



Enero 2019 - ISSN: 1696-8352

## **EL EFECTO TRIBUTARIO EN LA DEPRECIACIÓN DE LAS PLANTAS PRODUCTORAS DE CACAO Y SU TRATAMIENTO CONTABLE**

**Tutor: Msc. Gastón Suarez Gallegos**

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

gsuarezg@ulvr.edu.ec

**Autora: Linder Maribel Saltos Plúas**

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

limasapu\_18@hotmail.com@hotmail.com

**Autor: Wiler Alberto Baque Galarza**

Egresado de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

wbaqueg@hotmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Gastón Suarez Gallegos, Linder Maribel Saltos Plúas y Wiler Alberto Baque Galarza (2019): "El efecto tributario en la depreciación de las plantas productoras de cacao y su tratamiento contable", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (enero 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/efecto-tributario-cacao.html>

**Resumen:** La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 fue aprobada por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año 2014, la cual, permite verificar las transacciones al momento de presentar los estados financieros, como son: estado de situación financiera, estado de resultado integral, los cuales son la base para evaluar los futuros beneficios económicos.

La aplicación esta Norma resultó muy útil al sector agrícola, debido a que los activos biológicos como animales y plantas vivas, así como, las plantaciones de cacao, palma africana, cerdos, ganado, entre otros, son valorados razonablemente.

**Palabras Claves:** NIC 41 - depreciación - efecto tributario - activo biológico - valor razonable.

**Abstract:** The International Accounting Standard IAS 41 was approved by the International Accounting Standards Board (IASB) in 2014, which allows verifying the transactions at the time of presenting the financial statements, such as: statement of financial position, statement of integral result, which are the basis for evaluating future economic benefits.

The application of this Standard proved very useful to the agricultural sector, since biological assets such as animals and live plants, as well as plantations of cocoa, African palm, pigs, cattle, among others, are reasonably valued.

**Key words:** IAS 41 - depreciation - tax effect - biological assets - fair value.

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Problemática

En Ecuador, las empresas productoras de cacao deben presentar los reportes financieros bajo la normativa de las NIIF; donde el estándar internacional que normaliza el reconocimiento y la valoración de los activos biológicos; indican que los registros contables deberán ser de acuerdo al modelo de valor razonable, aunque en los casos de los activos biológicos es muy complejo la medición a valor razonable.

Lo que implica que la información a revelar precisamente no sea fiable; es decir, que no se sugiere la aplicación del reconocimiento a costo histórico. Las NIIF en la sección 34, muestra acerca de las actividades especiales y donde hace referencia a la información financiera- "Activos biológicos" destaca la producción cacaotera. El presente trabajo de investigación proyecta una exposición sobre la estimación contable del cultivo y producción de la planta productora del Cacao en grano.

Es importante considerar que la normativa vigente realiza cambios importantes que deben adoptar las empresas del sector agrícola; el problema radica por los cambios surgidos tanto en la Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 41 Activos Biológicos, que se adoptaron a partir del 01 de enero de 2016, dado que al 31 de diciembre del 2015, las empresas agrícolas, mantenían sus registros contables en la cuenta de inventarios; es decir, tanto a la planta como al activo biológico. De acuerdo a los cambios se debe separar la planta y el activo biológico para que su tratamiento sea acorde a las enmiendas NIC 16 y la NIC 41, respectivamente.

## 1.2. Cuadro de Causas y Consecuencias

**Tabla 1: Causas y consecuencias de la problemática de la investigación**

Causas	Consecuencias
<ul style="list-style-type: none"><li>Desconocimiento y falta de capacitación en la aplicación de las normas vigente.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Presentación de Estados Financieros no razonables.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Aplicación de métodos convencionales de depreciación de activos fijos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Mayor pago de impuestos.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>La no segregación de la planta productora con el fruto.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Aplicación errada de la depreciación de la planta productora con el fruto. Vida útil.</li></ul>

*Fuente: Información tomada de la investigación*

## 1.3. Justificación de la Investigación

De acuerdo a las enmiendas presentadas en la NIC16 Propiedades, Plantas y Equipos y la NIC 41 Activos biológicos, modificaciones que consiste en el análisis comparativo de las enmiendas y exponer cuáles fueron los efectos en los estados financieros en base a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), demostrando que tan viable o factible es su aplicación, en una empresa que posee plantaciones de cacao CCN-51 en el Ecuador.

Este análisis va orientado a las entidades del sector cacaotero, para el área contable, financiero y tributario que se relacione con: activos biológicos, productos agrícolas, cosecha, maduración o recolección. Actualmente las compañías agrícolas en sus estados financieros, no segregan la planta productora con su fruto sino lo manejan como un activo biológico en una sola cuenta NIC 41; motivo por el cual desconocen sus costos en el proceso del cultivo del cacao.

