



UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

**“ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41
AGRICULTURA, A LA EMPRESA AGROGANADERA LA ESMERALDA
CIA. LTDA. EN EL AÑO 2012”**

Monografía previa a la obtención del
título de Ingeniero en Contabilidad
Superior y Auditoría.

AUTOR:

Carlos Fernando Campoverde Rivas

DIRECTOR:

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

CUENCA – ECUADOR

2013

DEDICATORIA

Esta monografía va dedicada a Dios quien hace posible que todas nuestras metas y sueños se conviertan en realidad; a mis padres, hermanos y amigos que siempre estuvieron conmigo a lo largo de mi vida estudiantil, brindándome su apoyo de una u otra manera para cumplir con una tan valiosa como lo es la carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento va dirigido en primer lugar a Dios y a todas las personas que de una u otra manera me estuvieron apoyando durante todo mi periodo de estudio, en especial a mis padres que estuvieron siempre ahí incondicionalmente.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO 1	2
GENERALIDADES	2
1.1. Descripción de la empresa.....	2
1.2. Antecedentes	2
1.3. Misión, Visión y Valores de la Empresa	3
1.4. Objetivos Principal y Específicos.....	4
1.5. Estructura Organizacional	4
1.6. Actividades Empresariales	6
1.6.1. Alquiler de potreros	6
1.6.2. Venta de Ganado.....	6
1.6.3. Venta de leche.....	6
1.6.4. Venta de Hortalizas y Legumbres.....	7
CAPITULO 2	8
NIC 41 AGRICULTURA.....	8
2.1. Objetivo	8
2.2. Alcance	11
2.3. Reconocimiento de un activo biológico o un producto agrícola	13
2.4. Valor Razonable	14

2.5. Costos en el punto de venta	15
2.6. Reconocimiento de ganancias y pérdidas	15
2.7. Subvenciones oficiales	16
2.8. Información a revelar	17
CAPITULO 3	20
APLICACION DE LA NIC 41 EN LA EMPRESA	20
3.1 NIC 2 Existencias o Inventarios	21
3.1.1. Tipos de Existencias	22
3.1.2. Plan de Cuentas.....	26
3.1.3. Ejemplos	33
3.2. NIC 16 Propiedad Planta y Equipo	37
3.2.1. Componentes de Costo	38
3.2.2. Descripción de Activos Fijos.....	39
3.2.4. Ejemplos	39
3.3. Activos Biológicos	41
3.3.1. Descripción Activos Biológicos.....	41
3.3.2. Ejemplos.....	42
3.4. Los Ingresos	43
3.4.1. Los Costos	45
3.5. Los Estados financieros	47
CAPITULO 4	77
RESULTADOS FINALES DE LA APLICACIÓN	77
4.1. Conclusiones	77
4.2. Recomendaciones	78
BIBLIOGRAFIA	79
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLAS E ILUSTRACIONES

Tabla 1 Activos Biológicos.....	11
Tabla 2 Existencias Alimentación.....	23
Tabla 3 Existencias Pajuelas	23
Tabla 4 Existencias Semillas.....	24
Tabla 5 Existencias Medicamentos	24
Tabla 6 Existencias Materiales y Suministros.	25
Tabla 7 Existencias Ganado de Engorde.....	26
Tabla 8 Plan de Cuentas	26
Tabla 9 Activos Fijos	39
Ilustración 1 Organigrama Agroganadera La Esmeralda.....	5

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1	80
Anexo 2	82

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado análisis del impacto de la NIC 41 Agricultura se lo lleva a cabo con el propósito de implementar a la mencionada empresa con la normativa vigente, así se actualizara según lo solicitan los entes reguladores del país; de esta manera se tendrá una realidad actual de su situación financiera y también se podrá analizar el impacto que provoca en sus cuentas de activo, pasivo y patrimonio; la norma será fundamental al ayudarnos a determinar que utilización se da a cada grupo de activos biológicos ya sean destinados para la producción o para la venta.


ABSTRACT

The present research study entitled "Analysis of the impact of Agriculture IAS 41" was developed in order to implement the current regulations to this company.

Consequently, the company will be updated according to the country's regulator bodies, which will help us to obtain the actual financial situation.

At the same time, we will be able to analyze the impact in the company's asset and liability accounts.

The regulation will be essential to help us determine the use that is given to each group of biological assets whether they are destined to production or sale.



[Handwritten signature]
UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
DPTO. IDIOMAS

[Handwritten signature]
Translated by,
Diana Lee Rodas

INTRODUCCIÓN

Por medio del trabajo de investigación titulado “Análisis de del impacto de la NIC 41 en la Empresa Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. se efectuará la implementación y conversión de sus estados financieros, teniendo un enfoque especial en lo que respecta al tratamiento de los activos biológicos que posee en sus libros

Para poder desarrollar este tema investigativo, se hace uso de la aplicación de la NIC 41 Agricultura, la cual se encuentra relacionada con todo lo referente a la actividad agrícola, además de otras normas que tiene relación con este tipo de actividad como lo son la NIC 2 Existencias y la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

En vista que la empresa no ha realizado la conversión NIIF, se suscita el problema de no tener un conocimiento real de la situación de la empresa por lo que es de suma relevancia el aplicar la NIC 41 Agricultura en la empresa en cuestión.

Una vez se obtengan los resultados de la aplicación, se analizarán sus resultados y el impacto que provocan en los grupos del activo, pasivo y patrimonio, con la finalidad de tomar las mejores decisiones para el desarrollo económico de la empresa.

CAPITULO 1

GENERALIDADES

1.1. Descripción de la empresa

El presente capítulo tiene como objeto indicar de qué manera se encuentra constituida la Compañía “Agroganadera La Esmeralda” Cía. Ltda. tanto en sus actividades productivas, su estructura organizacional, su funcionamiento y situación actual.

“Agroganadera La Esmeralda” Cía. Ltda. es una Compañía que se dedica a la producción de leche y por ende a la venta de la misma a la Empresa Parmalat en su totalidad, al mismo tiempo desarrolla otras actividades tales como la venta de ganado y eventualmente venta de árboles.

Para lograr una óptima producción de leche y tratamiento del ganado la Empresa cuenta con una infraestructura correctamente adecuada en la cual resalta su ordeñadora industrial valorada en \$80000,00 la misma hace posible que se obtengan de 2000 a 2500 litros de leche diariamente.

En cuanto a su personal cada hacienda cuenta con profesionales altamente calificados tales como administradores, veterinarios, ingenieros agrónomos, zootecnistas, además del grupo de capataces vaqueros y peones; donde cada uno cumple su rol indicado para cumplir todas las tareas encomendadas por la Administración Central.

1.2. Antecedentes

La Compañía “Agroganadera La Esmeralda” Cía. Ltda. fue constituida el 12 de Agosto de 1994 por el Doctor y Propietario Henry Eljuri Antón quien siempre ha tenido gran afición por la ganadería por tal motivo aparte de contar ya con una serie de empresas comerciales en la Ciudad de Cuenca decidió incursionar de lleno también con una Empresa Ganadera.

“Agroganadera La Esmeralda” Cía. Ltda. está conformada por 3 haciendas de las cuales 2 se encuentran ubicadas a pocos kilómetros del Cantón Biblián y la tercera se

encuentra cerca de la ciudad de Cuenca en la zona de El Descanso; las mismas que tienen como accionista mayoritario al Dr. Henry Eljuri Antón.

Las haciendas se encuentran plenamente distribuidas para una actividad determinada, es decir, su primera hacienda llamada Guangarcucho con una dimensión bastante considerable de hectáreas se halla situada en el descanso; la misma se dedica al crecimiento del ganado recién nacido y también a la venta de toros y toretes.

La segunda hacienda conocida como La Esmeralda cuya característica tiene su tamaño que bordea las 200 hectáreas tiene como función principal la producción de leche además de la inseminación artificial.

Y por último la tercera hacienda conocida con el nombre Los Pinos comprada recientemente el año pasado tiene como propósito el atender y cuidar a las vacas que se encuentran en estado de gestación es decir las vaconas vientre.

1.3. Misión, Visión y Valores de la Empresa

Misión:

Somos una Hacienda de producción de leche, que busca ofrecer un producto de buena calidad para el consumo humano cumpliendo con todos los parámetros establecidos para la comercialización del mismo, siendo lo más eficientes y eficaces posible para llegar al mercado de una forma óptima.

Visión:

Hacer de la producción de leche de ganado vacuno una actividad rentable optimizando los recursos, reduciendo los impactos ambientales y de esa manera lograr una mejor calidad de vida.

Valores de la Empresa:

Los valores de la Compañía Agroganadera La Esmeralda se basan en los principios tales como el respeto, la honradez, la confianza, disciplina e integridad todo eso agregado a la ética profesional que posee logran una reputación muy fuerte dentro de

la actividad que lleva a cabo. Los mencionados principios son puestos en práctica por cada uno de sus empleados los cuales se reflejan en cada una de sus acciones.

1.4. Objetivos Principal y Específicos

Objetivo General

- Agroganadera La Esmeralda tiene como objetivo principal el producir la mayor cantidad de leche para la Empresa Parmalat siendo eficiente con los recursos que posee y de esta manera obtener la mayor rentabilidad económica posible.

Objetivos Específicos

- Generar constantemente las mejores condiciones para que se realice el trabajo de una forma óptima y eficaz.
- Tratar de disminuir al mínimo la muerte del ganado mediante un cuidado muy especializado.
- Tener un control del cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo en la hacienda, de tal forma que se dé un crecimiento económico y ganadero.

