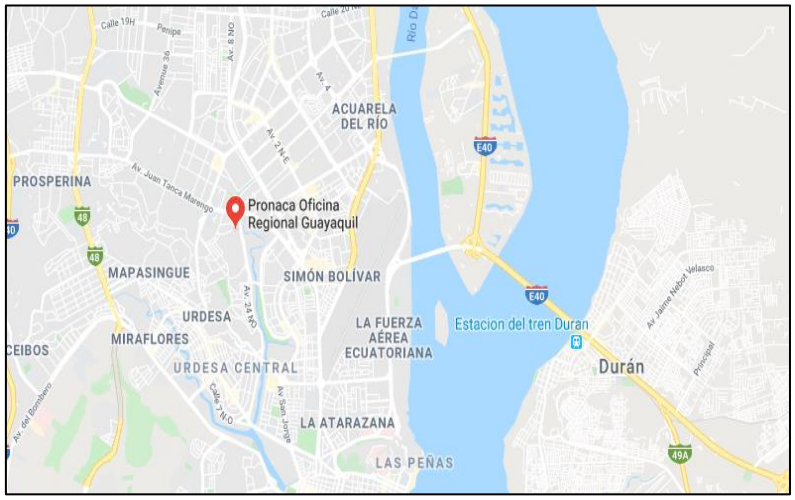

Figura 5 Ubicación Pronaca

GISIS.

Es una empresa ecuatoriana dedicada a la producción de balanceado para canes, equinos, pecuarios, aves, camarones y cerdos.

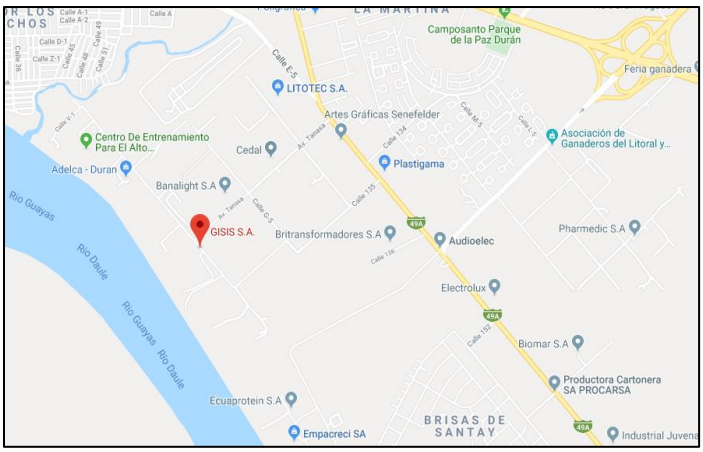

Figura 6 Ubicación GISIS

Marco conceptual

Actividades agrícolas.

Dichas actividades se relacionan con la siembra, cultivo y recolección de productos que no hayan sido producto de una transformación industrial.

Activos biológicos.

Son animales o plantas que mantienen un proceso de crecimiento, producción y procreación que son la causa de que mantengan cambios dichos activos bilógicos.

Capacidad de cambio.

Transformación que mantienen de acuerdo a las condiciones y que pueden adaptarse a cualquier activo biológico.

Costos.

Costos que se producen en el proceso de producción o en el caso de los cerdos la crianza y reproducción.

Costos de venta.

Costos que tienen a disposición a partir de la incrementación de un activo excepto costos financieros y ganancias.

Cosecha o recolección.

Es cuando un activo biológico es separado de proceso principal de crecimiento una vez que está listo para el consumo.

Gastos.

Es la disminución que se da a los ingresos por consumos que se han realizado ya sea por compra realizada en el proceso.

Ganancias o pérdidas.

Ganancias depende del intercambio de la venta de un producto en la que se obtuvo por medio del valor razonable, por lo contrario, las pérdidas son la maximización de los costos y esto produce falta de liquidez.

Gestión del cambio.

Son actividades que mantiene un activo bilógico que son de cambio y que promueven una actividad estable en los activos biológicos.

Importe en libros.

Es dicho valor en el que se lo va a reconocer o mostrar en los estados de situación financiera.

Medición del cambio.

Es el proceso conseguido en lo que se va transformando un activo biológico en lo cual se lo va midiendo dependiendo como sea el proceso de crecimiento y maduración.

Mercado activo

Es la actividad que se da en el mercado con diferentes condiciones dependiendo del vendedor y comprador con precios accesibles.

NIC

Es la Norma Internacional de Contabilidad que ayuda a el proceso de transacciones y hecho económicos ya sea en procesos o estados financieros.

NIC 41 Agricultura

Norma agrícola de procesos bilógicos que no sean de trasformación industrial solo hasta la cosecha y recolección.

Producto agrícola.

Activo biológico que ya fue recolectado y es un producto para el consumo.

Reconocimiento y medición.

Se dará cuando el activo sea de sucesos pasados, que tengan beneficios complementarios al activo y que sea medido de forma veraz y fiable.

Subvención del gobierno incondicional.

Se relaciona con la medición del activo bilógico a valor razonable y que será reconocido en el periodo cuando se pueda convertir en exigible.

Transformación biológica.

Son los cambios que mantienen los activos biológicos desde su crecimiento hasta la procreación.

Valor razonable.

Valor de un importe en el cual fue o será intercambiado un activo biológico.

Marco legal

Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura.

Objetivo.

(NIC-41, 2019) “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola”

Alcance.

(NIC-41, 2019) “Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos; (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35”

(NIC-41, 2019) “Esta Norma no será de aplicación a: (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38); y Activos Intangibles”

(NIC-41, 2019) “Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2). Inventarios 4 La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección: o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los

eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma"

Reconocimiento y medición.

(NIC-41, 2019) "La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable"

(NIC-41, 2019) "En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos"

(NIC-41, 2019) "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, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad"

(NIC-41, 2019) "Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios"

Ganancias y pérdidas.

(NIC-41, 2019) "Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor

razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan"

Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.