Es por esta razón que el (IASB) resolvió que en su aplicación deben contabilizar las plantas productoras como Propiedades, Planta y Equipo, debido a que su proceso tiene similitud al de fabricación. Lo que indica que el estudio se lo justificará por las siguientes razones como: la presentación de Estados Financieros no razonables, mayor pago de impuestos, y la aplicación errada de la depreciación de la planta productora con el fruto. (Vida útil).

## 1.4. Antecedente de la Investigación

El trabajo muestra en forma detallada paso a paso la manera de cómo contabilizar y calcular el impuesto, por el reconocimiento de las transacciones que conlleva la valuación de los activos a valor razonable, por lo que afecta a los resultados del ejercicio y el impacto que causa en los tributos, ya que la transformación biológica de la planta o animal vivo puede generar una ganancia o pérdida. Y como recomendación el autor sugiere a los entes de control de realizar programas de educación continua a través de convenios con las organizaciones, cámaras o colegios de los profesionales contables. Este antecedente es de gran contribución al presente tema.

Otra propuesta que tiene vinculación con la idea del trabajo investigativo, como lo explica (Villalta, 2015) en su tema “Costos de Producción de 2 Hectáreas de Cacao CCN-51 de la Finca Mónica Narcisa, Recinto Cañalito, Cantón Quevedo, año 2014”, elaborado con el diseño metodológico cualitativo por medio de entrevista y la observación, el objetivo principal es determinar los costos de las hectáreas señaladas, por medio del análisis de los elementos de costos que intervienen en la producción, con el fin de conocer si el cultivo genera rentabilidad, porque el mercado del cacao ha venido desarrollándose en los últimos tiempos y existen pequeñas haciendas dedicadas a esta actividad.

El autor antes mencionado de la exploración realizada, busca colaborar con el sector cacaotero para el desarrollo en las labores, así como también para aumentar la rentabilidad en los pequeños negocios con miras de crecimiento, llegando a la conclusión que lo importante en una actividad comercial no es solo encontrar el costo de venta, sino conocer el costo real de la productividad de una siembra, pero hace hincapié que lo fundamental es tener los procedimientos claros, contar con personal capacitado, dar los mantenimientos fitosanitarios apropiados al cultivo, con el objetivo de llevar un control adecuado de todos los elementos del costo que intervienen en el proceso y así poder obtener excelentes resultados.

Con fines de argumentar la importancia del por qué la investigación actual, según Guevara, (2013) ha desarrollado la siguiente investigación “Estudio Comparativo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) Versus las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el Ecuador caso de Aplicación: Compañías de Cacaoteras” la finalidad que llevó a realizar dicho trabajo son los siguientes: determinar si existen las diferencias contables en las conversión de dichas normas de NEC a NIC para una compañía del sector agrario; también analizando el impacto en lo contable y tributario de las NIIF utilizando la metodología de investigación con enfoque descriptivo.

El investigador Guevara, en el desenlace de su trabajo menciona que, en la adopción de las normas internacionales de información financiera, las compañías tendrán que cambiar la cultura que guardan relación con las políticas contables; con el fin de renovar los sistemas y procesos para que las compañías tengan estados financieros comparables y transparentes. Los autores en el proyecto hace realce mencionando que los profesionales del área deben de actualizarse por los grandes cambios que se dan en las normas, debido a que las técnicas contables están evolucionando, dejando de lado a los procedimientos tradicionales de las normas ecuatorianas de contabilidad.

## **2. ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO**

### **2.1. Caso 1: Estado de Situación Financiera con aplicación de las enmiendas y NIC 8 (Uso del modelo de costo)**

En la Tabla 1 se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Bali Cacao, donde se evidencian las modificaciones a las enmiendas en el alcance de la NIC 16. Se agrega una nueva cuenta contable denominada Propiedades, Planta y Equipo, (Plantas productoras de Cacao) por \$170.182,56, registrándose así mismo la depreciación acumulada por \$ 6.807,30. Al aplicar esta enmienda tiene afectación directa a cuentas de Resultados Acumulados:

**Tabla 2: Estado de Situación Financiera ajustado con la aplicación de las enmiendas de la NIC 8: Errores Contables**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 31-2016	<i>Sin aplicación de las enmiendas</i>	<i>Aplicación de enmiendas y NIC 8</i>
	2016	2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	483,95	483,95
INVENTARIOS	15.279,72	15.279,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	260,00	260,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.610,56	13.610,56
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>29.634,23</b>	<b>29.634,23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS</b>		
<b>FIJO NO DEPRECIABLE</b>		
TERRENOS	3.348.788,00	3.348.788,00
<b>FIJO DEPRECIABLE</b>		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	23.229,17	23.229,17
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	895,00	895,00
HERRAMIENTAS	3.303,68	
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.924,60	-13.924,60
PLANTAS EN PRODUCCIÓN COSTOS	-	170.182,56
(-)DEPRECIACIÓN COSTO	-	<b>-6.807,30</b>
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		
ANIMALES VIVOS CRECIMIENTO	355.110,40	355.110,40
PLANTAS EN PRODUCCIÓN COSTOS	170.182,56	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.887.584,21</b>	<b>3.880.776,91</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>3.910.411,14</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR	41.292,12	41.292,12
PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	48.693,65	48.693,65
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>89.985,77</b>	<b>89.985,77</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
PASIVOS A LARGO PLAZO	8.162,38	8.162,38
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.851,85	3.851,85

<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>12.014,23</b>	<b>12.014,23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>
<b>CAPITAL</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	6.000,00	6.000,00
<b>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	791.376,71	791.376,71
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</b>	2.852.486,20	2.852.486,20
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	129.232,57	158.548,23
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	36.122,96	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.815.218,44</b>	<b>3.808.411,14</b>
<b>TOTAL PASIVO y PATRIMONIO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>3.910.411,14</b>

Fuente: Bali Cacao

En la tabla 2 se muestra el método lineal contable de depreciación, se realizó con los períodos desde el año 2016 hasta el año 2021 con un total de \$129.338,75 así mismo se muestra la depreciación por año, costo histórico, depreciación acumulada y costo neto de cada período estimado, algunos de los datos contenido en el balance anterior:

**Tabla 3: Método lineal contable de depreciación**

<b>AÑOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>DEPRECIACION</b>	(6.807,30)	(6.807,30)	(6.807,30)	(6.807,30)	(6.807,30)	(6.807,30)
<b>AÑO</b>						
<b>COSTO</b>	170.182,56	170.182,56	170.182,56	170.182,56	170.182,56	170.182,56
<b>HISTORICO</b>						
<b>DEPREC.</b>	(6.807,30)	(13.614,60)	(20.421,91)	(27.229,21)	(34.036,51)	(40.843,81)
<b>ACUMULADA</b>						
<b>COSTO NETO</b>	<b>163.375,26</b>	<b>156.567,96</b>	<b>149.760,65</b>	<b>142.953,35</b>	<b>136.146,05</b>	<b>129.338,75</b>

Fuente: Bali Cacao

## **2.2. Caso 2: Estado de Situación Financiera con aplicación de las enmiendas y NIC 8 (Uso del modelo de revaluación)**

En la tabla 3 se presenta un cuadro comparativo con los ajustes previamente calculados del estado de situación financiera de Bali Cacao S.A. año 2016 sin la aplicación de las enmiendas y el estado de situación financiera de Bali Cacao S.A. con la aplicación de las enmiendas con la NIC 8 errores contables

**Tabla 4: Estado de Situación Financiera ajustado sin y con la aplicación de las enmiendas de la NIC 8: Errores Contables**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 31-2016	Sin aplicación a las enmiendas	Aplicación de la NIC 8
	2016	2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	483,95	483,95
INVENTARIOS	15.279,72	15.279,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	260,00	260,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.610,56	13.610,56
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>29.634,23</b>	<b>29.634,23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.887.584,21</b>	<b>4.172.255,49</b>
<b>PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS</b>	<b>3.362.291,25</b>	<b>3.817.145,09</b>
<b>A. FIJO NO DEPRECIABLE</b>		
TERRENOS	3.348.788,00	3.348.788,00
FIJO DEPRECIABLE	<b>13.503,25</b>	<b>13.503,25</b>
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	23.229,17	23.229,17
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	895,00	895,00
HERRAMIENTAS	3.303,68	3.303,68
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.924,60	-13.924,60
PLANTAS EN PRODUCCIÓN COSTOS	170.182,56	<b>454.853,84</b>
<b>COSTO HISTÓRICO</b>	-	<b>170.182,56</b>
<b>AJUSTE ACUMULADO POR REEXP O REVA.</b>	-	<b>303.623,52</b>
<b>(-)DEPRECIACIÓN COSTO</b>	-	<b>(6.807,30)</b>
<b>(-)DEPRECIACIÓN POR REVALUACIÓN</b>	-	<b>(12.144,94)</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.887.584,21</b>	<b>4.172.255,49</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>4.201.889,72</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR	41.292,12	41.292,12
PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	60.867,09	57.152,07
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>102.159,21</b>	<b>98.444,19</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
PASIVOS A LARGO PLAZO	8.162,38	8.162,38
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.851,85	3.851,85
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>12.014,23</b>	<b>12.014,23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>114.173,44</b>	<b>110.458,42</b>
<b>CAPITAL</b>		

