



Marzo 2020 - ISSN: 1696-8352

INCIDENCIA DE LA NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMPRESA AGRÍCOLA LORESA S.A.

Autora: Melissa Thalía Domínguez Yagual

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

mdominguezy@ulvr.edu.ec

Autora: Adriana Cristina Sisalima Quito

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

adrianasq12@gmail.com

Tutor: CPA. Christian Rugel Zúñiga, MCA

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

crugelz@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Melissa Thalía Domínguez Yagual, Adriana Cristina Sisalima Quito y Christian Rugel Zúñiga (2020): "Incidencia de la NIC 41 en los estados financieros, empresa agrícola LORESA S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (marzo 2020). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2020/03/nic41-estados-financieros.html>

<http://hdl.handle.net/20.500.11763/oel2003nic41-estados-financieros>

Resumen: Mediante el presente artículo se explicará la correcta aplicación de la NIC 41, Activos Biológicos; en el sector bananero. En la empresa agrícola Loresa S.A, se originado que la información financiera no se muestra en forma razonable; provocando pérdidas económicas, ya que en muchos de los casos el precio de venta no logra absorber ni el total de los costos de la producción. Un activo biológico, será medido a valor razonable mediante el reconocimiento inicial como al final del periodo del ejercicio económico en el cual incurre. El valor razonable ha resultado como un cambio paradigmático en el sector bananero, ya que contempla las exigencias de las normas contables vigentes; dando paso a que los reportes financieros y la correcta aplicación del modelo de valor razonable que brinde una información veraz para la toma de decisiones en paralelo con el tradicional modelo de costo histórico. Los métodos

utilizados para el reconocimiento y medición a valor razonable implican nuevas y oportunas prácticas en la profesión contable y financiera.

Palabras Claves: Empresa Agrícola Loresa S.A., incidencia de la NIC 41, reconocimiento y medición de los activos biológicos en los estados financieros.

Abstract: This article will explain the correct application of IAS 41, Biological Assets; in the banana sector, in the agricultural company Loresa S.A, it originated that the financial information is not reasonably displayed; causing economic losses to its administrators, since in many cases the sale price fails to absorb even the total production costs. A biological asset will be measured at fair value through initial recognition as at the end of the period of the fiscal year in which it incurs. The fair value has resulted as a paradigmatic change in the banana sector, as it contemplates the requirements of the current accounting standards; giving way to financial reports and the correct application of the fair value model that provides truthful information for decision making in parallel with the traditional historical cost model. The methods used for recognition and measurement at fair value imply new and timely practices in the accounting and financial profession.

Key words: Loresa Company., incidence of IAS 41, recognition and measurement of biological assets in the financial statements.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Problemática

El tema de la agricultura en el Ecuador ha sido trascendental en la explotación de las tierras agrícolas en las zonas rurales, como plataforma para la transformación económica del sector bananero. La actividad agrícola- bananera; se diferencia de otras actividades agrícolas debido a que son frutos accesible para el consumo de la población local, por lo cual; lo convierte en el quinto producto agrícola más comercializado a nivel mundial, generando ingresos y empleos para los hogares ecuatorianos; además el banano se considera que provee una fuente de nutrición alimenticia rica en potasio y aminoácidos.

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

La NIC 41 se ocupa de los Activos Biológicos a lo largo de su crecimiento y procreación así como de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; lo cual nos dice que el alcance de esta norma es definir cada una de las etapas que incurren en el proceso de vida de los Activos Biológicos, identificando los procedimientos que intervendrán dentro del proceso que comprende todos los activos biológicos. (Leon Ibañez, 2015, p.11).