(NIC-41, 2019) "Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y 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 deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos 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 la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas 31 La presunción del párrafo 30 sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la disposición., se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad"

Información a revelar.

(NIC-41, 2019) "La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos

agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos"

(NIC-41, 2019) "Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir: (a) la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y (b) las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de: (i) cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y (ii) la producción agrícola del periodo. La entidad revelará los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos. La entidad revelará el valor razonable menos los costos de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección"

(NIC-41, 2019) "Una entidad revelará: (a) la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas; (b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y (c) las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola. La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá: (a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta; (b) los incrementos debidos a compras; (c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5; (d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección; (e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios; (f) las

diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y (g) otros cambios"

(NIC-41, 2019) "El valor razonable menos los costos de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del periodo corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. En tales casos, se aconseja a la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año (por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales)"

(NIC-41, 2019) "La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico— crecimiento, degradación, producción y procreación—, cada una de las cuales es observable y mensurable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección, es también un cambio de tipo físico. La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos"

Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

(NIC-41, 2019) "Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar en relación con tales activos biológicos: (a) una descripción de los activos biológicos; (b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable; (c) si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable; (d) el método de depreciación utilizado; (e) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y (f) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo"

(NIC-41, 2019) "Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la disposición de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta: (a) pérdidas por deterioro del valor; (b) reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y (c) depreciación"

(NIC-41, 2019) "Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas,

debe revelar, en relación con tales elementos: (a) una descripción de los activos biológicos; (b) una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado a ser medido con fiabilidad; y (c) el efecto del cambio"

Ley de régimen tributario interno

(LORTI, 2019) "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"

Capitulo III

Marco metodológico

Diseño de la investigación.

Según (Naghi Namakforoosh, Metodologia de la investigacion, 2005) “El diseño de la investigación es un programa que especifica el proceso de realizar y controlar un proyecto de investigación, es decir, es el arreglo escrito y formal de las condiciones para recopilar y analizar la información, de manera que combine la importancia del propósito de la investigación y la economía del procedimiento”. En otras palabras

Tipo de investigación.

Descriptiva.

Según (Naghi Namakforoosh, Metodologia de la investigacion, 2005) “La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, donde, cuando, cómo y porqué del sujeto del estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas. Se usa un diseño descriptivo para hacer una investigación, cuanto el objetivo es: 1) describir las características de ciertos, 2) calcular la proporción de gente en una población especifica que tiene ciertas características y 4) pronosticar”. Es decir que la investigación descriptiva es un fenómeno que solo describe lo que está pasando es diferentes ocasiones, es simplemente aclarar lo que está sucediendo.

Cuantitativa.

La investigación cuantitativa es la que se basa en los análisis de los procesos mediante procedimientos que se elaboran mediante la medición. Esta investigación nos permite obtener un mejor control y nivel en el proceso a realizarse, ya que estos resultados provienen de estadísticas y números basados en el problema.

Población y muestra.

Población.

Según (Icart Isem, Fuentelsaz Gallego, & Pulpon Segura, Elaboracion y presentacion de un proyecto de investigacion y un tesina, 2006) “Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando se conoce su número, se habla de población infinita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita. Esta diferencia es importante cuando se estudia un parte y no toda la población, pues la fórmula para calcular el número de individuos de la muestra con la que se trabajara variara en función de estos dos tipos de población”.

En otras palabras, la población es todo el conjunto que se obtiene para realizar la investigación, la cual se puede definir en dos finita e infinita, la finita es la que se conoce la población y la infinita es la que no se conoce la población.

Muestra.

Según (Icart Isem, Fuentelsaz Gallego, & Pulpon Segura, Elaboracion y presentacion de un proyecto de investigacion y una tesina, 2006)“Ya se ha comentado la imposibilidad practica de estudiar a toda la población y lo que se hace estudiar una parte. La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiaran, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. Para que sea representativa, se han de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y, sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas”

Es decir, que la encuesta sirve para analizar de una mejor forma a la población con datos seleccionados y esto generaliza los datos que se van obteniendo con respecto a la población con los diferentes criterios y análisis que se van dando.

Fórmula para obtener la muestra de la investigación:

$$n = \frac{N \times Z_a^{\,2} \times p \times q}{d^2 \times (N-1) + Z_a^{\,2} \times p \times q}$$

Figura 7 Fórmula muestra

Tabla 2 Muestras

Molineras	Muestra
Molinos Champion S.A.	1
Nicovita	1
Balanceado Balnova	1
BioAlimentar	1
Pronaca	1
Gisis	1
Total	**6**

Técnicas e instrumentos de investigación

Encuesta.

Según (Garcia Cordova, El cuestionario, 2004) “La encuesta es un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos. Tanto para entender como para justificar la conveniencia y utilidad de la encuesta es necesario aclarar que, en un proceso de investigación, en principio, el recurso básico que nos auxilia para conocer nuestro objetivo de estudio es la observación, la cual permite la apreciación empírica de las características y el comportamiento de lo que se investiga¨.

Es decir, que la encuesta es una técnica para la recolección de información que son aplicados un grupo de personas para así poder obtener información y analizar los datos.

Cuestionario.

Según (Garcia Cordova, El cuestionario, 2004) "Un cuestionario, en sentido estricto, es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador. El cuestionario permite la recolección de datos provenientes de fuentes primarias, es decir, de personas que poseen la información que resulta de interés".

En otras palabras, el cuestionario es un instrumento que recolecta la información mediante un grupo de preguntas que van diseñadas dependiendo que lo que se va a investigar.

Análisis de resultados.

El análisis de resultados es explicar los resultados que se obtuvieron en la investigación, podemos decir que es una evaluación de los resultados en base al trabajo, datos y resultados obtenidos.