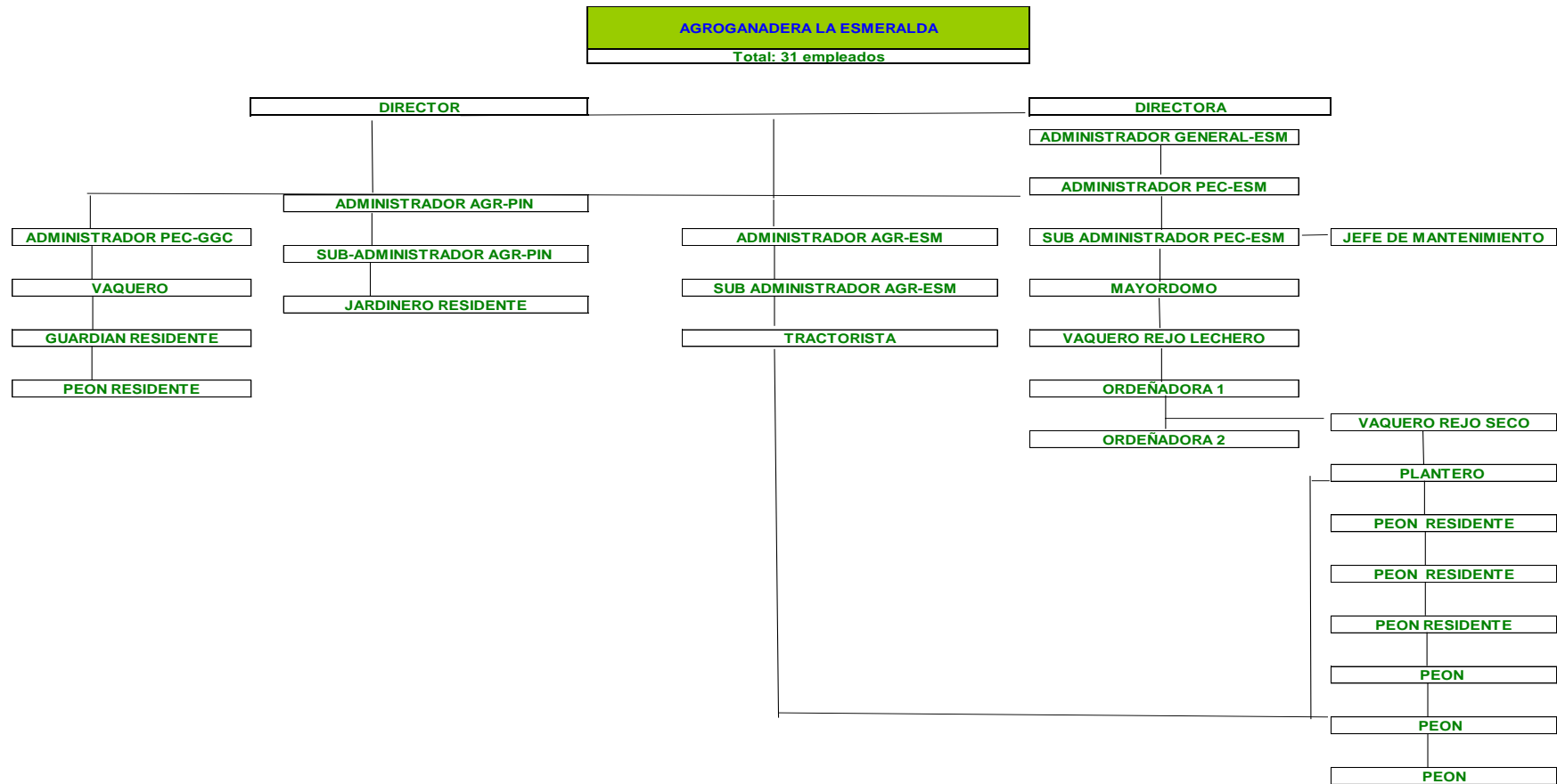
1.5. Estructura Organizacional

En cuanto a la estructura organizacional de Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. se encuentra ya plenamente definido de una manera muy completa y práctica y se presenta acorde con la organización que debiera tener una Compañía Agroganadera.

Cada hacienda cuenta a cargo con el personal requerido para efectuar los trabajos diarios; entre los profesionales encontramos a administradores, veterinarios, jefes de mantenimiento, Ing. zootecnistas además de los capataces y peones.

En la misma podemos indicar que todos los empleados y su director el Dr. Henry Eljuri se encuentran en contacto frecuente con cada uno de sus empleados de esta forma creando vínculos de unidad y confianza entre ellos para así tener mejores resultados.

Ilustración 1 Organigrama Agroganadera La Esmeralda



Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

1.6. Actividades Empresariales

1.6.1. Alquiler de potreros

El servicio de alquiler de potreros se otorga a las fincas y haciendas vecinas que no poseen suficientes potreros para la alimentación de su ganado y en vista que Agroganadera La Esmeralda cuenta con casi 200 hectáreas, tiene la opción de poner en alquiler algunos de sus potreros y así obtener réditos económicos adicionales.

El alquiler de un potrero es mínimo por 6 meses y su costo varía de acuerdo al tamaño del mismo; por indicar un valor en dólares podemos decir de 700 a 1000 dólares semestrales. (Ver Anexo 1)

1.6.2. Venta de Ganado

Uno de los proyectos económicos que se llevan a cabo con mayor énfasis en este último año debido a que se ha observado un impacto positivo es la comercialización del ganado tanto recién nacido como el que ya se encuentra en su etapa de madurez; para lo cual se los exhibe en las ferias ganaderas los fines de semana, y también por medio de anuncios.

Los precios del ganado varían de acuerdo al tamaño y cuidado de cada uno, es decir un ternero recién nacido puede tener un precio inicial de 40 dólares y un toro en su etapa de madurez llega a un promedio de 800 dólares, (Ver Anexo 1)

1.6.3. Venta de leche

El producto principal de comercialización es la leche la cual vendida en su totalidad a su único cliente la Empresa Parmalat.

Agroganadera la Esmeralda tiene una producción promedio diaria de 2000 a 2500 litros diarios; es decir mensualmente 66000 litros mensuales; lo cual es una cantidad buena pero sus dueños buscan siempre que esta se incremente ya que aquí radica el éxito de su negocio. El precio por cada litro es vendido a 0.45 centavos de dólar y su cliente Parmalat es el encargado del transporte todos los días. (Ver Anexo 1)

1.6.4. Venta de Hortalizas y Legumbres

Otra actividad que se lleva a cabo desde hace poco es la recolección y venta al por mayor de los cultivos. Debido a que se posee una gran cantidad de hectáreas principalmente en la hacienda llamada La Esmeralda se empezó a cultivar hortalizas y legumbres para poder comercializarlas, esta actividad más que representar económicamente, para sus dueños tiene un factor de afición ya que gustan el observar cómo crecen aquellos cultivos cuando acuden los fines de semana a sus haciendas.

(Ver Anexo 1)

CAPITULO 2

NIC 41 AGRICULTURA

Al momento de especificar el problema de Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. es que la misma no se encuentra todavía bajo las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), por lo tanto le Empresa no se encuentra bajo el cumplimiento que indican los entes reguladores en las fechas que se debe hacer la transición.

Por otra parte al no tener hecha la conversión mediante la aplicación de la NIC 41 Agricultura no se ha podido medir o analizar el impacto que este provoca en los estados financieros; por tal motivo surge la imperiosa necesidad de realizar dicha aplicación. Al respecto cabe mencionar que “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” (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 5)

2.1. Objetivo

Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. se encuentra relacionada con una parte de lo que comprende la actividad agrícola; por lo tanto mediante la NIC 41 se podrá:

Analizar sus activos biológicos, los productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección, así como las subvenciones oficiales que señala la Norma tales como que un activo biológico se valora según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben ser reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 5)

Si la subvención oficial, relacionada con un activo biológico que se valora según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta está condicionada, lo que incluye las situaciones en las que la subvención exige que la empresa no emprenda determinadas actividades agrícolas, la empresa debe reconocer la subvención oficial cuando, y sólo cuando, se hayan

cumplido las condiciones ligadas a ella. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 10)

Al realizar la conversión y posteriormente el análisis del impacto de la NIC 41 en Agroganadera la Esmeralda Cía. Ltda. se debe tener presente que:

Esta Norma no es de aplicación a:

- (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y
- (b) los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección.

A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos obtenidos. 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 empleada en esta Norma. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 5)

La tabla siguiente suministra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Animales sacrificados	Salchichas, jamones

		curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Tabla 1 Activos Biológicos

Fuente: (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 5)

Elaborado por: Carlos Campoverde

Al momento de definir conceptos de importancia para La Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. se pueden citar los siguientes:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.

La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.
(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 6)

2.2. Alcance

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías).

Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. se especializa principalmente en el engorde de ganado y la producción de leche por lo que se podría decir que es donde está su actividad principal económica.

La actividad agrícola tiene las siguientes características:

- Capacidad de Cambio
- Gestión de Cambio
- Medición de Cambio

Capacidad de Cambio

Los animales vivos y las plantas, experimentan transformaciones biológicas, como la degradación, procreación, producción, que son causas de los cambios tanto cualitativos como cuantitativos en los activos biológicos, siendo estos animales vivos y plantas.

Gestión de Cambio

Las transformaciones biológicas, tienen un resultado favorable siempre y cuando la gerencia estabiliza o promueva las condiciones necesarias como la nutrición, humedad, fertilidad, temperatura. Esta actividad agrícola distingue de otras actividades.

Medición del Cambio

Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra)

como cuantitativo (por ejemplo el número de crías, peso, metros cúbicos, longitud y diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y se controlará como una función rutinaria de la gerencia” (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 6)

Podemos citar también que por medio de la transformación biológica se da lugar a los siguientes cambios en los activos...

Crecimiento: un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta.

Degradación: un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta

Procreación: obtención de plantas o animales vivos adicionales o bien obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 6)

2.3. Reconocimiento de un activo biológico o un producto agrícola

Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. debe reconocer un activo biológico o un producto agrícola, cuando cumpla con estos criterios:

- El activo biológico sea controlado por la empresa, como resultados de eventos o sucesos pasados.
- Sea probable que los beneficios económicos futuros fluirán para la empresa, y,
- El valor razonable o el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 7)

2.4. Valor Razonable

Agroganadera la Esmeralda Cía. Ltda. tendría especial enfoque en determinar el valor razonable de su ganado ya que es su principal activo; por lo que lo podría realizar a determinar por medio del concepto que contiene la NIC 41, la cual señala:

La determinación del valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de precios. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 8)

La base adecuada para determinar el valor razonable de un activo biológico o un producto agrícola es el mercado activo.

El mercado activo es aquel que cumple con las siguientes condiciones:

- Las partidas negociadas en el mercado son homogéneas
- Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores.
- Los precios están disponibles al público.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 7)

Una entidad puede tener acceso a diferentes mercados, en este caso, usara el más relevante, es decir que usara el precio existente en el mercado en el que espera operar, o considerar la estimación más fiable dentro de un rango relativamente reducido de estimaciones razonables.

En el caso que no existiera un mercado activo, la empresa utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estén disponibles:

- El precio de transacción más reciente en el mercado.
- Los precios de mercado de activos similares, ajustados para que reflejen las diferencias existentes.

- Las referencias del sector, tales como el valor del ganado expresado por Kilogramo de carne, o el valor del huerto expresado por hectáreas.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 8)

Con la información detallada anteriormente Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. puede llegar a diferentes conclusiones de cómo determinar el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola, estas diferencias deben ser consideradas a fin de llegar a la estimación más fiable del valor razonable.