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

1.2. Procedimiento de valoración de los Activos Biológicos

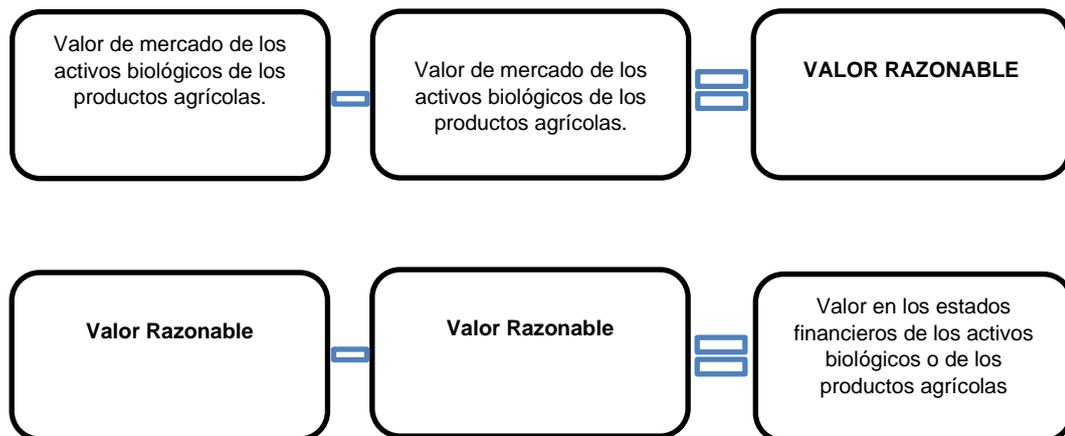


Figura 1: Procedimiento de Valoración de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas

1.3. Justificación de la Investigación

El objetivo de esta investigación se basa en realizar un estudio adecuado que permita realizar el reconocimiento de los activos biológicos, además de la aplicación de un método correcto sobre la valorización contable de los mismos. Además de describir cada uno de los periodos que incurren en la producción y luego las variaciones que se produzcan por los cambios de los activos biológicos, donde pasan a hacer existencia y recibe un tratamiento contable diferente. Además que lo que se busca con este artículo es la medición de los activos biológicos basados en las Normas Contables Internacionales tales como las NIIF y las NIIF para PYMES, mediante ello obtendremos un resultado al momento de su aplicación.

Una vez que hemos realizado el respectivo reconocimiento contable de los activos biológicos aplicaremos el valor razonable como método de valoración, el tratamiento de los costos del activo biológicos en el momento de su venta, la incidencia que tendrán en los estados financieros, especialmente en cuanto a las ganancias o pérdidas por el cambio del valor del activo, y así la información a revelar en cuanto al valor del bien como en sus cambios físicos. Mediante esta investigación podemos dar solución a la problemática en cuanto al tratamiento contable correcto de los activos biológicos aplicando las normas contables vigentes tomando en cuenta que este tema es de suma importancia dentro de la economía del país debido a las inversiones que estas empresas realizan en comparación a los otros activos.

1.4. Antecedente de la Investigación

Actualmente, el cultivo de banano es considerado como una actividad económica para el sector agrícola nacional. En cuanto a su exportación, este representa un importante sostén para el desarrollo económico del país, por otra parte, desde un punto de vista social este se encarga de generar fuentes, representando un eslabón significativo para la seguridad alimentaria de gran parte de la población. (MAGAP, 2015, p.3)

Cabe indicar que, según los datos del MAGAP, en Ecuador se registraron 114,272 hectáreas de cultivo de banano a nivel nacional. Por esta razón Ecuador se encuentra en un cuarto lugar entre los productos más cultivados con 195.259 hectáreas, todo ello, en variedades tales como Cavendish, Orito y Rojo. (SICA, 2010, p.6)

Del total de superficie plantada con cultivos permanentes, el 288,20 (miles de has) corresponden al sector bananero, mismos que son de mayor producción en la región Costa.