1. **¿Se aplica en la actualidad en las empresas molineras la NIC 41 para obtener el valor razonable en los activos biológicos?**

Tabla 3 Aplicación de la NIC 41

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	4	67%
Si	2	33%
Total	6	100%

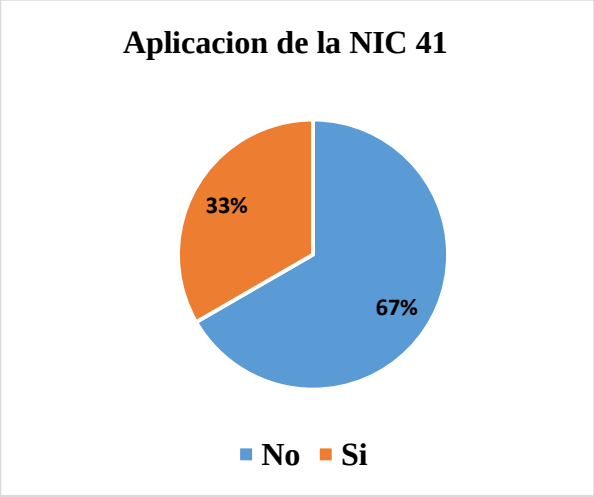

Figura 8 Aplicación de la NIC 41

De acuerdo con la información que se pudo obtener en las molineras en base a la encuesta que corresponde al 100%, se obtuvo que un 67% muestra que no se aplica la norma NIC 41, y el 33% manifestó que si aplica la norma.

2. **¿El personal de la molinera está capacitado para la adopción de la NIC 41 de los activos biológicos?**

Tabla 4 Personal capacitado

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

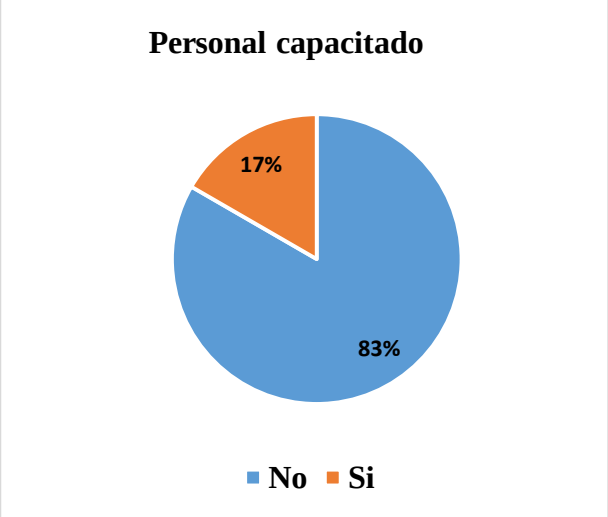

Figura 9 Personal capacitado

De acuerdo con la información que se pudo obtener en las molineras en base a la encuesta que corresponde al 100%, se obtuvo que un 83% dice que el personal no está capacitado para la adopción de la NIC 41 y el 17% nos indicó que si está capacitado para la adopción de la NIC 41.

3. ¿Se registra el valor real de los activos biológicos en los Estados Financieros?

Tabla 5 Valor real

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
Siempre	1	17%
Casi siempre	1	17%
Nunca	4	67%
Total	6	100%

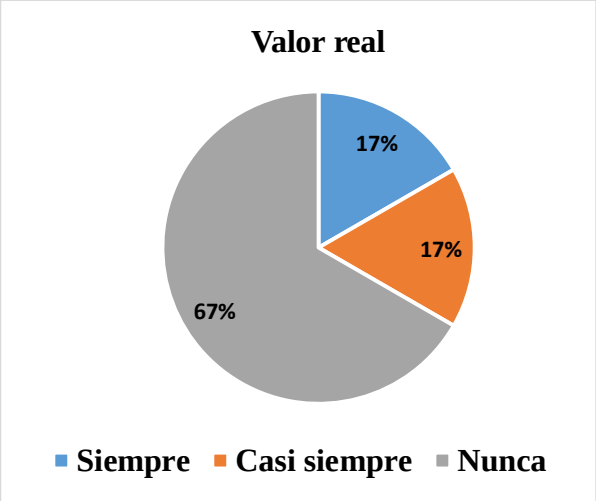

Figura 10 Valor real

El grafico de la encuesta nos muestra la información en las molineras que el 17% indica que casi siempre se registran los activos biológicos con el valor real, el otro 17% que casi siempre y el 67% nos dice que nunca se registra el valor real de los activos biológicos.

4. ¿Los costos de los activos biológicos se identifican en el proceso contable?

Tabla 6 Costos

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	4	67%
Si	2	33%
Total	6	100%

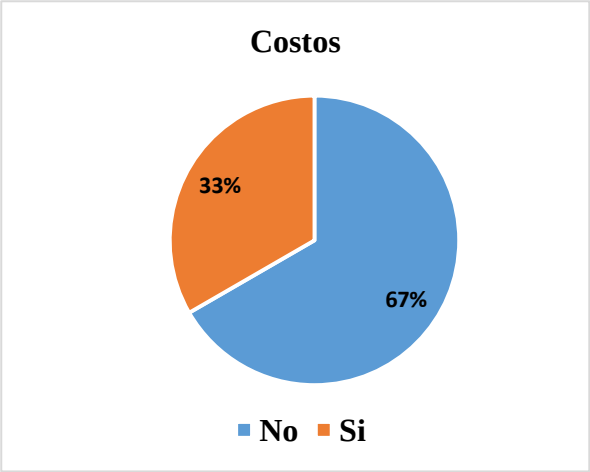

Figura 11 Costos

Podemos observar que dentro de los resultados el 33% nos indica que si, mientras que el 67% no identifico los costos de los activos biológicos en el proceso.