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	6.000,00	6.000,00
<b>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	791.376,71	791.376,71
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</b>	2.852.486,19	2.852.486,19
<b>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN(PLANTAS CACAO - SUPERCIA)</b>	-	<b>303.623,52</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	129.232,57	129.232,57
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	23.949,53	8.712,30
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.803.045,00</b>	<b>4.091.431,29</b>
<b>TOTAL PASIVO y PATRIMONIO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>4.201.889,71</b>

Fuente: Bali Cacao

En la Tabla 4 se observa la aplicación de estas enmiendas a las NIC 16 y NIC 41 en la revaluación de las plantas productoras, se fortalece la cuenta patrimonial por el incremento según avalúo realizado por un perito calificado por la Súper de Compañías dando una razonabilidad a sus estados financieros, y logrando un ahorro de \$3.715,02 en el flujo de Efectivo y una disminución de las utilidades netas de los accionistas lo cual evidencia la razonabilidad de sus estados financieros, y cuyos datos contiene el balance anterior:

**Tabla 5: Reconocimiento de la depreciación (Plantas Productoras de Cacao)**

	BASE FINANCIERA	BASE FISCAL	
	Utilidad año 2016	Correcciones	Estado Financiero
<b>Utilidad Operacional.</b>	36.122,96	(18.952,24)	17.170,72
<b>PT 15%</b>	5.418,44	-	2.575,61
<b>(+)REVALUACIÓN Deprec. Acumulada por revaluación 2016</b>	-	12.144,94	12.144,94
<b>Utilidad antes de imp.</b>	30.704,52	-	26.740,05
<b>IR 22%</b>	6.754,99	-	5.882,81
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>23.949,52</b>	-	<b>8.712,30</b>

Fuente: Bali Cacao

### 3. PROPUESTA

#### 3.1. Elaboración del Estado de Situación Financiera con base en la aplicación de las enmiendas.

En la Tabla 6 se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Bali Cacao, donde se evidencian las modificaciones realizadas por la aplicación de las enmiendas en base a la NIC 16. Se agrega una nueva cuenta contable denominada Propiedades,

Planta y Equipo, (Plantas productoras de Cacao) por \$170.182,56, registrándose así mismo la depreciación acumulada por \$ 6.807,30:

**Tabla 6: Estado de Situación Financiera con base en la aplicación de las enmiendas**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 31-2016	<i>Sin aplicación de las enmiendas</i>	<i>Aplicación de enmiendas y NIC 8</i>
	2016	2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	483,95	483,95
INVENTARIOS	15.279,72	15.279,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	260,00	260,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.610,56	13.610,56
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>29.634,23</b>	<b>29.634,23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS</b>		
<b>FIJO NO DEPRECIABLE</b>		
TERRENOS	3.348.788,00	3.348.788,00
<b>FIJO DEPRECIABLE</b>		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	23.229,17	23.229,17
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	895,00	895,00
HERRAMIENTAS	3.303,68	
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.924,60	-13.924,60
PLANTAS EN PRODUCCIÓN COSTOS	-	170.182,56
(-)DEPRECIACIÓN COSTO	-	<b>-6.807,30</b>
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		
ANIMALES VIVOS CRECIMIENTO	355.110,40	355.110,40
PLANTAS EN PRODUCCIÓN COSTOS	170.182,56	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.887.584,21</b>	<b>3.880.776,91</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>3.910.411,14</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR	41.292,12	41.292,12
PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	48.693,65	48.693,65
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>89.985,77</b>	<b>89.985,77</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
PASIVOS A LARGO PLAZO	8.162,38	8.162,38

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.851,85	3.851,85
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>12.014,23</b>	<b>12.014,23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>102.000,00</b>	<b>102.000,00</b>
<b>CAPITAL</b>		
CAPITAL SOCIAL	6.000,00	6.000,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	791.376,71	791.376,71
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	2.852.486,20	2.852.486,20
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>129.232,57</b>	<b>158.548,23</b>
UTILIDAD DEL PERIODO	36.122,96	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.815.218,44</b>	<b>3.808.411,14</b>
<b>TOTAL PASIVO y PATRIMONIO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>3.910.411,14</b>