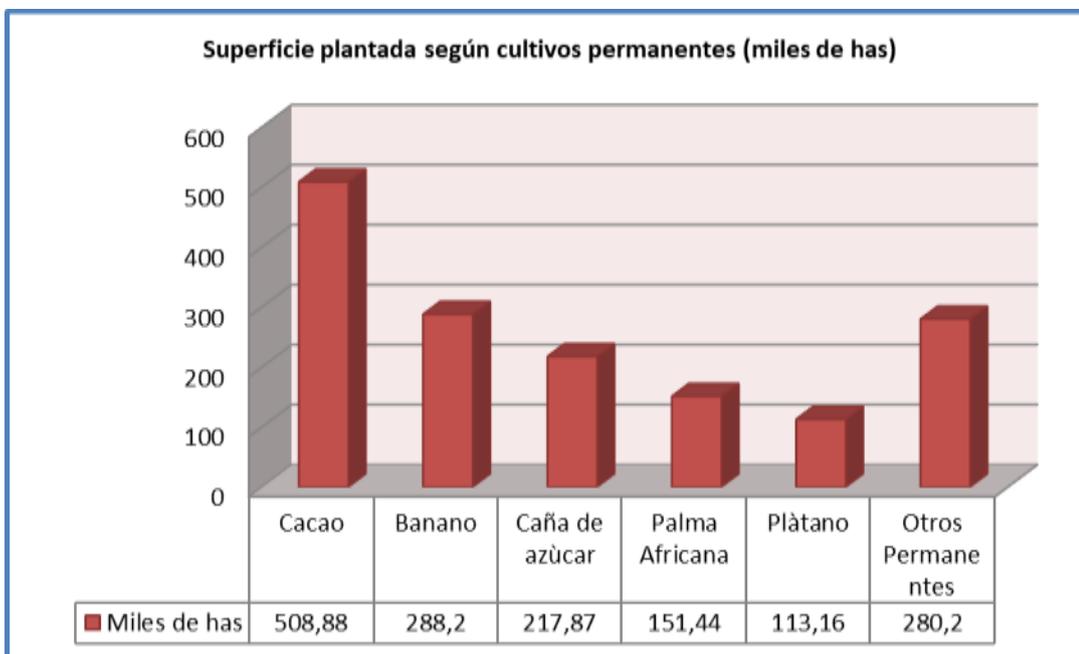


Figura 2: (Superficie y Producción Agrícola Continua, 2018)

Actualmente, el mercado internacional tiene requisitos muy estrictos para la compra de bananas orgánicas, medidas de control para establecer la carga química en la fruta y los estándares de calidad requeridos son cada vez más estrictos, ciclos de cosecha en línea con los estándares de gestión ambiental, minimizando las emisiones de carbono y agua, en todos los procesos en los que participa su industria.

2. ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO

2.1. Metodología de la investigación

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

Poe ello, se realizara dentro de la empresa agrícola Loresa S.A la evaluación de la NIC 41, con el fin de que esta logre cumplir con los objetivos deseados, logre que los activos biológicos propiedad de la empresa agrícola Loresa S.A, sean valorados, registrados, analizados y tratados acorde la norma aplicable para este caso. Es importante que la empresa añada políticas basadas en la agricultura. Todas las empresas necesitan estar debidamente controladas es por ello que se han creado normas aplicables en caso actividad o cada caso que se presente en la empresa. Para realizar el proceso de diagnóstico se ha requerido realizar observaciones y entrevistas con los representantes de la empresa tratando el tema de los Activos Biológicos y su respectivo método de valoración.

2.2. Análisis de los Estados Financieros

Tabla 1: Estado de Situación Financiera Agrícola Loresa S.A.

AGRICOLA LORESA S.A.						
Estados de Situación Financiera						
Al 31 de diciembre al 2018						
(Expresado en dólares estadounidenses)						
Activos			Vertical		Horizontal	
Activo corriente	2018	2017	2018	2017	Nominal	Porcentual
Efectivo y equivalente al efectivo	2.000	18.826	1%	8%	-16.826	-89%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	61.371	153.483	24%	68%	-92.112	-60%
Activos por impuestos corrientes		7.419	0%	3%	-7.419	-100%
Otros activos corrientes	108.770	-	43%	0%	108.770	
Total de activos corrientes	172.141	179.729	69%	80%	-7.588	-4%
Activos no corrientes						
Propiedades, planta y equipo	123.734	123.734	49%	55%	-0	0%
(-) depreciación acumulada	85.178	77.988	34%	35%	7.190	9%
Otros activos no corrientes	40.135	-	16%	0%	40.135	
Total de activos no corrientes	78.690	45.746	31%	20%	32.945	72%
Total de activos	250.831	225.474	100%	100%	25.357	11%
Pasivos						
Pasivo corriente						
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	2.500	1.407	1%	1%	1.093	78%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2.053	5.879	1%	3%	-3.826	-65%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	7.026	15.109	3%	7%	-8.083	-54%
Total de pasivo corrientes	11.579	22.395	5%	10%	-10.817	-48%
Total de pasivos	11.579	22.395	5%	10%	-10.817	-48%
Patrimonio						

Capital suscrito y/o asignado	800	800	0%	0%	-	0%
Aportes para futura capitalización	19.200	19.200	8%	9%	-	0%
Reservas	27.577	36.220	11%	16%	-8.643	-24%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	153.880	126.016	61%	56%	27.864	22%
Utilidad del ejercicio	37.796	20.843	15%	9%	16.952	81%
Total del patrimonio	239.252	203.079	95%	90%	36.173	18%
Total de pasivos y patrimonio	250.831	225.474	100%	100%	25.357	11%

Fuente: Agrícola Loresa S.A.