5. **¿Sé determinan los valores reales de los costos y gastos dentro del departamento contable?**

Tabla 7 Costos y gastos

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

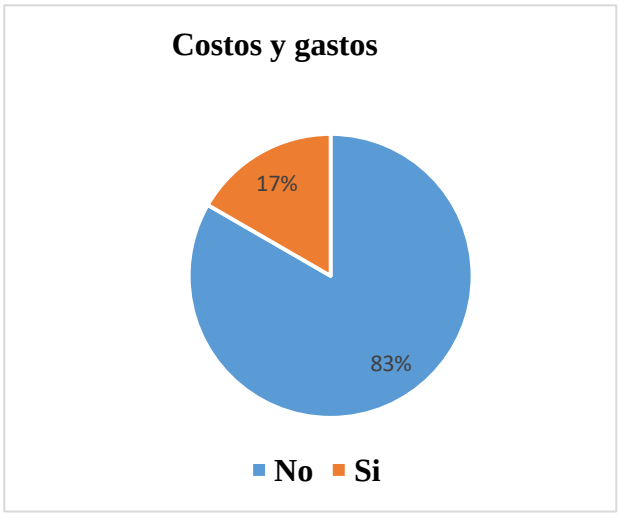

Figura 12 Costos y gastos

En el resultado de la encuesta podemos observar el siguiente resultado, que el 83% nos indicó que no se determinan los valores reales y el 17% nos muestra que si determinan los valores reales de los costos y gastos en el departamento.

6. ¿Se han detallado los costos de ventas de manera correcta en el área contable?

Tabla 8 Costos de ventas

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

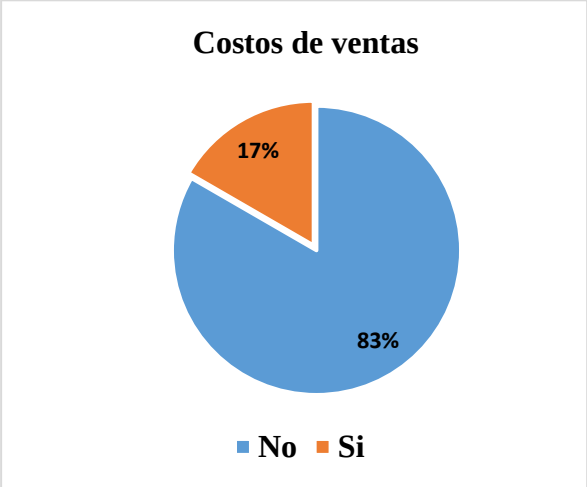

Figura 13 Costos de ventas

De la encuesta podemos observar que el 83% no detallan los costos de ventas y el 17% nos indicó que si detalla los costos de ventas de manera correcta en el proceso contable.

7. **¿Los estados financieros presentados en la SUPERCIA son reales en cuanto a los activos biológicos?**

Tabla 9 Superintendencia de compañía

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	4	67%
Si	2	33%
Total	6	100%

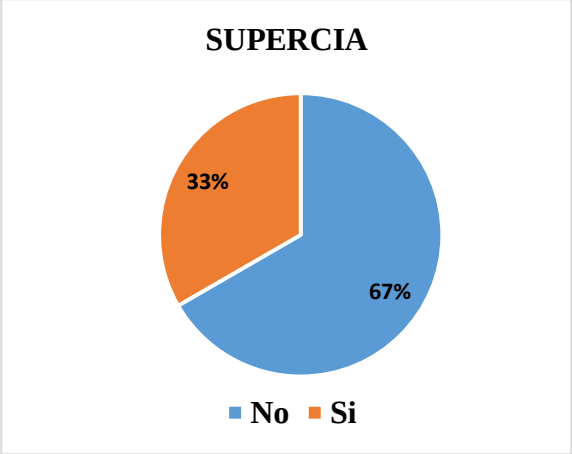

Figura 14 Superintendencia de compañía

Según la encuesta observamos que el resultado nos indicó que el 67% no presenta Estados Financieros reales sobre los activos biológicos y el 33% muestra que si presentan los Estados Financieros reales.

8. ¿Se llevan controles periódicos de los activos biológicos durante el ciclo contable?

Tabla 10 Controles periódicos

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
Siempre	2	33%
Casi siempre	1	17%
Nunca	3	50%
Total	6	100%

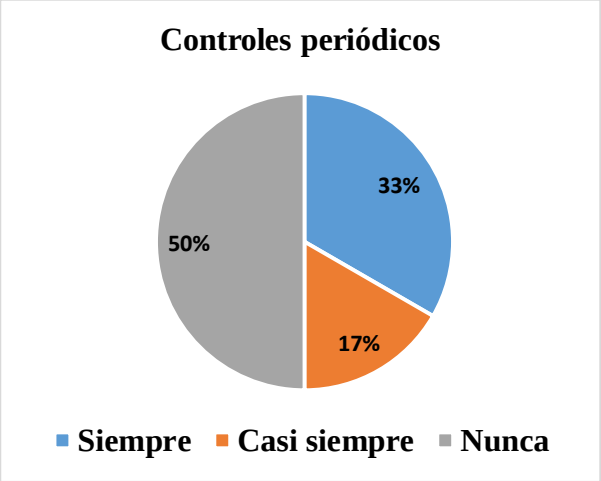

Figura 15 Controles periódicos

En el resultado del 100% de la encuesta, el 33% nos muestra que siempre se llevan controles, el otro 17% nos indica que casi siempre llevan controles periódicos de los activos biológicos y el 50% nos indicó que nunca se llevan controles periódicos de los activos biológicos.

9. ¿Se realiza el reconocimiento inicial de los activos biológicos por parte del contador?

Tabla 11 Reconocimiento inicial

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	4	67%
Si	2	33%
Total	6	100%

Figura 16 Reconocimiento inicial

Podemos observar en el resultado de la encuesta que el 67% no realiza el reconocimiento inicial de los activos biológicos, sin embargo el 33% realiza el reconocimiento inicial de los activos biológicos.

10. ¿Estaría dispuesto a adoptar la NIC 41 activos biológicos en las molineras?

Tabla 12 Adopción NIC 41

Estándar	Frecuencia	Frecuencia relativa
No	0	0%
Si	6	100%
Total	6	100%

Figura 17 Adopción NIC 41

Como resultado de la encuesta nos indica que el 100% está dispuesto a adoptar la NIC 41 activos biológicos para el desarrollo del proceso contable.