2.5. Costos en el punto de venta

Los costos en el punto de venta se refieren a los siguientes:

- Comisiones a intermediarios
- Comisiones a Vendedores o Comerciantes
- (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 7)

Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. debe tener presente que los costos en el punto de venta no incluyen el transporte ni otros gastos que se incurran para el traslado del producto agrícola o activo biológico hasta el mercado correspondiente.

La existencia de un contratos escrito, que a menudo fijan las empresas para vender sus productos agrícolas o activos biológicos en un futuro, no son considerados al momento de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor refleja el mercado corriente, en el cual un vendedor y un comprador acuerdan una transacción.

2.6. Reconocimiento de ganancias y pérdidas

El reconocimiento inicial realizado al activo biológico, a su valor razonable menos los costos de venta, puede reflejar una pérdida o una ganancia. Por lo tanto Agroganadera la Esmeralda debe tomar en cuenta lo que señala la normativa en el caso de ganancias o pérdidas para la Compañía.

Una pérdida porque es preciso deducir los costos de venta y estos pueden ser mayores que el valor razonable determinado.

Una ganancia puede aparecer a causa del nacimiento de un nuevo activo biológico por ejemplo el nacimiento de un becerro. Este valor determinado al nuevo ser vivo es el valor de la ganancia.

Las ganancias o pérdidas surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio en el que éstas aparezcan.

El producto agrícola, también genera una ganancia o una pérdida, surgida por causa del reconocimiento inicial, a su valor razonable menos los costos de venta, como consecuencia de su recolección o cosecha, de igual manera deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en la que aparezcan. (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pág. 9)

2.7. Subvenciones oficiales

Agrogranadera La Esmeralda Cía. Ltda. tiene presente que la norma indica las subvenciones que se encuentran vigentes, de las cuales podemos mencionar que:

Una subvención del gobierno es condicional cuando se requiera que una entidad cultive en una localización particular por cinco años y requerir el retorno de toda la subvención si cultiva durante un periodo inferior.

La entidad no reconocerá en resultados, la subvención del Gobierno si no ha transcurrido los cinco años o si los términos de la subvención determinaran que se puede retener parte de la misma de acuerdo con el tiempo que ha pasado, en este caso la empresa reconocerá esa parte en función de este tiempo transcurrido.

“Si una subvención del gobierno relacionada con un activo biológico, que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluyendo situaciones en las que la subvención requiera que una entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención del gobierno en el resultado del período cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella”

“Una subvención del gobierno Incondicional, relacionada con un activo biológico, que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible”

Las subvenciones del gobierno que estén relacionadas con un activo biológico pero sean medidas al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor son de aplicación de la NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 10)

2.8. Información a revelar

La Compañía Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. según indica su norma tiene el deber de revelar la siguiente información:

- La existencia y el 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;
- La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y
- Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 11)

Además de esta información la Empresa que tenga actividad con lo referente a la Nic 41 Agricultura como es el caso de Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. debe tomar en cuenta las siguientes generalidades que se detallan a continuación:

La empresa debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los

productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

La empresa debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

La revelación exigida en el punto anterior puede ser en forma de una descripción narrativa o cuantitativa.

Se aconseja a las empresas presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar.

Por ejemplo, la empresa puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, pp. 10, 11)

Activos biológicos consumibles

Para la Compañía Agroganadera La Esmeralda no es muy complejo indicar cuáles son sus activos biológicos consumibles debido a que no se maneja un gran número, por citar algunos se encuentran las cabezas de ganado, sus cultivos de hortalizas y legumbres y además sus árboles que esporádicamente se llegan a vender como madera. A continuación indicamos lo que señala la norma al respecto:

Los activos biológicos consumibles o llamados también activos maduros, son aquellos que han alcanzado su proceso de transformación y están listos para ser cosechados o recolectados y pueden ser vendidos como activos biológicos o recolectados como productos agrícolas. Por ejemplo:

- Las cabezas de ganado de las que se obtienen la carne, o las que se tiene para vender.
- Los cultivos como el maíz o el trigo.
- Los árboles que sé que se tienen en crecimiento para obtener la madera.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 11)

Activos biológicos con capacidad de regeneración

Los activos biológicos que se tiene para producir frutos o el ganado que se tiene para producción lechera son aquellos que tienen la capacidad de mantener la producción, cosecha o recolección de forma regular.

Los activos biológicos que se tienen para producir frutos no son considerados productos agrícolas sino se los conoce como auto-regenerativos. Por ejemplo:

- El ganado para la producción de la leche
- Las cepas de vid
- Los árboles frutales
- Los arboles de los que se cortan leña, mientras el tronco permanezca en la tierra.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 11)

Agroganadera la Esmeralda Cía. Ltda. tiene la obligación de presentar a los entes de control una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final periodo corriente. La conciliación deberá incluir:

- a) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- b) Los incrementos debido a compras;
- c) Las disminuciones debido a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- d) Los decrementos debido a la cosecha o recolección;
- e) Los incrementos que proceden de combinaciones de negocios;

f) Las diferencias netas de cambios 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”

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 11)

Cabe señalar algunos aspectos de gran importancia que tienen impacto en la Compañía, tales como lo relacionado con el crecimiento y procreación del ganado y además los riesgos naturales que se presentan con la puesta en marcha del negocio ganadero; para lo cual norma nos indica lo siguiente:

“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 estos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en un 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 ese 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. Entre los eventos de los ejemplos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos” (Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 12)

CAPITULO 3

APLICACION DE LA NIC 41 EN LA EMPRESA

En el presente capítulo se va a poner en práctica mediante ejemplificación de asientos modelo la NIC 41 en los estados financieros de Agroganadera La Esmeralda

Cía. Ltda. pero cabe señalar que al llevar a cabo la conversión de sus estados financieros estos también tienen que verse afectados con otras normas contables como la NIC 2 Existencias o la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

Por lo tanto se dará una revisión a cada una de estas normas y con la ayuda de ejemplos prácticos poder enterarse del cómo hacer la conversión de una manera más óptima y real de la situación de la compañía.

3.1 NIC 2 Existencias o Inventarios

La Norma establece que las existencias deben ser medidos al costo o al valor neto razonable según cual sea menor.

A continuación se detalla conceptos que son de utilidad conocer que son las existencias.

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias, 2000, pág. 2)

Para el caso de Agroganadera la Esmeralda esta tendría interacción con el literal (c) debido a que la misma cuenta con algunos ítems de existencias como por ejemplo semillas y fertilizantes, concentrado para el ganado, medicamentos, pajuelas, suministros, etc.

La Compañía dentro de sus estados financieros posee ciertos inventarios o existencias; por tal motivo es de relevancia el conocer la NIC 2 existencias y ver como se realiza su tratamiento contable; para lo cual se pone algunos conceptos de consideración que indican lo siguiente:

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales,

siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

- (b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias, 2000, pág. 2)

Como se sabe los métodos de valoración de existencias que están establecidos son los métodos Promedio Ponderado, que es generalmente el más utilizado en todas partes donde se trabajan con inventarios y también existe el método Peps (Primeros en entrar primeros en salir) o Fifo en inglés (First In First Out)

Para el manejo de las existencias la compañía ha optado por utilizar el Método Peps o Fifo debido particularmente a que en sus grupos de existencias se encuentran productos que con el paso de tiempo pueden perecer o tienen fecha de caducidad como por ejemplo la alimentación del ganado y los medicamentos.

3.1.1. Tipos de Existencias

Por el medio de tablas se da a conocer los diferentes grupos de existencias que la compañía maneja diariamente en sus operaciones.

➤ Existencias Alimentación

Las existencias de alimentación son vitales en las haciendas ya que con ellas se mantiene bien alimentado al ganado suministrando diariamente las dosis adecuadas.

Tabla 2 Existencias Alimentación

EXISTENCIAS ALIMENTACION			
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
CONCENTRADO TERNERAS INICIAL	32	KG X 50	19.50
CONCENTRADO SUPER LECHERO	88	KG X 50	25.50
GANASAL PLUS	12	KG X 50	13.50
MELAZA	24	KG X 50	8.50

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

➤ **Existencias Pajuelas**

Este grupo de existencias son utilizados regularmente por los veterinarios de las haciendas ya que es una muy buena alternativa para que el ganado quede en estado de preñez.

Tabla 3 Existencias Pajuelas

EXISTENCIAS PAJUELAS			
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
POTER SEXADO	110	UNIDADES	16.50
WINNERS	90	UNIDADES	17.00
HOLSTEIN	85	UNIDADES	19.00
SEAVER	52	UNIDADES	17.00

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

➤ **Existencias Semillas**

Las semillas son de gran utilidad para dar fertilidad a los pastos donde habita el ganado, por tal motivo a pesar de ser un poco costosos no se puede escatimar en este rubro ya que de aquí dependerá mucho la producción del ganado.

Tabla 4 Existencias Semillas

EXISTENCIAS SEMILLAS			
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
SEMILLA TREBOL ROJO	5	KG X 50	116,00
SEMILLA TREBOL LADINO	4	KG X 50	97,00
SEMILLA REYGRASS	3	KG X 50	102,00
ECOPASTO	95	KG X 50	41,00

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

➤ Existencias Medicamentos

Este grupo se utiliza para tratar y curar al ganado que se encuentra enfermo. De ahí nace la necesidad de tener stocks de los principales medicamentos o al menos de los que no tienen fechas de caducidad muy tempranas.

Tabla 5 Existencias Medicamentos

EXISTENCIAS MEDICAMENTOS			
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
SEISMIN CALCIO	12	UNIDADES	6.50
SHOTAPEN 100MG	16	UNIDADES	8.00
OXILETRACICINA 100MG	23	UNIDADES	9.00
UBRETOL	18	UNIDADES	14.00
IVERMECTINA 5%	26	UNIDADES	12.50
COMPLEJO B 100 MG	22	UNIDADES	16.00
TOROMANGAN 100 MG	8	UNIDADES	22.00
DEXATAD	27	UNIDADES	24.50
BENZACOB 25 CO	11	UNIDADES	13.00
AMINO VIT 500 ML	32	UNIDADES	9.50
BYODIL 50ML	12	UNIDADES	11.00
CASCOPON	14	UNIDADES	8.00

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

➤ **Existencias Materiales y Suministros**

Son utilizados para desarrollar las actividades cotidianas tales como aseo, limpieza y ordenamiento de las haciendas

Tabla 6 Existencias Materiales y Suministros.