Se identificó una variación significativa en las cuentas por cobrar de la entidad. Para el año 2017 las cuentas por cobrar se ubicaban en el valor de \$153.483 mientras que para el año 2018 las cuentas por cobrar se ubicaban en el valor de \$61.371 lo que quiere decir que tuvo una disminución nominal de \$92.112 representado un porcentaje negativo de 60%, es decir, que la entidad ha disminuido sus cuentas por cobrar queriendo decir que la entidad ha cobrado sus deudas pendientes y ha ingresado flujo de efectivo hacia la entidad. Esta relación entre el activo y el patrimonio permite identificar si la entidad se encuentra suficientemente capitalizada. Se espera que el patrimonio llegue al 50% respecto al total del activo, pero se observa que para el año 2017 el patrimonio representa un 90% del total de activos, mientras que para el año 2018 representa un 95% queriendo decir esto que la entidad se encuentra sobre capitalizada y que existen recursos que no están generando rentabilidad a la entidad.

Tabla 2: Estado de Resultados Integrales Agrícola Loresa S.A.

AGRICOLA LORESA S.A.						
Estados de Resultados Integrales						
Al 31 de diciembre al 2018						
(Expresado en dólares estadounidenses)						
Ingresos	2018	2017	Vertical		Horizontal	
			2018	2017	Nomina	Porcentua
Ingresos de actividades ordinarias	643.256	579.533	100%	100%	63.723	11%
Total de ingresos	643.256	579.533	100%	100%	63.723	11%
Costos y gastos						
Costos de ventas	120.000	102.276	19%	18%	17.725	17%
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	133.492	140.732	21%	24%	-7.240	-5%
Gastos por depreciaciones	7.190	-	1%	0%	7.190	-
Otros gastos	335.708	303.729	52%	52%	31979.31	11%
Gastos financieros	28	1.386	0%	0%	-1.358	-98%
Total de costos y gastos	596.417	548.095	93%	95%	48.323	9%
Utilidad del ejercicio	46.838	31.438	7%	5%	15.400	49%
Base de cálculo para participación a trabajadores	46.838	31.438	7%	5%	15.400	49%
15% Participación a trabajadores	7.026	4.716	1%	1%	2.310	49%
Utilidad antes de impuestos	39.812	26.722	6%	5%	13.090	49%
22% Impuesto a la Renta	2.053	5.879	0%	1%	-3.826	-65%
Utilidad Neta del Ejercicio	37.760	20.843	6%	4%	16.916	81%

Fuente: Agrícola Loresa S.A.

El análisis efectuado se determina que la entidad presenta gastos por distintas naturalezas y el gasto más representativo es la cuenta de "Otros gastos" con una participación del 52% para el año 2018 y 2017, respectivamente. En segundo lugar, se tiene a los gastos por beneficios a empleados con un 21% y 24% para los años 2018 y 2017.

3. PROPUESTA

3.1. Antecedente a la propuesta

La propuesta del presente artículo, está enfocada básicamente en la aplicación de la NIC 41; Activos Biológicos; en la contabilidad de la empresa Agrícola Lorea S.A.; de acuerdo a la normativa contable vigente. Se toma como punto de partida los costos incurridos en la preparación del terreno, mismos que la empresa ha considerado registrar en la cuenta de gastos; en lugar de tratarlos como un activo biológico; tal como lo indica la NIC 41. Por lo tanto; corresponde a un error contable de aplicación a la normativa. A continuación se muestra los valores de los gastos de preparación del terreno.

Tabla 3: Gastos de preparación del terreno

LABORES	UNIDAD	VALOR	CICLOS	CANTIDAD	TOTAL
Preparación del terreno	Jornal/Ha	25	1	85	1.063
Plantas	unidad	1,20	1	25.974	31.169

Fuente: Agrícola Lorea S.A.