Capitulo IV

Tema

Adopción de la Norma NIC 41 de Activos Biológicos y mostrar los beneficios en los Estados Financieros.

Justificación

El trabajo de investigación conlleva importancia en la actualidad ya que se refiere a la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 agricultura, dicha norma estaba poco referenciada al tipo de industrial al que pertenece por la limitada información disponible y regulación en los procesos contables en el sector.

La Norma Internacional NIC 41 será la encargada de llevar un mejor control y presentación de los Estados Financieros ya que se podrá comparar con años anteriores o con diferentes industrias con la misma actividad y la veracidad será uno de sus mayores beneficios con la adopción de la NIC 41.

En el proceso de investigación existen cambios que surgen en la NIC 41 como el reconocimiento inicial, determinación de los costos, gastos y registro del valor razonable que sería el valor real del activo biológico.

Dependiendo del tiempo en que se va dando la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la investigación se quiere demostrar de forma correcta el tratamiento de los activos biológicos en el proceso contable y aplicar de forma correcta los cambios para el registro del valor real en los Estados Financieros al momento de su presentación.

La investigación va a facilitar ampliar los conocimientos técnicos y prácticos como interesados en la NIC 41 para así obtener una uniformidad que nos permitirá comparar información en el sector Agrícola y preparar estrategias para el desarrollo de las molineras.

Con la adopción de la NIC 41 agricultura se obtendrá excelente resultados ya que se desarrollara excelente información financiera de acuerdo al proceso realizado en la toma de decisiones con fundamentos en los procesos contables.

La NIC 41 provee técnicas que nos podrán ayudar a los análisis de la información contables que sea de forma veraz, confiable y lógica para la toma de decisiones para el proceso contable y el manejo de forma correcta de los activos biológicos en la que se podrá obtener mayor transparencia en la información que tendrá una ventaja en el sector en la que se proyecta la molinera.

La aplicación de la NIC 41 Agricultura es de suma importancia para el sector que la molinera se está evaluando, permitirá brindar una mayor seguridad en precios de acuerdo al tratamiento o reconocimiento inicial para así poder determinar los costos y obtener el valor real o valor razonable del activo biológico en el proceso contable.

El mayor beneficio que tendrá la investigación junto con la NIC 41 será la adopción y el correcto tratamiento de los activos biológicos en las molineras, con la respectiva decisión de acuerdo al proceso e información preparada y analizada correctamente y será también una guía modelo de aplicación de molineras de otros países.

Objetivo general

Demostrar los beneficios en las molineras aplicando la NIC 41 de activos biológicos en la presentación de los Estados Financieros.

Objetivos específicos

- Determinar el tratamiento de los activos biológicos referente a la NIC 41.
- Presentar los Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías que serán reales y confiables.
- Comparar los estados financieros con años anteriores y con otras molineras.

Desarrollo de la propuesta

Con los resultados que se obtuvieron en base a la encuesta se indica que en las Molineras se necesita determinar la aplicación de la NIC 41 en referencia a los activos biológicos que permitirá de una manera eficaz y eficiente de la presentación de los estados financieros y el proceso de reconocimiento de los activos biológicos.

Posteriormente se presentara los estados financieros referentes a las Molineras ubicadas en la ciudad de Guayaquil, la presentación tendrá como objetivo analizar la preparación contable de los activos biológicos y la elaboración de los estados financieros bajo la NIC 41 en este caso las Molineras que produce cerdos.

Estado de Resultado Integral y Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018

Molinera XXXX
Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresado en dólares americanos

Ingresos actividades ordinarias		4.192.784,15
Costos de ventas		(2.896.894,00)
Utilidad bruta		1.295.890,15
Gastos de administración y/o ventas		(829.391,00)
Utilidad antes de participación a trabajadores		466.499,15
Participación trabajadores 15%		(69.974,87)
Utilidad antes de impuesto a la renta		396.524,28
Impuesto a la renta 22%		(87.235,34)
Utilidad antes de reserva legal		309.288,94
Reserva legal 10%		(30.928,89)
Utilidad neta y resultado integral del año	**$**	**278.360,04**

Gerente

Contador

Molinera XXXX
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresado en dólares americanos

Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo	6.234.615,14	
Activos financieros	653.101,00	
Inventarios	2.055.501,00	
Servicios y otros pagos anticipados	78.201,00	
Activos por impuestos corrientes	500.123,00	
Total de activos corrientes		**9.521.541,14**
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	26.243,00	
Total de activos no corrientes		**26.243,00**
Total activos		**9.547.784,14**
Pasivo		
Pasivos corrientes		
Obligaciones con instituciones financieras	1.356.487,00	
Documentos y cuentas por pagar	583.452,00	
Pasivos por impuestos corrientes	2.713,00	
Participación a trabajadores	64.974,87	
Impuesto a la renta	89.235,34	
Total de pasivos corrientes		**2.096.862,21**
Pasivo no corriente		
Obligaciones con instituciones financieras	2.391.334,00	
Documentos y cuentas por pagar	664.921,00	
Total pasivo no corrientes		**3.056.255,00**
Total pasivo		**5.153.117,21**
Patrimonio		
Capital social	4.085.378,00	
Utilidad del ejercicio	278.360,04	
Reserva legal	30.928,89	
Total patrimonio		**4.394.666,93**
Total pasivo y patrimonio		**9.547.784,14**

Gerente

Contador

Como se observa en el Estado de Situación Financiera no se puede identificar de una forma clara cuál es el valor de los activos biológicos conforme a lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 que toda empresa que se dedica a la comercialización de activos biológicos deberá de reconocerla como una partida.