EXISTENCIAS MEDICAMENTOS			
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
SEISMIN CALCIO	12	UNIDADES	6.50
SHOTAPEN 100MG	16	UNIDADES	8.00
OXILETRACICINA 100MG	23	UNIDADES	9.00
UBRETOL	18	UNIDADES	14.00
IVERMECTINA 5%	26	UNIDADES	12.50
COMPLEJO B 100 MG	22	UNIDADES	16.00
TOROMANGAN 100 MG	8	UNIDADES	22.00
DEXATAD	27	UNIDADES	24.50
BENZACOB 25 CO	11	UNIDADES	13.00
AMINO VIT 500 ML	32	UNIDADES	9.50
BYODIL 50ML	12	UNIDADES	11.00
CASCOPON	14	UNIDADES	8.00

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

Existencias Ganado de Engorde

Por ultimo este grupo de existencias hace referencia al ganado que se posee para la venta; aquí es importante diferenciar que el ganado puede ser tomado como un activo biológico o como ganado de engorde.

De ser así el ganado de engorde estará plenamente dirigido a la venta, por tal motivo lo consideramos un grupo de existencias.

Tabla 7 Existencias Ganado de Engorde

EXISTENCIAS GANADO DE ENGORDE			
PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
TERNEROS	8	UNIDADES	\$ 240,00
VACONAS	11	UNIDADES	\$ 4.950,00
VACAS	18	UNIDADES	\$ 23.400,00
TOROS	2	UNIDADES	\$ 2.400,00

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

3.1.2. Plan de Cuentas

Ahora que se cuenta con información referencial se va a presentar el plan de cuentas analítico que va a ser de gran utilidad para poder llevar a cabo los ejemplos de los registros contables de cada una de las normas que estarán sujetas a estudio.

PLAN DE CUENTAS

AGROGANADERA LA ESMERALDA CIA. LTDA.

Tabla 8 Plan de Cuentas

<i>CODIGO</i>	<i>CUENTAS</i>
1	<u>ACTIVOS</u>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	<i>Caja</i>

1.1.2.	Caja Chica
1.1.3.	Bancos
1.1.4.	Cuentas por cobrar
1.1.5.	Clientes
1.1.6.	Documentos por cobrar
1.1.7.	<u><i>Inventario de Semillas</i></u>
1.1.7.1.	Ryegras
1.1.7.2.	Semilla trébol Rojo
1.1.7.3	Semilla trébol Ladino
1.1.7.4	Ecopasto
1.1.8.	<u><i>Inventario de insumos alimenticios</i></u>
1.1.8.1.	Concentrado Terneras Inicial
1.1.8.2.	Concentrado Súper Lechero
1.1.8.3.	Ganasal Plus
1.1.8.4	Melaza
1.1.9.	<u><i>Inventario de Medicamentos</i></u>
1.1.9.1.	Sesimin calcio
1.1.9.2.	Shotapen 100mg
1.1.9.3.	Oxitetraciclina 100mg
1.1.9.4.	Ubretol
1.1.9.5.	Ivermectina 5%
1.1.9.6.	Complejo b 100 mg

1.1.9.7.	Toromangan 100 mg
1.1.9.8.	Dexatad
1.1.9.9.	Benzacob 25 ml
1.1.9.10.	Amino vit 500 ml
1.1.9.11.	Byodil 50 ml
1.1.9.12.	Cascopon
1.1.10.	<u>Inventario de Pajuelas</u>
1.1.10.1.	Poter sexado
1.1.10.2.	Winners
1.1.10.3.	Holstein
1.1.10.4.	Seaver
1.1.11.	<u>Inventario de Suministros</u>
1.1.11.1.	Rollos de papel
1.1.11.2.	Detergente alcalino
1.1.11.3.	Sellador de ubres
1.1.11.4.	Cantarillas 40 gl.
1.1.11.5.	Rollos de alambre
1.1.11.6.	Aisladores funda x 100
1.1.11.7.	Aceite dw40
1.1.11.8.	Jeringas 20 ml
1.1.11.9.	Jeringas 50 ml
1.1.11.10.	Escobas

1.1.11.11.	Carretillas
1.1.12.	<u>Inventario de Ganado de Engorde</u>
1.1.12.1.	Terneros
1.1.12.2.	Vaconas
1.1.12.3.	Vacas
1.1.12.4.	Toros
1.1.12.5.	Impuesto al Valor Agregado
1.1.12.6.	IVA Pagado
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02.	Casas
1.2.1.03.	<i>Depreciación Acumulada Casas</i>
1.2.1.04.	Ordeñadora Mecánica
1.2.1.05.	<i>Depreciación Acumulada Ordeñadora</i>
1.2.1.06.	Maquinaria
1.2.1.07.	<i>Depreciación Acumulada Maquinaria</i>
1.2.1.08.	Herramientas
1.2.1.09.	<i>Depreciación Acumulada Herramientas</i>
1.2.1.10.	Postes y Cercas Eléctricas
1.2.1.11.	<i>Depreciación Acumulada postes y cercas eléctricas</i>
1.2.1.14.	Bombas de Agua

1.2.1.15.	<i>Depreciación Acumulada Bombas de Agua</i>
1.2.3.	<u><i>Activos Biológicos</i></u>
1.2.3.01.	Vacas Rejo Lechero
1.2.3.02.	Vacas Rejo Seco
1.2.3.03.	Vaonas en desarrollo
1.2.3.04.	Torneros
1.2.3.05.	Toros
2	<u>PASIVO</u>
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	Cuentas x Pagar
2.1.2.	Documentos x Pagar
2.1.3.	Obligaciones Tributarias x Pagar
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	Deudas x Pagar a Largo Plazo
3	<u>PATRIMONIO</u>
3.1.	<i>Capital</i>
3.1.01.	Capital
3.2.	Resultados
3.2.01.	Utilidad/Perdida
3.2.02.	Utilidad/Perdida por venta de semovientes
3.2.03.	Utilidad Bruta
4	<u>INGRESOS</u>

4.1.	OPERACIONALES
4.1.1.	Ventas
4.1.1.1.	Ganaderos
4.1.1.1.01.	Venta de leche
4.2.	NO OPERACIONALES
4.2.01.	Venta de Activos fijos
4.2.02.	Otros Ingresos
5	<u>COSTOS Y GASTOS</u>
5.1.	COSTOS
5.1.1.	OPERACIONALES
5.1.1.1.	Agrícolas
5.1.1.1.01.	Costo de producción Agrícola Pastos
5.1.1.2.	Ganaderos
5.1.1.2.01.	Costo de producción lechera
5.1.1.2.02.	Costo por Inseminación artificial
5.1.1.2.03.	Costo por Alimentación de Semovientes
5.1.1.3.	Mano de Obra
5.1.1.3.1	<i>Mano de Obra Directa</i>
5.1.1.3.1.01.	Obrero
5.1.1.3.1.02.	Jornaleros
5.1.1.3.1.03.	Veterinario
5.1.1.3.2.	<i>Mano de Obra Indirecta</i>

5.1.1.3.2.01	Empleado
5.1.1.4.	Costos Indirectos
5.1.1.4.01.	Depreciación de Activos Fijos
5.1.2.	NO OPERACIONALES
5.1.2.01.	Otros
5.2.	GASTOS
5.2.1.	Gastos Administrativos
5.2.1.01.	Combustible
5.2.1.03.	Servicios Básicos
5.2.1.04.	Gastos Varios

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

3.1.3. Ejemplos

➤ Compra de las Existencias

Agroganadera la Esmeralda realiza la compra de semillas y fertilizantes para la regeneración de los pastos del ganado por un valor de \$1200.00. En consecuencia el registro contable sería el siguiente:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Existencias de Semillas		1200.00	
	Ryegras	400.00		
	Semilla trébol Rojo	250.00		
	Semilla trébol Ladino	300.00		
	Ecopasto	250.00		
	Bancos			1200.00
P/r. La compra de semillas para los pastos de las haciendas.				

En consecuencia luego de realizada la compra, los kárdex quedarían de la siguiente manera:

HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: RYEGRAS		DESCRIPCION: SEMILLAS					CODIGO: 1.1.3.1.01			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT
-----	REYGRAS	4	100	400				4	100	400
HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: TREBOL ROJO		DESCRIPCION: SEMILLAS					CODIGO: 1.1.3.1.02			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT
-----	TREBOL ROJO	2	125.00	250.00				2	125.00	250.00

HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: TREBOL LADINO			DESCRIPCION: SEMILLAS				CODIGO: 1.1.3.1.03			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.
----	TREBOL ROJO	3	100.00	300.00				3	100.00	300.00
					2	100.00	200.00	1	100.00	100.00

HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: ECOPASTO			DESCRIPCION: SEMILLAS				CODIGO: 1.1.3.1.04			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.
----	ECOPASTO	2	125.00	250.00				2	125.00	250.00

➤ **Envío al Costo de Producción:**

Para que el ganado se encuentre con un buen tipo de alimentación es necesario que las haciendas posean pastos extensos y de muy buena calidad, para lo cual es necesario que se vierta sobre ellos semillas y fertilizantes de manera continua.

Hay que tener en cuenta que los insumos serán cargados directamente al costo de producción agrícola debido a que la compañía no tiene costos de productos en proceso. Por lo tanto al hacer uso de estos insumos tendremos que realizar el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Costo de Producción Agrícola de		655.00	
	Existencias de Semilla			525.00
	Ryegras	200.00		
	Semilla trébol	125.00		
	Semilla trébol	200.00		
	Mano de obra Directa			130.00
P/r. El costo de producción. Agrícola				

Por consiguiente las Hojas de kárdex luego de haber sido utilizados ciertos insumos en la producción agrícola presentarían las siguientes variaciones:

HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: RYGRAS		DESCRIPCION: SEMILLAS					CODIGO: 1.1.3.1.01			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.
----	REYGRAS	4	100	400				4	100	400
					2	100	200	2	100	200
HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: TREBOL ROJO		DESCRIPCION: SEMILLAS					CODIGO: 1.1.3.1.02			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.
----	TREBOL ROJO	2	125.00	250.00				2	125.00	250.00
					1	125.00	125.00	1	125.00	125.00
HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: TREBOL LADINO		DESCRIPCION: SEMILLAS					CODIGO: 1.1.3.1.03			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT.
----	TREBOL ROJO	3	100.00	300.00				3	100.00	300.00
					2	100.00	200.00	1	100.00	100.00

➤ Devolución en Compra

Agroganadera La Esmeralda al revisar sus existencias se percata que de su última compra realizada el producto eco pasto se encuentra en mal estado, en consecuencia procede a realizar una devolución del producto en cuestión.