El registro contable para este caso debió haber sido el siguiente:

Tabla 4: Registro de preparación del terreno

DETALLE	DEBE	HABER
Gastos de terreno Propiedad, Planta y Equipo	1.062,50	
Planta Productora (Activo biológico)	31.169,10	
Resultados Acumulados		32.231,60

Fuente: Agrícola Lorea S.A.

Cabe indicar que los gastos relacionados acerca de las mejoras que se efectuaron al cultivo y de mantenimiento deben ser reconocidos como una cuenta de activo biológico. Ahora bien; los gastos incurridos con el cultivo luego de que se ha realizado la plantación del banano, deben ser reconocidos como gastos del ejercicio. Sería un error contable reconocer aquellos valores al costo del activo biológico, pues la NIC 41 indica que debe ser medido a valor razonable, es decir; a un valor que refleje las condiciones del mercado activo. Por lo tanto, el registro contable que se debería de hacer es el siguiente:

Tabla 5: Gastos de cultivo

Detalle	Debe	Haber
Gastos de terreno	3.693,60	
Efectivo y equivalentes		3.693,60
P/C gastos de cultivo		

Fuente: Agrícola Loresa S.A.

En la etapa de crecimiento de los árboles de banano es necesario que la empresa Agrícola Loresa S.A. realice la medición del valor razonable. Este puede ser realizado entre los meses siete y ocho de la plantación, puesto que en ese periodo se encuentran cerca de estar disponibles para la venta y ya existe un mercado activo en el cual se puede cotizar el precio esperado. Bajo este contexto, la empresa realiza la determinación del valor razonable en el mercado activo de la venta de banano y obtiene los siguientes resultados. Como se puede observar, al realizar la medición del valor razonable del activo biológico se obtuvo una ganancia por medición al valor razonable de tales activos. El registro se debe de realizar de la siguiente manera:

Tabla 6: Valor razonable del AB

Detalle	Debe	Haber
Propiedad, Planta y Equipo	28.262,48	
Planta Productora (Activo biológico)		
Ganancia por medición al VR del AB		28.262,48
P/C reconocimiento de ganancia		

Fuente: Agrícola Loresa S.A.

Tabla 7: Registro de ganancia por valor razonable

Detalle	Debe	Haber
Propiedad, Planta y Equipo	28.262,48	
Planta Productora (Activo biológico)		
Ganancia por medición al VR del AB		28.262,48
P/C reconocimiento de ganancia		

Fuente: Agrícola Loresa S.A.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Se implementó la Norma Internacional Contable NIC 41 – Agricultura, para la empresa Agrícola Lorea S.A. con el fin de establecer un adecuado control de sus activos biológicos, para su reconocimiento y medición inicial y posterior, utilizando el método de valor razonable, el cual permitirá obtener Estados financieros reales.
- Se analizó los Estados Financieros de la empresa Agrícola Lorea S.A. y se detectó que estos no están siendo realizados de acorde a la normativa correspondiente a los Activos Biológicos que se encargan de medir estos activos a valor razonable.
- Se demostró la propuesta que se enfocará a la valoración de los activos biológicos basados en la norma contable vigente n NIC 41, donde se espera obtener resultados confiables los cuales permitan beneficiar a la empresa Agrícola Lorea S.A.

4.2. Recomendaciones

- Se recomienda que el cultivo del banano, se debe de considerar como un Activo Biológico; y sean valorados de forma correcta, basándose en los métodos adecuados y vigentes, los cuales permitirán saber el valor real de los Estados Financieros.
- Es recomendable además que la persona encargada de la valoración de los Activos Biológicos presente documentos que respalden la aplicación de la normativa que se la realizará anualmente y de esta manera saber de forma fiable la rentabilidad de la empresa.
- Adicionalmente a las recomendaciones dadas anteriormente se puede implementar una guía de procedimientos que identifiquen los costos y gastos que incurren el mantenimiento de los activos biológicos.

5. BIBLIOGRAFÍA

1. (IASB), I. A. (01 de 01 de 2013). Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura.
2. IASC, C. d. (2000). Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>.
3. (2003). Norma Internacional de Contabilidad n° 41 Agricultura.