Fuente: Bali Cacao

### 3.2. Elaboración del Estado de Situación Financiera con base en la aplicación de las enmiendas.

En la Tabla 7 se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Bali Cacao, donde se evidencian las modificaciones realizadas por la aplicación de las enmiendas. De esta manera, se agregan nuevas partidas por la revaluación y también la depreciación por ese mismo rubro:

**Tabla 7: Presentación de las modificaciones correspondientes con la aplicación de las enmiendas:**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 31-2016	Sin aplicación a las enmiendas	Aplicación de la NIC 8
	2016	2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	483,95	483,95
INVENTARIOS	15.279,72	15.279,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	260,00	260,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.610,56	13.610,56
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>29.634,23</b>	<b>29.634,23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.887.584,21</b>	<b>4.172.255,49</b>
PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS	3.362.291,25	3.817.145,09
<b>A. FIJO NO DEPRECIABLE</b>		

TERRENOS	3.348.788,00	3.348.788,00
FIJO DEPRECIABLE	<b>13.503,25</b>	<b>13.503,25</b>
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	23.229,17	23.229,17
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	895,00	895,00
HERRAMIENTAS	3.303,68	3.303,68
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-13.924,60	-13.924,60
PLANTAS EN PRODUCCIÓN COSTOS	170.182,56	<b>454.853,84</b>
<b>COSTO HISTÓRICO</b>	-	<b>170.182,56</b>
<b>AJUSTE ACUMULADO POR REEXP O REVA.</b>	-	<b>303.623,52</b>
<b>(-)DEPRECIACIÓN COSTO</b>	-	<b>(6.807,30)</b>
<b>(-)DEPRECIACIÓN POR REVALUACIÓN</b>	-	<b>(12.144,94)</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.887.584,21</b>	<b>4.172.255,49</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>4.201.889,72</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR	41.292,12	41.292,12
PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	60.867,09	57.152,07
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>102.159,21</b>	<b>98.444,19</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
PASIVOS A LARGO PLAZO	8.162,38	8.162,38
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.851,85	3.851,85
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>12.014,23</b>	<b>12.014,23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>114.173,44</b>	<b>110.458,42</b>
<b>CAPITAL</b>		
CAPITAL SOCIAL	6.000,00	6.000,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	791.376,71	791.376,71
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	2.852.486,19	2.852.486,19
<b>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN(PLANTAS CACAO - SUPERCIA)</b>	-	<b>303.623,52</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>129.232,57</b>	<b>129.232,57</b>
UTILIDAD DEL PERIODO	23.949,53	8.712,30
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3.803.045,00</b>	<b>4.091.431,29</b>
<b>TOTAL PASIVO y PATRIMONIO</b>	<b>3.917.218,44</b>	<b>4.201.889,71</b>

Fuente: Bali Cacao



#### **4.2. Recomendaciones**

- Realizar los asientos de reclasificación de la normativa vigente para el periodo del 2017 de la cuenta Activos Biológicos a la cuenta contable de Propiedad, Plantas y equipos (Planta Productora) y su registro de la depreciación de la vida útil estimada de la planta de cacao que es de 30 años, como la sociedad tenía en sus registros contables la acumulación de sus costos de producción del cultivo del cacao aplicar la normativa vigente de LORTI, en la depreciación de la planta.
- Realizar los asientos correctivos con la aplicación de la NIC 8 - Políticas Contables en el periodo del 2017 por la no aplicación de la normativa vigente de la NIC 41 a la NIC 16 con afectación a la cuenta Patrimonial en Resultados Acumulados cumpliendo con lo indicado en la normativa.
- Llevar un control de por cada hectárea de las plantas productoras para poder así realizar una adecuada implementación de la normativa vigente y además realizar los registros de producción de la fruta (cacao) por hectárea de producción, asimismo efectuar un control de los costos de producción que se incurren en el mantenimiento de las plantas productoras.
- Implementar un Sistema Contable para un control de los costos que incurren en cada proceso de cultivo del producto esto ayudaría a la parte gerencial tomar los correctivos necesarios para la toma de decisiones, además de Solicitar la valuación de las plantas productoras tal como indica la Normativa con un perito calificado por la Superintendencia de Compañía para valorizar a un valor razonable y su efecto financiero.

#### **5. BIBLIOGRAFÍA**

F. (2016). NIC 16, 2016 IFRS Standards (Red Book). London, United Kingdom: IFRS Foundation Publication Department.

F. (2016). NIC 16, 2016 IFRS Standards (Red Book). London: IFRS Foundation Publication Department.

IASB, & IFRS, F. N. (2014). Agricultura, Plantas Productoras. EEUU: Pág. 12.

IASB, C. d. (Junio de 2014). Agricultura: Plantas Productoras . Obtenido de Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41