Para lo cual lo realiza mediante el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Caja		250.00	
	Existencias			250.00
	Ecopasto	250.00		
P/r. El costo de producción agrícola				

Y finalmente en su Hoja de kárdex se tiene que restar la devolución quedando en 0 por el momento en este insumo.

HOJA DE KARDEX										
PRODUCTO: ECOPASTO			DESCRIPCION: SEMILLAS				CODIGO: 1.1.3.1.04			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT	CANT.	PCIO. UNIT.	PCIO. TOT
----	ECOPASTO	2	125.00	250.00				2	125.00	250.00
					(2	125.00	250.00)	0	0	0

➤ Compra de Medicamentos,-

Al momento de realizar las compras de los insumos para las haciendas, cada una debe tener su respectivo registro, dependiendo de qué tipo de insumo se trate; por ejemplo al comprar medicinas tendríamos el siguiente asiento.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Existencia de Medicamentos		217.00	
	Sesimin calcio	66.00		
	Oxitetraciclina 100mg	45.00		
	Ubretol	56.00		
	Ivermectina 5%	50.00		
	Bancos			217.00
P/r. La compra de medicamentos para la hacienda La Esmeralda				

➤ **Envío al costo de Producción lechera**

Cuando Agroganadera la Esmeralda Cía. Ltda. realiza el tratamiento y curación del ganado que se encuentra enfermo procede a utilizar las medidas que tiene en stock de existencias, entonces aquellos medicamentos utilizados llegan a formar parte del costo de producción lechera de la hacienda.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	- 3 -		
---	Costo de Producción Lechera	217.00	
	Existencias Medicamentos		217.00
P/r. El costo de medicinas utilizadas en el ganado para la producción lechera.			

➤ **Compra de Existencias de Ganado de Engorde**

Agroganadera la Esmeralda cuenta con un stock de animales que están listos para la venta, este es conocido como el ganado de engorde, el cual tiene gran interés por parte de su dueño, por tal motivo se los comercializa con frecuencia. Las más vendidas son las vaconas que tienen un buen mercado en la zona. Su contabilización sería es la siguiente:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Caja		450.00	
	Ventas			450.00
	Ganaderos	450.00		
P/r. venta de una vacona a la hacienda los Pinos.				

3.2. NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

Agroganadera la Esmeralda está relacionada también con la NIC 16 al poseer varios activos fijos que forman parte muy importante dentro de sus estados financieros, por lo que cabe revisar esta norma para también darle el tratamiento correspondiente a las cuentas que tienen que ver con la norma en mención.

En primera instancia se dice que esta norma tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los EEFF puedan conocer de forma clara que inversión tiene realizada en sus activos fijos.

La NIC 16 se encargara de valorizar sus activos fijos o inmovilizado material en este caso de las haciendas, poniendo interés especial en la vida útil de sus bienes sobre la base efectiva de su utilización.

Para el reconocimiento de un inmovilizado material como activo este se lo hará cuando:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, 2000, pág. 5)

3.2.1. Componentes del Costo

Al hablar de los componentes del costo la norma indica que será su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y sus impuestos indirectos no recuperables; también lo serán los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 5)

En cuanto a los porcentajes de depreciación están dados por la ley de régimen tributario interno y los bienes que no se encuentre dentro de esta ley se los depreciara de acuerdo a una estimación de su vida útil.

Por último la depreciación de todos los bienes debe realizarse de forma gradual; es decir sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación que puede ser utilizado es la depreciación en línea recta; salvo que se solicite a los entes tributarios algún otro sistema.

3.2.2. Descripción de Activos Fijos

A continuación se detalla los activos fijos que maneja Agroganadera La Esmeralda en sus libros para así poder determinar cuáles serían sus ajustes contables.

Tabla 9 Activos Fijos

ACTIVO FIJO	AÑOS SE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
Terrenos	0	0%	\$376.805.19
Edificios/Casas	20	5%	\$284.734.09
Ordeñadora Mecánica	10	10%	\$107957.20
Maquinaria	10	10%	\$256246.47
Herramientas	10	10%	\$2670.27
Postes y Cercas eléctricas	3	33.33%	\$11334.18
Bombas de Agua	5	20%	\$8415.16

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno.

Cabe indicar que los activos fijos denominados terrenos si pueden también llegar a ser depreciables, especialmente los que se utilizan para cultivo debido el uso que les da es muy frecuente y con el paso de los años su tierra llega a ser de muy baja calidad para poder seguir siendo cultivada.

3.2.4. Ejemplos

Para un mejor entendimiento de la norma se va a llevar a cabo un ejemplo práctico con uno de sus activos fijos; en este caso me será de utilidad la Ordeñadora Mecánica la cual tiene una vida útil estimada de 10 años y un valor residual de 0.

Al realizar la compra de la ordeñadora mecánica, esta tuvo un costo de \$90000.00 y fue comprada de contado, se debe recordar que este tipo de bien no tiene tarifa 12% al tratarse de un activo para el sector agrícola, su registro contable es el siguiente:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	x			
---	Ordeñadora Mecánica		90000.00	
	Bancos			90000.00
P/r. La compra de una Ordeñadora mecánica				

Después de su compra la misma tendrá su registro de depreciación anual la cual como ya se mencionó anteriormente es del 10% anual con una vida útil de 10 años. Su registro contable es el siguiente:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Depreciación Ordeñadora Mecánica.		900.00	
	Deprec. Acum Ordeñadora Mec.			900.00
P/r. La depreciación de la Ordeñadora mecánica en su primer año.				

Ahora que ya se realizó la compra y su respectiva depreciación, con la implementación e interpretación de la NIC 16 se procederá a revalorizar este activo según una estimación del valor de mercado.

El valor de mercado de la Ordeñadora mecánica es ahora de \$120.000. Por lo tanto al hacer su registro contable el mismo queda de la siguiente forma:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	- 1 -		
---	Ordeñadora Mecánica	30000.00	
	Resultados Acumulados x adopción NIIFS		30000.00

P/r. Ajustes por adopción NIIF'S por primera ves	
--	--

En una segunda hipótesis se la realiza bajo el supuesto que su valor de mercado sea de \$70000.00 es decir se estima que ha bajado de precio en relación a su inicial; el asiento contable seria el siguiente:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	- 1 -		
---	Resultados Acumulados x adopción NIIFS	20000.00	
	Ordeñadora Mecánica		20000.00
P/r. Ajustes por adopción NIIF'S por primera ves			

3.3. Activos Biológicos

Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. se encuentra plena y mayoritariamente unida a esta norma debido a que cuenta con una gran cantidad de semovientes, sobre todo ganadero; por lo tanto es nuestro mayor objetivo en esta monografía el mostrar los cambios que se producen con la aplicación de esta norma que para comenzar nos dice que se encargara de establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, la cual se puede decir que es la administración de la transformación de activos biológicos.

Como se indicó anteriormente los activos biológicos deber ser valorados en su reconocimiento inicial y en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

3.3.1. Descripción Activos Biológicos

A continuación por medio de una tabla se mostrarán los semovientes que forman parte de las 3 haciendas de Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. donde se puede citar a vacas en producción lechera, vacas rejo seco, vaconas en desarrollo, toros, terneros, etc.

Tabla 10 Existencias Semovientes

EXISTENCIAS SEMOVIENTES		
PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR SEGÚN LIBROS
VACAS REJO LECHERO	131	\$ 183.456,06
VACAS REJO SECO	46	\$ 37.200,00
VACONAS EN DESARROLLO	63	\$ 37.500,00
TERNEROS	3	\$ 94,00
TOROS	4	\$ 8.500,00

Fuente: Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Realizado por: Carlos Campoverde

3.3.2. Ejemplos

Ahora con la ayuda de ejemplos se va a realizar diferentes contabilizaciones para saber cómo se debe contabilizar a los activos biológicos.

Ejemplo No.1

En la Agroganadera la Esmeralda se da el nacimiento de un semoviente, entonces se procede a registrarlo en una cuenta del activo. La misma puede tener 2 alternativas ser ganado de producción lechera o ser ganado de engorde, para el primer caso se lo registrará en el activo corriente y para el segundo en el grupo de activos biológicos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Activos Biológicos		50.00	
	Ternero	50.00		
	Ganancia por Nacimiento de semovientes			50.00
P/r. El nacimiento de un ternero estimado en \$50,00				

Ejemplo No.2

En el segundo ejemplo se va a revisar cual es el tratamiento contable cuando un semoviente pasa a la madurez, es decir pasa de vacona a vaca.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
----	Inv. de vacas en producción	600.00	
	Inventario de Vaconas		250.00
	Utilidad/Perdida por cambio de edad		350.00
p/r. cambio de inventario de vaconas a vacas			

Ejemplo No.3

En este ejemplo veremos la contabilización en el caso que se dé la muerte de un semoviente, la misma se la considera como una pérdida la cual genera una disminución de nuestro activo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-			
---	Pérdida por Nacimiento de Semovientes		1300.00	
	Activos Biológicos			1300.00
	Toros	1300.00		
P/r. La perdida por muerte de un Toro valorado en \$1300,00				

3.4. Los Ingresos

Los ingresos son conocidos como los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos del valor

de sus activos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Para contabilizar los ingresos ordinarios estos deben proceder de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) la venta de productos;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, 2000, p. 3)

Ahora que se revisó la NIC 18 Ingresos en cuanto a su concepto se pone a conocimiento que para Agroganadera la Esmeralda sus ingresos se basan en las siguientes actividades que son: venta de leche, venta de ganado, alquiler de potreros, venta de hortalizas y legumbres.

La venta de leche llega a considerarse su principal fuente de ingreso al venderse diariamente entre 2000 a 2500 litros es decir mensualmente un promedio de 66000 litros, el precio de cada litro es vendido en 0,50 centavos de dólar y todo el producto tiene un solo cliente que es la Empresa Parmalat.

Para el registro contable de la producción de leche que es vendida, esta tiene la particularidad que su registro y venta se lo realiza cada quincena.

Para realizar su registro contable se hará el siguiente proceso:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
30-12-2012	Costo de Producción Lechera		7600	
	Materia Prima Directa			3500
	Mano de Obra Directa			2800

	Costos Indirectos de fabricación			1300
	<i>p/r El costo de prod. lechera mensual</i>			
	-x-			
30-12-2012	Inventario de Producción Lechera		7600	
	Costo de Producción Lechera			7600
	<i>p/r El inv. de prod. lechera mensual</i>			
	-x-			
30-12-2012	Costo de Ventas		7600	
	Inventario de Producción Lechera			7600
	<i>p/r el Cto de Vtas del inv. Prod lechera</i>			
	-x-			
15-12-2013	Caja		16500	
	Ventas			16500
	Venta de Leche	16500		
	<i>p/r la venta de la primera quincena</i>			
	-x-			
30-12-2013	Caja		16500	
	Ventas			16500
	Venta de Leche	16500		
	<i>p/r la venta de la segunda quincena</i>			

3.4.1. Los Costos

Al hablar de los costos incurridos durante cada ejercicio económico en la compañía Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. la misma ya tiene definido en su plan de cuentas todos los costos que estarán directamente relacionados con la producción y venta de sus bienes y servicios.