Aplicando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 referentes a los activos biológicos en este caso el ganado porcino, con el reconocimiento inicial y a su valor razonable en base a los costos y gastos que se dieron en el transcurso del proceso de gestación, cría, alimentación y desarrollo de los cerdos hasta que puedan llegar al peso que se requiere para la comercialización. Seguido del reconocimiento inicial que se valorizan al valor razonable menos los costos incurridos para la venta. En los activos biológicos en las Molineras existen 2 procesos productivos:

- Cerdos reproductores: Que se refieren a las hembras los cuales tiene una vida útil de 1.276 días o 8.5 partos, por año 2.5 partos, en el tiempo de destete hay un promedio de 12.5 cerdos en los cuales esos se los clasifica como no corrientes.
- Cerdos de engorde se crían en promedio de 168 días o 24 semanas para que después sean faenados y comercializados cuando estén en el peso correcto que es de 113 kg.

Sin aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41

A continuación, se muestra el procedimiento como las Molineras están contabilizando los activos biológicos sin aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41. La clasificación de los activos entre corriente y no corriente depende del tiempo de vida y la utilización del activo biológico (ganado porcino).

Categoría	Cantidad animales	Saldo diciembre 2018
Lechones	6.107	30.000,00
Capones	4.285	63.213,00
Cachorros	4.207	20.986,00
Hembritas	1.805	20.848,00
Madres	6.185	309.000,00
Padrillitos	1.800	80.634,00
Padrillos	1.458	100.789,00
TOTAL	25.847	625.470,00

La Molinera tiene un método para obtener el valor del activo, el cual no está aplicado a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, en los cuales la compañía colocaba solo el precio de mercado como ellos suponían que tenía y no llevaba un control del precio.

Categoría	Cantidad de animales	Precio de mercado	Valor activo total
Lechones	6.107	180	1.099.260,00
Capones	4.285	200	857.000,00
Cachorros	4.207	150	631.050,00
Hembritas	1.805	180	324.900,00
Madres	6.185	230	1.422.550,00
Padrillitos	1800	27	48.600,00
Padrillos	1.458	193	281.394,00
TOTAL	25.847		4.664.754

Esto ocasiona que no se lleve el control de los precios del ganado porcino, elevando el precio para la venta, esto sucede cuando no se aplica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 que sirve para mejorar el tratamiento de los activos biológicos.

La Molinera en el reconocimiento del costo de venta estaba agregando los costos financieros e impuestos en forma agrupada y general, esto estaba ocasionando que no haya un valor real de los costos que se incurrieron en la crianza de los activos biológicos (ganado porcino).

Costos	US$
Alimentación	392.740,00
Medicina	49.201,00
Mano de obra	13.881,00
Costos financieros	138.622,00
Impuestos a las ganancias	1.300.011,00
Asesoramiento	492.044,00
Estructuras	190.743,00
Sanidad e higiene	119.739,00
Total costos unitarios	199.913,00
Total Costos	**2.896.894,00**

Para las Molineras el método para obtener el valor razonable de los activos biológicos (ganado porcino), es diferente al método que dice la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 estable para obtener el valor razonable. Sin embargo, las Molineras dan por referencia los costos divididos para la cantidad de categorías de los cerdos y proceden a dividir el total de los costos con la cantidad de animales y derivan el valor razonable. Este método que están utilizando hace que no haya un valor real del proceso para la obtención del valor razonable.

Categoría	Cantidad de animales	Precio de mercado	US$	Valor razonable
Lechones	6.107	180	413.842,00	67,77
Capones	4.285	200	413.842,00	96,58
Cachorros	4.207	150	413.842,00	98,37
Hembritas	1.805	180	413.842,00	229,28
Madres	6.185	230	413.842,00	66,91
Padrillitos	1800	27	413.842,00	229,91
Padrillos	1.458	193	413.842,00	283,84
TOTAL	**25.847**		**2.896.894,00**	**1.072,65**

Como se observa este método obtiene valores irreales porque el procedimiento es incorrecto, el cual se procede a una mala contabilización de los cerdos y tenemos estados financieros irreales con cantidades poco confiables.

Con aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41

En lo siguiente vamos a observar la aplicación de conceptos y procesos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 con relación a los activos biológicos (ganado porcino), con el tratamiento se quiere lograr una mejor presentación de los estados financieros.

Lo siguiente que se debe realizar es obtener el valor real del activo biológico, que se va obteniendo la cantidad de animales en este caso del ganado porcino y además obteniendo el precio del mercado que tenga el cerdo.

Calculamos de la siguiente manera el valor de activo.

Cantidad de animales
*
Precio de mercado
Valor del activo total

Categoría	Cantidad de animales	Precio de mercado	Valor activo total
Lechones	6.107	130	793.910,00
Capones	4.285	150	642.750,00
Cachorros	4.207	170	715.190,00
Hembritas	1.805	170	306.850,00
Madres	6.185	228	1.410.180,00
Padrillitos	1800	185	333.000,00
Padrillos	1.458	260	379.080,00
TOTAL	25.847		4.580.960

Con lo que hemos realizado tenemos el valor de activo de acuerdo al proceso que debe obtenerse para al final obtener un valor razonable de acuerdo a lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, en este caso el ganado porcino.

Los costos de venta son cuando se incrementa de forma directa a un activo en este caso el activo biológico (ganado porcino), en los cuales se excluyen los impuestos y costos

financieros. Cuando realizamos una venta no todo es utilidad para la empresa, ya que para vender con el valor final, se incurrió en diferentes costos/gastos de forma directa para los activos, dichos costos los vamos a reconocer como costos de ventas. Los costos de ventas con costos variables los que pueden disminuir o aumentar de acuerdo a la producción en el caso de las Molineras la crianza gestación y alimentación del ganado porcino.