Sus elementos del costo lo comprenden la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

La materia prima directa en el caso de una hacienda llegan a ser todos los insumos de alimentación para el ganado, las medicinas utilizadas en las curaciones, estas ocasionan que se genere el costo de producción lechera.

Mientras tanto que las semillas y fertilizantes utilizados en los pastos en el periodo de producción llegan a formar el costo de producción agrícola.

En cambio la mano de obra directa está relacionada con todo el personal que incide directamente en la obtención de la producción agrícola, lechera y ganadera y se encuentra conformada por capataces, vaqueros, peones y ordeñadoras.

En cuanto a sus costos indirectos de fabricación, este costo se lo llega a obtener a través de una tasa predeterminada o costo estándar, la misma que está basada en las horas hombre utilizadas para llevar a cabo cada uno de los diferentes trabajos.

Por citar un ejemplo, se dice que los costos indirectos de la empresa están conformados por jornaleros que se contratan eventualmente, las depreciaciones, combustibles y lubricantes, que tiene un valor estimado total de 1500 dólares.

Por otra parte se estima que se tiene 2 trabajadores eventuales los cuales trabajan durante 8 horas diarias por 2 semanas de cada mes haciendo un total de 160 horas hombre mensualmente a ser utilizadas, las cuales se distribuyen de la siguiente manera:

Costo de producción Lechera 70 horas, costo de producción agrícola 60 horas y costo de producción ganadera o ganado de engorde 30 horas.

Con esta información se procede a obtener los resultados en cuanto a los costos indirectos de fabricación para cada rubro, para lo cual usamos una tasa predeterminada:

Tasa predeterminada=CIF mensuales / Total horas Total horas hombre mensuales

Tasa predeterminada= $1500/160= 9.375$

Costo de producción Lechera= $70*9.375= \$656.25$

Costo de producción agrícola= $60*9.375= \$562.50$

Costo de producción ganadera= $30*9.375= \$281.25$

Hay que tener presente que a más de los costos la compañía se ve inmersa en una serie de gastos adicionales que también están relacionadas tales como los gastos de administración, gastos de gestión, gastos de seguros, gastos de servicios básicos, gastos de viajes, etc.

3.5.Los Estados financieros

Finalmente se procederá a poner los estados financieros que emite la Superintendencia de Compañías, según indica la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" con el fin de llevar a cabo la conversión de los estados financieros, poniendo en evidencia los ajustes contables según indica las normas internacionales de contabilidad.

Los estados financieros que solicita este ente regulador son:

El estado de Situación Financiera.

El estado de Resultados Integral

El estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de Flujo de Efectivo

Presentación de Notas explicativas.

Antes de ejecutar la conversión NIIF hay que tener en cuenta que se tiene que presentar obligatoriamente un cronograma de implementación de la aplicación NIIF, el cual se describe a continuación:

Cuenca, 05 de Septiembre del 2013

Doctor.

Santiago Manuel Jaramillo Malo

INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA

Ciudad,

De mis consideraciones:

Por medio de la presente reciba un cordial y atento saludo de quien al pie suscribe, al tiempo que auguro éxitos en las funciones que de manera muy acertada le han sido asignadas.

En virtud de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, me permito solicitar a Ud. se nos conceda una prórroga en la presentación de los estados financieros de la organización Corporación BP Cía. Ltda., debido a que por motivos de fuerza mayor debo ausentarme del país.

Atentamente,

Dr. Henry Eljuri Antón

PRESIDENTE

Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION POR PARTE DE LAS
COMPAÑIAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES**

Nombre de la compañía:	AGROGANADERA LA ESMERALDA CIA. LTDA.
Expediente:	12720
Nombre del representante legal:	Dr. Henry Eljuri Antón
Domicilio legal: Dirección:	Av. Gil Ramírez Dávalos 4-84 y Turuhuayco
Lugar donde opera la compañía:	Cuenca
Actividad principal:	Producción y venta de leche
Actividades secundarias:	Venta de ganado
Correo Electrónico:	contleg@tvcable.com.ec
Teléfono:	098731734
Fecha:	15-09-2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PYMES	Si	No
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.	X	
	TERCER GRUPO:(2011-2012)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación	31/03/2013	

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1. CAPACITACIÓN	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	11-04-2012
Fecha efectiva de inicio	02-05-2012

2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación) debe ser a nivel gerencial.

Nombre	Cargo en la Implantación	Cargo en la Empresa
Ing. Carlos Acri	Líder Gerencial	Gerente General

2.3.- Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.

Nombre	Experiencia general	Experiencia en NIC/NIF
	(años)	(años)
Ing. Juan Carlos Aguirre	15 años	5 años

2.4 Número de funcionarios a capacitarse: Dos (2)

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

Nombre	Denominación del cargo
Ing. Carlos Acri	Gerente General
CPA. Carlos Campoverde Rivas	Contador General

2.6- Mencionar las secciones de NIF para las PYMES a recibir en la capacitación.

Plan de estudio NIIF para las PYMES		Fecha de Inicio	Horas de duración
	NIIF PARA LAS PYMES		
	Sección 1 Pequeñas y medianas entidades		30 minutos
	Sección 2 Conceptos y principios generales		30 minutos
	Sección 3 Presentación de Estados Financieros		30 minutos
	Sección 4 Estado de Situación Financiera		30 minutos
	Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.		30 minutos
	Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas		30 minutos
	Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.		1 hora
	Sección 8 Notas a los Estados Financieros		30 minutos
	Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.		30 minutos
	Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.		30 minutos
	Sección 11 Instrumentos financieros básicos		30 minutos
	Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.		30 minutos
	Sección 13 Inventarios		1 hora
	Sección 14 Inversiones en asociadas		30 minutos
	Sección 16 Propiedades de inversión		30 minutos
	Sección 17 Propiedad planta y equipo		1 hora
	Sección 21 Provisiones y contingencias		30 minutos
	Sección 22 Pasivos y patrimonio		30 minutos
	Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias		30 minutos
	Sección 27 Deterioro del valor de los activos		30 minutos
	Sección 28 Beneficios a los empleados		30 minutos
	Sección 29 Impuestos a las ganancias		30 minutos
	Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas		30 minutos
	Sección 34 Actividades especiales (agricultura)		5 horas
TOTAL HORAS			17

2.7 En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación¹: Líder Contable.

Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s):

Nombre(s) de la(s) personas capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC.

ANEXO 1: Normas Estudiadas

NIC / NIIF / SIC / CINIIF	Fecha de inicio	Horas de duración
:		
Total horas de capacitación		

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

La empresa Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. es una sociedad constituida el 12 de agosto 1994, iniciando sus operaciones el 22 de septiembre de 1994 de acuerdo a su inscripción en el Registro Mercantil No.3168 siendo su actividad principal la producción y venta de leche y ganado vacuno.

Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es muy reducida y conformada por sus socios detallados a continuación:

- ❖ **Dr. Henry Eljuri Antón** - Gerente General, inscrito en el Registrador Mercantil número 11.224 en la fecha 1/10/1994.
- ❖ **Sra. Susana Salazar** - Presidente, inscrito en el Registrador Mercantil número 11.351 en la fecha 1/10/1994.

Actualmente la empresa cuenta con el apoyo externo de un profesional contable a cargo del Ing. Carlos Campoverde Rivas, quien brinda el servicio de Contador General, la misma que ha asistido a seminario particulares descritos en el numeral 2.7 de este documento.

Los socios tienen previsto seguir seminarios particulares que a la fecha no están definidos en un plan de estudio.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No Inicia do	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Finali zado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		03/06/2013	31/06/2013	si

A. 2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/06/2013	15/07/2013	si
---------	---	--	------------	------------	----

A. 3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):	SI	NO		
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
	b) La contabilidad de coberturas			X	
	c) Estimaciones Contables			X	
	d) Operaciones discontinuas.			X	
	e) Medición de participaciones no controladas			X	

Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)	SI	NO
--	-----------	-----------

a) Combinación de Negocios.		
b) Transacciones con pagos basados en acciones.		X
c) Valor razonable como costo atribuido.	X	
d) Reevaluación como costo atribuido.	X	
e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
f) Estados financieros separados.		X
g) Instrumentos financieros compuestos.		X
h) Impuestos diferidos.	X	
i) Acuerdos de concesión de servicios		X
j) Actividades de extracción		X
k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.		X
l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X

A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.

1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41).
2. Información a ser presentada en un solo estado de ingreso comprensivo o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).

3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar lo requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2).
4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.4).
5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o valor razonable (Sección 15.9).
6. Otros.

Se explicaran las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:

1. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos: La compañía elegirá el tratamiento contable de acuerdo a la naturaleza de la transacción.
2. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: La información financiera será presentado en un Estado de Resultado Integral.
3. La empresa no mantiene a la fecha inversiones en asociadas.
4. La empresa no mantiene inversiones en negocios conjuntos.

A.5 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

- A la fecha la empresa no tiene un sistema informático que le permita obtener información por estos medios tecnológicos, actualmente la información es procesada por medio de hojas electrónicas Excel y un procesador de palabra Word.

A.6 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

La compañía es controlada por su principal el gerente general, debido a que la empresa no reviste mayor complicaciones en sus procesos y a la actividades la empresa no ha elaboradora procesos de control interno, actualmente la empresa tiene previstos elaborar manuales y controles a través de su equipo de trabajo.

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnóstico conceptual de la compañía inicio el 3 de junio y finaliza el 31 de junio 2013.

A.8 Participantes del diagnóstico:

	Nombre	Cargo
1.- Personal de la empresa	ING. Carlos Acri	Gerente
	CPA. Carlos Campoverde	Contador
2.- Personal externo		
Nombre:	Ing. Juan Carlos Aguirre	Asesor
Profesión:	CPA – Consultor en NIIF	

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

La empresa fue constituida el 22 de septiembre del año 1994, a la fecha su actividad principal es la producción y venta de leche y ganado vacuno de acuerdo a lo registrado en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades, a la fecha de nuestra revisión la empresa mantiene una estructura administrativa constituida por su gerente general, contador (externo), supervisor y personal de producción y venta de leche, la empresa actualmente no mantiene una estructura de mayor envergadura.

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B. 1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		S I	N O	EN CURS O	N/ A	AL TO	MED IO	BAJ O	NUL O
Reconocimiento y medición:									
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)	X						X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				X
	Inventarios (Sección 13)	X						x	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de Inversión (Sección 16)				X				X
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X					X		
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18)				X				X
	Combinaciones de Negocios y				X				X

	Plusvalía (Sección 19)								
	Arrendamientos (Sección 20)			X					X
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)			X	X				X
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X						X	
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)			X					X
	Costos por prestamos (Sección 25)			X					X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)			X					X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	X							X
	Beneficios a empleados (Sección 28)		X					X	
B. 1	Concepto	Evaluación efectuada			Impacto evaluación				
		S I	N O	EN CURS O	N/ A	AL TO	MED IO	BAJ O	NUL O
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)		X						X
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)				X				X
	Hiperinflación (Sección 31)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34)	X					X		
Presentación y revelación de estados financieros									

Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)	X						X	
Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X						X	
Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X						X	
Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X						X	
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X						X	
Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)		X						X
Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X
Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)	X						X	
Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)								X
Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X

	Si	No	En curso
--	-----------	-----------	-----------------

B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables		X	
	Estados Financieros	X		
	Reportes			X
		Si	No	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF para PYMES:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X		
B.4.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas		X	
	Modificación de procesos	X		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios	X		
	En el rediseño de los sistemas		X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de programa o sistemas		X	
	Existe manual del diseño tecnológico		X	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES			X

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2012, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN N°. 08.GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		Si	No	En curso
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		X	
C.2.	Conciliaciones. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2012 (período de transición, del tercer grupo).	X	X	
		Si	No	En curso
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.			X

	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.	X		
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:			
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X		
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)			
	Fecha de aprobación		15/09/13	

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF PARA LAS PYMES adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

Componentes	Saldos NEC al 31/12/2011 ó 01/01/2012	Ajustes Débito y Crédito	Saldos NIIF al 01/01/2012	Efecto de la transición a NIIF (Variación %)	Explicación referencia técnica y divulgaciones
Estado de situación financiera					
Activos	1948905,21	727131,68	2676036,89		
Pasivos	1429622,24	(0)	1429622,24		
Patrimonio	519282,97	727131,68	1246414,65		

C.5.1 Conciliaciones Del Patrimonio:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2012		
DETALLE	DEBE	HABER
-x-		
Terrenos	448694,87	
Resultados Acumulados por adopción NIIFS por Primera vez		448694,87
<i>p/r revalorización de activo fijo</i>		
-x-		
Activos Biológicos	284570,06	
Resultados Acumulados por adopción NIIFS por Primera vez		284570,06
<i>p/r revalorización de activos biológicos</i>		
-x-		
Perdida del periodo	6133,25	
Deterioro de inventarios		6133,25
<i>p/r baja de inventarios por obsolescencia</i>		
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2013		

En el primer registro contable la cuenta terrenos, según el peritaje realizado tiene un valor inferior al costo estimado actual por lo cual se lo procede a revalorizar al costo actual, lo cual produce un incremento tanto en el activo como en el patrimonio.

-El segundo asiento de ajuste se lo realiza por revalorización de sus activos biológicos, es decir anteriormente no estaban registrados de esta forma sino eran parte de sus activos fijos; en consecuencia se incrementa su activo y su patrimonio.

Para el último ajuste se dan de baja inventarios que se hallaron en obsolescencia, por tal motivo se da una reducción de los inventarios que forman parte de sus activos y también su contrapartida en el patrimonio.

Los estados financieros que se presentan a continuación son los siguientes:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF.
- Conciliación del Estado de Resultado Integral.
- Conciliación del Patrimonio Neto de NEC a NIIF.



RAZÓN SOCIAL: AGROGANADERA LA ESMERALDA CÍA. LTDA.
 Dirección Comercial: AY GIL RAMIREZ DAYALOS Y TURUHUAYCO
 No. Expediente
 RUC: 0190332672001

AÑO: 2.013,00
 Correo electrónico:

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

AÑO DE TRANSICION A NIIF:

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS

CONTA GENERAL DEL COMERCIO Y AL TIPO DE LA CONCILIACION

DEL PATRIMONIO

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2012):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2012):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO	1	1.411.291,93			1.411.291,93			2.676.036,89	
ACTIVO CORRIENTE	101	243.751,33			243.751,33			796.252,36	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	31.317,31			31.317,31			10.357,96	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	113.489,21			113.489,21			92.263,86	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201							-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202							-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203							-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204							-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205							-	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	111.489,21			111.489,21		76.965,70	76.965,70	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207							-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	2.020,00			2.020,00		15.298,16	15.298,16	P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209							-	N
INVENTARIOS	10103							7.619,55	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301							-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302							-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE	1010303						13.752,80	6.133,25	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION	1010304							-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPA	1010305							-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306							-	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307							-	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308							-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309							-	P
OTROS INVENTARIOS	1010310							-	P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311							-	N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312							-	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	45.008,67			45.008,67			645.954,40	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401							-	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402							-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	43.255,54			43.255,54		644.933,65	644.933,65	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	1.753,13			1.753,13		1.020,75	1.020,75	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	53.936,14			53.936,14			40.056,59	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	35.574,99			35.574,99		17.584,00	17.584,00	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	18.361,15			18.361,15		22.472,59	22.472,59	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503							-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADA	10106							-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107							-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.167.540,60			1.167.540,60			1.879.784,53	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1.167.540,60			1.167.540,60			1.595.214,47	
TERRENOS	1020101	376.805,19			376.805,19		448.694,87	825.500,06	P
EDIFICIOS	1020102	40.330,00			40.330,00			40.330,00	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	458.853,55			458.853,55		303.185,73	303.185,73	P
INSTALACIONES	1020104	243.073,81			243.073,81		231.088,18	231.088,18	P

MUEBLES Y ENSERES	1020105	19.218,55			19.218,55	22.248,52			22.248,52	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	104.165,65			104.165,65	332.830,08			332.830,08	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.534,21			1.534,21	3.265,27			3.265,27	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	29.741,31			29.741,31	72.689,25			72.689,25	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	2.903,48			2.903,48	3.511,51			3.511,51	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-109.085,13			-109.085,13	-239.434,13			-239.434,13	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114				-	-			-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1E-08								Página 7	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1E-08									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1E-08									N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202				-	-			-	
TERRENOS	1020201									P
EDIFICIOS	1020202									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204									N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203				-	-			284.570,06	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					46.094,00			46.094,00	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302					-	238.476,06		238.476,06	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303									P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304									P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306									N
ACTIVO INTANGIBLE	10204				-	-			-	
PLUSVALÍAS	1020401									P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402									P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACIÓN	1020403									P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404									N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405									N
OTROS INTANGIBLES	1020406									P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				-	-			-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501									P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206				-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601									P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602									N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603									P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604									N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207				-	-			-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701									P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702									P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703									P
OTRAS INVERSIONES	1020704									P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705									N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706									P
PASIVO	2	893.571,64			893.571,64	1.429.622,24			1.429.622,24	
PASIVO CORRIENTE	201	11.735,19			11.735,19	95.750,80			95.750,80	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101									P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	5.346,89			5.346,89	86.354,40			86.354,40	

LOCALES	2010301	5,346,89			5,346,89	86,354,40			86,354,40	P
DEL EXTERIOR	2010302									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	-			-	P
LOCALES	2010401				-				-	P
DEL EXTERIOR	2010402									P
PROVISIONES	20105	-			-	-			-	P
LOCALES	2010501									P
DEL EXTERIOR	2010502									P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106									P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	6,388,30			6,388,30	9,396,40			9,396,40	P
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	4,179,61			4,179,61	6,621,40			6,621,40	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702									P
CON EL IESS	2010703	786,16			786,16	930,52			930,52	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	1,422,53			1,422,53	1,844,48			1,844,48	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705									P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108									P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110									P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES D	20111									P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-			-	P
JUBILACION PATRONAL	2011201									P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202									P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113									P
PASIVO NO CORRIENTE	202	881,836,45			881,836,45	1,333,871,44			1,333,871,44	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201									P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	881,836,45			881,836,45	1,333,871,44			1,333,871,44	P
LOCALES	2020201	881,836,45			881,836,45	1,333,871,44			1,333,871,44	P
DEL EXTERIOR	2020202									P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-			-	P
LOCALES	2020301									P
DEL EXTERIOR	2020302									P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-	P
LOCALES	2020401									P
DEL EXTERIOR	2020402									P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207									P
JUBILACION PATRONAL	2020701									P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									P
OTRAS PROVISIONES	20208									P
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-	P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									P

Página 4

Página 9

PATRIMONIO NETO	3	517.720,29			517.720,29	519.282,97			1.246.414,65	
CAPITAL	301	423.281,82			423.281,82	423.281,82			423.281,82	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	423.281,82			423.281,82	423.281,82			423.281,82	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-				-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-				-	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-				-	P
RESERVAS	304	80.760,13			80.760,13	85.274,40			85.274,40	
RESERVA LEGAL	30401	68.250,39			68.250,39	68.250,39			68.250,39	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402								-	P
RESERVA DE CAPITAL	30403								-	D
OTRAS RESERVAS	30404	12.509,74			12.509,74	17.024,01			17.024,01	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	54.281,00			54.281,00	54.281,00			54.281,00	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									P
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	54.281,00			54.281,00	54.281,00			54.281,00	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-40.754,04			-40.754,04	-40.754,04			692.510,89	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601				-				-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-40.754,04			-40.754,04	-40.754,04			-40.754,04	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS	30603				-			733.264,93	733.264,93	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	151,38			151,38	-2.800,21			-8.933,46	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	151,38			151,38					P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0,00			0,00	-2.800,21	-6133,25		-8.933,46	N
					-	-			-	

Página 5



NOMBRE DE LA ENTIDAD:

AGROGANADERA LA ESMERALDA CÍA. LTDA.