Se calcula los costos dependiendo de lo que el ganado porcino ha necesitado como vemos los costos/gastos fueron: alimentación, medicina, mano de obra, asesoramiento, estructuras, sanidad e higiene, son los costos que se incurren en la crianza del ganado porcino.

$$\frac{\text{Costos de cada animal} * \text{Cantidad de animales}}{\text{Total costos}}$$

Costos	Lechones	Capones	Cachorros	Hembritas	Madres	Padrillitos	Padrillos
Alimentación	20,00	30,00	50,00	45,00	50,00	45,00	60,00
Medicina	50,00	45,00	40,00	30,00	20,00	25,00	30,00
Mano de obra	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Asesoramiento	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Estructuras	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Sanidad e higiene	25,00	30,00	45,00	50,00	60,00	30,00	60,00
Total costos unitarios	125,00	135,00	165,00	155,00	160,00	130,00	180,00
Cantidad	6.107	4.285	4.207	1.805	6.185	1.800	1.458
Total Costos	763.375,00	578.475,00	694.155,00	279.775,00	989.600,00	234.000,00	262.440,00

Se procedió a registrar los costos incurridos en el crecimiento del ganado porcino.

Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
1				
Activos biológicos			3.844.740,00	
Activos biológicos en producción				
De origen animal				
Costo				
Cuentas por pagar				3.844.740,00
Alimentación		1.832.100,00		
Medicina		1.028.400,00		
Mano de obra		294.490,00		
Asesoramiento		126.350,00		
Estructuras		126.000,00		
Sanidad e higiene		437.400,00		
P/R Los costos reales de la producción del ganado porcino				
TOTALES			3.844.740,00	3.844.740,00

El valor neto será el valor final, una vez descontado el costo que se incurrió en la crianza de los activos biológicos.

Precio de mercado
-
Costo total de los animales
Valor neto

Categoría	Cantidad de animales	Precio de mercado	Valor activo Total	Valor costo	Valor razonable
Lechones	6.107	130	793.910,00	125,00	5,00
Capones	4.285	150	642.750,00	135,00	15,00
Cachorros	4.207	170	715.190,00	165,00	5,00
Hembritas	1.805	170	306.850,00	155,00	15,00
Madres	6.185	228	1.410.180,00	160,00	68,00
Padrillitos	1800	185	333.000,00	130,00	55,00
Padrillos	1.458	260	379.080,00	180,00	80,00
TOTAL	25.847		4.580.960,00	1.050,00	243,00

Como se observa obtenemos el valor razonable de los activos una vez realizado el cálculo respectivo, el precio mercado menos el valor de costo de cada cerdo.

Obtener el valor razonable se aplica del importe que es intercambiado el activo, una relación entre el comprador y vendedor en la que se pueda dar una transacción libre.

Como nos dice la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, en el caso de las Molineras el valor razonable de un activo biológico se obtiene de su ubicación y condiciones actuales. Es por ello que el valor razonable del ganado que se encuentran en granjas es el precio en el que está en el mercado, menos todos los costos que pudieron incurrir en la crianza y comercialización.

Categoría	Cantidad de animales	Valor neto	Valor razonable
Lechones	6.107	5,00	30.535,00
Capones	4.285	15,00	64.275,00
Cachorros	4.207	5,00	21.035,00
Hembritas	1.805	15,00	27.075,00
Madres	6.185	68,00	420.580,00
Padrillitos	1800	55,00	99.000,00
Padrillos	1.458	80,00	116.640,00
TOTAL	25.847		779.140,00

A continuación, los Estados Financieros con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.

Molinera XXXX
Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2019
Expresado en dólares americanos

Ingresos actividades ordinarias	6.992.784,15
Costos de ventas	-3.801.820,00
Utilidad bruta	3.190.964,15
Gastos de administración y/o ventas	-259.391,00
Utilidad antes de participación a trabajadores	2.931.573,15
Participación trabajadores 15%	-439.735,97
Utilidad antes de impuesto a la renta	2.491.837,18
Impuesto a la renta 22%	-548.204,18
Utilidad antes de reserva legal	1.943.633,00
Reserva legal 10%	-194.363,30
Utilidad neta y resultado integral del año	**$ 1.749.269,70**

Gerente

Contador

Molinera XXXX
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019
Expresado en dólares americanos

Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo	9.234.656,00	
Activos financieros	453.890,00	
Inventarios	4.308.521,00	
Servicios y otros pagos anticipados	79.866,00	
Activos por impuestos corrientes	567.123,00	
Total de activos corrientes		**14.644.056,00**
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	26.743,00	
Activos Biológicos	779.140,00	
Total de activos no corrientes		**805.883,00**
Total activos		**15.449.939,00**
Pasivo		
Pasivos corrientes		
Obligaciones con instituciones financieras	1.112.381,85	
Documentos y cuentas por pagar	545.252,00	
Pasivos por impuestos corrientes	2.713,00	
Participación a trabajadores	439.735,97	
Impuesto a la renta	548.204,18	
Total de pasivos corrientes		**2.648.287,00**
Pasivo no corriente		
Obligaciones con instituciones financieras	6.091.334,00	
Documentos y cuentas por pagar	681.307,00	
Total pasivo no corrientes		**6.772.641,00**
Total pasivo		**9.420.928,00**
Patrimonio		
Capital social	4.085.378,00	
Utilidad del ejercicio	1.749.269,70	
Reserva legal	194.363,30	
Total patrimonio		**6.029.011,00**
Total pasivo y patrimonio		**15.449.939,00**

Gerente

Contador

Análisis comparativo de los Estados Financieros

En base al procedimiento que se realizó con la aplicación teórica y práctica de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, se procede a analizar los Estados financieros.

Cuentas	2018	2019
Ingresos actividades ordinarias	4.192.784,15	6.992.784,15
Costos de ventas	-2.896.894,00	-3.801.820,00
Utilidad bruta	1.295.890,15	3.190.964,15
Gastos de administración y/o ventas	-829.391,00	-259.391,00
Utilidad antes de participación a trabajadores	466.499,15	2.931.573,15
Participación trabajadores 15%	-69.974,87	-439.735,97
Utilidad antes de impuesto a la renta	396.524,28	2.491.837,18
Impuesto a la renta 22%	-87.235,34	-548.204,18
Utilidad antes de reserva legal	309.288,94	1.943.633,00
Reserva legal 10%	-30.928,89	-194.363,30
Utilidad neta y resultado integral del año	**$ 278.360,04**	**$1.749.269,70**

Cuentas	2018	2019
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente al efectivo	6.234.615,14	9.234.656,00
Activos financieros	653.101,00	453.890,00
Inventarios	2.055.501,00	4.308.521,00
Servicios y otros pagos anticipados	78.201,00	79.866,00
Activos por impuestos corrientes	500.123,00	567.123,00
Total de activos corrientes	**9.521.541,14**	**14.644.056,00**
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	26.243,00	26.743,00
Activos Biológicos	-	779.140,00
Total de activos no corrientes	**26.243,00**	**805.883,00**
Total activos	**9.547.784,14**	**15.449.939,00**
Pasivo		
Pasivos corrientes		
Obligaciones con instituciones financieras	1.356.487,00	1.112.381,85
Documentos y cuentas por pagar	583.452,00	545.252,00
Pasivos por impuestos corrientes	2.713,00	2.713,00
Participación a trabajadores	64.974,87	439.735,97
Impuesto a la renta	89.235,34	548.204,18
Total de pasivos corrientes	**2.096.862,21**	**2.648.287,00**
Pasivo no corriente		
Obligaciones con instituciones financieras	2.391.334,00	6.091.334,00
Documentos y cuentas por pagar	664.921,00	681.307,00
Total pasivo no corrientes	**3.056.255,00**	**6.772.641,00**
Total pasivo	**5.153.117,21**	**9.420.928,00**
Patrimonio		
Capital social	4.085.378,00	4.085.378,00
Utilidad del ejercicio	278.360,04	1.749.269,70
Reserva legal	30.928,89	194.363,30
Total patrimonio	**4.394.666,93**	**6.029.011,00**
Total pasivo y patrimonio	**9.547.784,14**	**15.449.939,00**

Conclusiones

Se pudo concluir en todo el trabajo de investigación, mediante el análisis que se realizó en las Molineras de Guayaquil no estaban adoptando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, tampoco se adoptaba el reconocimiento inicial en los cerdos, se estaba adoptando un valor irreal para el precio de mercado esto ocasiono que haya menos ventas, menos utilidad y lo más importante no obtener un precio de venta o valor razonable de acuerdo al mercado.

Esta desactualización se daba porque las Molineras no tenían conocimiento de esta norma NIC 41, y lo que ocasiono todos los inconvenientes en los procesos contables, la mala administración y el proceso que se dieron al principio al ganado porcino no era el correcto.

En el término del proceso que no estaba adaptada la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 que es la presentación de los Estados Financieros se pudo observar que eras Estados que no tenían datos reales y no confiables porque no estaba la partida de Activos Biológicos y tampoco un buen precio de mercado dicho valor aplicado no es veraz.

Recomendaciones

Se recomienda a las Molineras de Guayaquil adaptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 porque dicha Norma será de mucha utilidad ya que les permitirá tener datos confiables desde el precio de mercado real hasta el valor razonable.

La NIC 41 permitirá obtener información real como el precio de mercado real que es el dato principal para proceder a realizar el reconocimiento del ganado porcino, también los costos tienen un lugar importante ya que es ellos no se podrá costos financieros e interés porque obtendremos información irreal.

La aplicación de la NIC 41 será de absoluta importancia y se la recomienda para lograr un buen proceso en el reconocimiento de los activos biológicos que van hacer reales y confiables; así mismo se podrá presentar los Estados Financieros de forma correcta y veraz.

Todo el proceso de la aplicación dará como resultado el buen manejo de los activos biológicos y así se verá resultado en la venta, costos y utilidad.

Bibliografía

Alca Ttito , E., & Gonzales Aguirre, F. (2017). Normal Internacional de Contabilida NIC 41 Agricultura en la elaboracion de estado financieros de la empresa Granjas Amazonicas SAC Tambopata periodo 2014 al 2015. Cusco.

Cabezas Paucar, M. T., & Salazar Mosquera, G. (2010). Emision de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biologicos de la propiedad agricola Agrocunchibamba. Ambato.

Forero Silva, L. Y., & Velasquez Suarez, V. A. (2008). Tratamiento de los activos biologicos en Colombia aplicando la NIC 41. Bogota.

Fullana Belda, C., & Paredes Ortega , J. L. (2008). Manual de contabilidad de costos. Madrid: Delta.

Garcia Cordova, F. (2004). El cuestionario. Mexico: Limusa.

Garcia Cordova, F. (2004). El cuestionario. Mexico: Limusa.

Icart Isem, M. T., Fuentelsaz Gallego, C., & Pulpon Segura, A. (2006). Elaboracion y presentacion de un proyecto de investigacion y un tesina. España: Publicaciones y ediciones de la Universidad de Barcelona.

Icart Isem, M. T., Fuentelsaz Gallego, C., & Pulpon Segura, A. M. (2006). Elaboracion y presentacion de un proyecto de investigacion y una tesina. España: Publicaciones y ediciones de la Universidad de Barcelona.

Luna Guerra, A. (2017). Regimen fiscal de las actividades agropecuarias. Mexico: Ediciones Fiscales ISEF S.A.

Meregildo Lopez, G. A. (2017). La NIC 41 y su impacto tributario en la compañia Lamiformi Cia. Ltda. Guayaquil.

Naghi Namakforoosh, M. (2005). Metodologia de la investigacion. Mexico: Limusa Noriega Editores.

Naghi Namakforoosh, M. (2005). Metodologia de la investigacion. Mexico: Limusa Noriega Editores.

NIC-41. (2019). IFRS Foundation.

Ortiz Anaya, H. (2015). Analisis financiero aplicado y normas internacionales de informacion finanaciera. Bogota: Universidad Externada de Colombia.

Reyes Henriquez, S., & Torres Garrido, M. (2014). Aplicacion de la NIC 41: Un caso de estudio. Chile.

Rojas Medina, R. A. (2007). Sistemas de costo un proceso para su implementacion. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Vasquez Carrillo , N., & Diaz Mondragon , M. (2013). Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. Barcelona: Profit Editorial.