Dirección Comercial:

AV GIL RAMIREZ DAVALOS Y TURUHUAYCO

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRACONTAB
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	437.656,93			437.656,93	
VENTA DE BIENES	4101	415.976,43			415.976,43 P	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				P	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				P	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				P	
REGALÍAS	4105				P	
INTERESES	4106				P	
DIVIDENDOS	4107				P	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	21.680,50			21.680,50 P	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				N	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				N	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				N	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	233.477,72			233.477,72	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				P	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				P	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				P	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				P	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				P	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				N	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				N	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				P	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				N	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	90.037,71			90.037,71 P	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	90.037,71			90.037,71 P	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				P	

(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	12.902,75			12.902,75	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	12.902,75			12.902,75	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	130.537,26			130.537,26	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	130.537,26			130.537,26	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	204.179,21		204.179,21	
OTROS INGRESOS	43	-			-	
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52	206.979,42			213.112,67	
GASTOS DE VENTA	5201	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121					P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					P

AMORTIZACIONES:	520122	-			-	
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	
MANO DE OBRA	52012401					P
MATERIALES	52012402					P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520127					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	206.979,42			213.112,67	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	10.455,90			10.455,90	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	2.863,72			2.863,72	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209					P
COMISIONES	520210					P
COMBUSTIBLES	520212	2.916,08			2.916,08	P
LUBRICANTES	520213					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	2.912,33			2.912,33	P
TRANSPORTE	520215					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216					P
GASTOS DE VIAJE	520217	3.544,71			3.544,71	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	13.590,53			13.590,53	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219					P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	10.943,30			10.943,30	P
DEPRECIACIONES:	520221	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,2E+07					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	5,2E+07					P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-	
INTANGIBLES	5,2E+07					P
OTROS ACTIVOS	5,2E+07					P
GASTO DETERIORO:	520223	159.752,85			165.886,10	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,2E+07					P

INVENTARIOS	5,2E+07	159.752,85	6.133,25		165.886,10	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	5,2E+07					P
INTANGIBLES	5,2E+07					P
CUENTAS POR COBRAR	5,2E+07					P
OTROS ACTIVOS	5,2E+07					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-	
MANO DE OBRA	5,2E+07					P
MATERIALES	5,2E+07					P
COSTOS DE PRODUCCION	5,2E+07					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226					P
OTROS GASTOS	520227					P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-			-	
INTERESES	520301					P
COMISIONES	520302					P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303					P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304					P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305					P
OTROS GASTOS	5204	-			-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401					P
OTROS	520402					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal B (A + 43 - 5)	60	-2.800,21		-8.933,46	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-2.800,21		-8.933,46	
IMPUESTO A LA RENTA		63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	-2.800,21		-8.933,46	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71					P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	Subtotal E (71-72)	73	-		-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-		-	
IMPUESTO A LA RENTA		76				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-2.800,21		-8.933,46	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101					D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102					P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103					P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104					P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105					N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106					D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107					P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108					D

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	-2.800,21			-8.933,46	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				6.133,25	-		
GANANCIA POR ACCION:		90	-			-	
Ganancia por acción básica		9001	-			-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101					P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102					P
Ganancia por acción diluída		9002	-			-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas		900201					P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas		900202					P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91					

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:
CIRUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:
RUC:



RAZÓN SOCIAL: AGROGANADERA LA ESMERALDA CIA LTDA.
 Dirección: AV GIL RAMIREZ DAVALOS Y TURUHUAYCO
 No. Expediente:
 RUC: 0190332672001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:

FECHA:

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2012):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE S DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITAL	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERV A LEGAL	RESERV AS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERV A DE CAPITAL	OTRAS RESERV AS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION	423.281,82	-		68.250,39			12509,74				54281,00	-	-40.754,04		151,38		517.720,29
Corrección de errores años anteriores																	-
Reclasificación		-					-										-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION	423.281,82	-	-	68.250,39	-	-	12.509,74	-	-	-	54.281,00	-	-40.754,04	-	151,38	-	517.720,29

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2012):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE S DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITAL	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERV A LEGAL	RESERV AS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERV A DE CAPITAL	OTRAS RESERV AS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	423.281,82	-		68.250,39			17024,01				54281,00	-	-40754,04		-	-2800,2	519.282,97
Reclasificación		-					-										-
Corrección de errores														733.264,93		-6133,3	727.131,68
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	423.281,82	-	-	68.250,39	-	-	17.024,01	-	-	-	54.281,00	-	-40.754,04	733.264,93	-	-	1.246.414,65

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS. QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:

CAPITULO 4

RESULTADOS FINALES DE LA APLICACIÓN

4.1. Conclusiones

En este capítulo final se va a poner a consideración las conclusiones obtenidas luego de haber realizado la aplicación de la NIC 41 agricultura con las cuales se dará por culminado el trabajo de investigación.

Cabe señalar que la misma no se ha realizado en le fechas indicadas por los entes reguladores, en este caso la superintendencia de compañías, por tal motivo se originó la necesidad de solicitar una prórroga para poder cumplir con esta obligación.

Las principales conclusiones que se obtuvieron son las siguientes:

- La empresa presenta ahora una mejor organización de sus activos.
- Los costos de implementación fueron los adecuados.
- La Información financiera actual refleja una realidad económica de la compañía.
- El considerar el valor razonable como medida de revaluación a permitido a la compañía posicionarla en una mejor situación financiera.
- Se logró que el patrimonio tenga un impacto de crecimiento debido a que sus activos biológicos, no estaban siendo reconocidos como tal y formaban parte de sus activos fijos.
- De igual manera sus activos fijos en este caso la cuenta terrenos al ser revalorizada por tener un costo en libros inferior al del peritaje realizado, provocó un impacto en la cuenta resultados de adopción NIIF en el patrimonio.
- Con respecto a sus existencias o inventarios, se observó que tuvieron un cambio debido a que un grupo de insumos se encontraba ya caducado u obsoleto, por tal motivo se realizó un ajuste para darlos de baja lo cual afectó los gastos y el ejercicio económico mostro una pérdida más alta durante ese periodo.

Ahora con la implementación de la norma, la empresa ya contempla en su catálogo de cuentas el grupo de activos biológicos con las subcuentas respectivas para cada tipo de semovientes; también se conoce el tratamiento que se dará a los semovientes en caso de nacimiento, muerte, o el incremento de valor por el cambio de edades.

También se tiene presente que los activos biológicos pueden formar parte de 2 grupos distintos, para contabilizarlos dependerá su utilización, es decir estar destinados para la producción o para la venta; en el primer caso serán contabilizados como semovientes, y en el segundo caso formarán parte de los inventarios de ganado de engorde.

4.2. Recomendaciones

En este punto se cita recomendaciones para que la empresa logre un mejor manejo, funcionamiento y a su vez logre tener una mayor rentabilidad económica.

Esto lo puede lograr mediante un mejor control en sus costos de producción, es decir distribuyéndolos con mayor cuidado y exactitud para cada tarea.

También debe estructurar un plan de cuentas que sea adecuado para separar todos los costos y gastos así como los ingresos. Sus activos biológicos deberán ser contabilizados de acuerdo a su utilización, crecimiento y desarrollo.

Las existencias o inventarios que se utilizan en el proceso de producción deben ser manejados con mucha exactitud y ser comprados con mucha cautela para que no se den bajas por obsolescencia, es decir conservando en stocks solo los que tienen fechas de caducidad prolongadas.

BIBLIOGRAFIA

International Accounting Standards Committee. (2000). *Normas Internacionales de contabilidad, NIC 41 Agricultura*. United Kingdom: IASC

International Accounting Standards Committee. (2000). *Normas Internacionales de contabilidad, NIC 2 Existencias*. United Kingdom: IASC

International Accounting Standards Committee. (2000). *Normas Internacionales de contabilidad, NIC 16 Propiedad Planta y Equipo*. United Kingdom: IASC

ANEXOS

Anexo 1

ACTIVIDADES EMPRESARIALES

Alquiler de Potreros



Fuente: Hacienda Agroganadera “La Esmeralda”

Venta de Ganado



Fuente: Hacienda Agroganadera “La Esmeralda”

Venta de leche



Fuente: Hacienda Agroganadera “La Esmeralda”

Venta de Hortalizas y Legumbres



Fuente: Hacienda Agroganadera “La Esmeralda”

Anexo 2

ACTAS DE PERITAJE

Cuenca, 15 de Agosto del 2013

AL JUZGADO DE LA PRIVINCIA DEL AZUAY

INFORME PERICIAL PARA PROCEDIMIENTO de peritaje a los terrenos de la compañía Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Que emite el Arquitecto Hugo Sarmiento, con D.N.I. n° 1023827323 inscrito en el “Colegio Oficial de arquitectos de la provincia del Azuay, adscrito en la ciudad de Cuenca, con número de colegiado 1345.

Presta juramento en forma legal, asegura que no le comprenden las generales de la ley, jura decir verdad y manifiesta que ha actuado con la mayor objetividad posible, tomando en consideración tanto lo que pueda favorecer como lo que sea susceptible de causar perjuicio a cualquiera de las partes, y que conoce las sanciones penales en las que podría incurrir si incumpliese su deber como perito y enterado del objeto del informe,

DICE:

Que cumpliendo lo ordenado por el Juzgado, ha inspeccionado los terrenos que forman parte de la Compañía Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. y en su consecuencia tiene a bien emitir el informe pericial.

Objeto:

Informa que luego del peritaje realizado se indica que los terrenos en mencion deben ser revalorizados a un costo actual estimado de \$825.500,06 debido a que su valor en libros no representan una relacion con el mercado actual.

Todo lo cual se firma según mi mejor entender y saber legal

Cuenca, 15 de agosto del 2013

Arq. Hugo Sarmiento

Cuenca, 15 de Agosto del 2013

AL JUZGADO DE LA PRIVINCIA DEL AZUAY

INFORME PERICIAL PARA PROCEDIMIENTO de peritaje a los Activos Biológicos de la compañía Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda.

Que emite el Veterinario Efraín León, con D.N.I. n° 012823822 inscrito en el “Colegio Oficial de veterinarios de la provincia del Azuay, adscrito en la ciudad de Cuenca, con número de colegiado 4573.

Presta juramento en forma legal, asegura que no le comprenden las generales de la ley, jura decir verdad y manifiesta que ha actuado con la mayor objetividad posible, tomando en consideración tanto lo que pueda favorecer como lo que sea susceptible de causar perjuicio a cualquiera de las partes, y que conoce las sanciones penales en las que podría incurrir si incumpliese su deber como perito y enterado del objeto del informe,

DICE:

Que cumpliendo lo ordenado por el Juzgado, ha inspeccionado todos los grupos de activos biológicos que forman parte de la Compañía Agroganadera La Esmeralda Cía. Ltda. y en su consecuencia tiene a bien emitir el informe pericial.

Objeto:

Informa que luego del peritaje realizado se indica que los activos biológicos muestran que tiene en animales vivos un crecimiento un costo estimado de \$46.094,00 y en animales vivos en producción un costo estimado de \$238.476,06

Todo lo cual se firma según mi mejor entender y saber legal

Cuenca, 15 de agosto del 2013

Dr. Efraín León