



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

DISEÑO DE UNA GUÍA PARA LA CONTABILIZACIÓN DE LAS PLANTAS
PRODUCTORAS DE CACAO EN ECUADOR DE ACUERDO A LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 16).

AUTORAS:

BUSTOS CARRIÓN, ELIZABETH DEL CISNE
GARCÍA MALAVÉ, DANIELA ANDREA

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

TUTOR:

CPA. ORTIZ DONOSO, RAÚL GUILLERMO, Mgs.

Guayaquil, Ecuador

14 de marzo del 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Bustos Carrión Elizabeth Del Cisne y García Malavé Daniela Andrea**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**.

TUTOR

f. _____

CPA. Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, Mgs.

DECANA DE LA FACULTAD

f. _____

Ing. Wong Laborde, Nancy Ivonne, Ph.D.

Guayaquil, a los 14 días del mes de marzo del año 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, Bustos Carrión, Elizabeth Del Cisne y García Malavé, Daniela Andrea

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “**Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)**” previa a la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 14 días del mes de marzo del año 2017

AUTORAS

f. _____

Bustos Carrión, Elizabeth Del Cisne

f. _____

García Malavé, Daniela Andrea



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Nosotras, Bustos Carrión, Elizabeth Del Cisne y García Malavé, Daniela Andrea, Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 14 días del mes de marzo del año 2017

AUTORAS

f. _____

Bustos Carrión, Elizabeth Del Cisne

f. _____

García Malavé, Daniela Andrea

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND interface. On the left, a sidebar shows document details: 'Documento' is 'Bustos Elizabeth y García Daniela FINAL.docx (D26210171)', 'Presentado' is '2017-03-06 17:29 (-05:00)', 'Recibido' is 'raul.ortiz.donoso.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje' is '[Plantas Productoras] [Mostrar el mensaje completo](#)'. Below this, a yellow highlight indicates '4% de esta aprox. 85 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 6 fuentes.' The main area is titled 'Lista de fuentes' and 'Bloques', with the user 'Raúl Guillermo Ortiz Donoso (raul.guillermo.ortiz.donoso)' selected. A table lists sources with columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The sources include 'TESIS JESSENIA FUENTES UTEQ.pdf', 'Tesis definitiva.docx', 'PROYECTO PPE CARLOS ROSAS DESARROLLO.docx', 'UCSG-CPA-Jean Baque Pérez-UR.docx', 'Nic 41 Tutoria Optativa II final.docx', and 'Referentes pertinencia posgrados - 2 Transformación matriz productiva (1).pptx'. A section for 'Fuentes alternativas' lists 'Tesis definitiva.docx', 'Tesis Final.docx', and 'UCSG-CPA-Jean Baque Pérez-UR.docx'. The bottom toolbar contains icons for print, zoom, quote, and other functions, along with a status bar showing '0 Advertencias.' and buttons for 'Reiniciar', 'Exportar', and 'Compartir'.

Categoría	Enlace/nombre de archivo
>	TESIS JESSENIA FUENTES UTEQ.pdf
	Tesis definitiva.docx
	PROYECTO PPE CARLOS ROSAS DESARROLLO.docx
	UCSG-CPA-Jean Baque Pérez-UR.docx
	Nic 41 Tutoria Optativa II final.docx
	Referentes pertinencia posgrados - 2 Transformación matriz productiva (1).pptx
Fuentes alternativas	
	Tesis definitiva.docx
	Tesis Final.docx
	UCSG-CPA-Jean Baque Pérez-UR.docx

TUTOR

f. _____

CPA. Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, Mgs.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios y a la Virgen María por darme sabiduría y paciencia para la culminación de esta tesis, que con esfuerzo y dedicación se ha logrado cumplir cada uno de mis grandes objetivos profesionales.

A la universidad por brindarnos siempre docentes de un nivel académico ejemplar; a esas aulas que me vieron crecer día a día, dejando el miedo de hablar ante público, demostrando lo que podemos hacer.

A nuestro tutor de tesis Ing. Raúl Ortiz quien, que con su dirección, experiencia, esfuerzo y paciencia ha sido un aporte invaluable en el desarrollo de esta tesis, no solo en lo académico sino también en la formación profesional.

A mis amigos que estimo mucho, que con cada comentario, consejo o broma fuimos conociéndonos un poco más de uno. Después de un largo tiempo de estudio, de amanecerse por un proyecto, lecciones, tarea ahora estamos festejando nuestra etapa como profesionales.

A mi enamorado, quien con su paciencia, palabras de apoyo y consejos me ayudaron a concluir esta tesis. A esas personas que directa o indirectamente han estado ahí ya sea para apoyarnos o criticarnos porque gracias a ellos nos motivan a callarlos o a que se sientan orgullosos de lo que soy.

Aquí no se termina todo esto apenas es el inicio de muchos objetivos más por cumplir. GRACIAS

Elizabeth Del Cisne Bustos Carrión

AGRADECIMIENTO

A Dios por dame la sabiduría, quien ha sido mi guía para seguir adelante.

A mi tutor al Ing. Raúl Ortiz quien ha sabido orientarme hasta la culminación de la Tesis de Grado, a quien le expreso mi más profundo agradecimiento.

A la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil por haberme brindado la oportunidad de superarme.

Daniela Andrea García Malavé

DEDICATORA

Este trabajo está dedicado con todo amor a mis padres Efrén Bustos Cervantes y mi madre Guicela Carrión Valarezo, por ser parte esencial en esta etapa académica, por batallar incansablemente para proporcionarme los recursos económicos necesarios y aconsejarme constantemente de prepararme y ser alguien en la vida.

A mis hermanos quienes confiaron en mi capacidad de alcanzar cada uno de mis metas propuestas y poder ser para ellos un ejemplo de vida que con perseverancia se logran a cumplir muchas metas.

A mis sobrinas quienes tendrán un ejemplo de vida para comprender que la preparación constante es aquella que va abriendo nuevos senderos.

A mis amigos Debbie, Nadia, Evelyn, Diana, Angie y Michael por ser personas importantes en mi formación, en especial a mi compañera de tesis Daniela García quien con esfuerzo y dedicación logramos sacar adelante este trabajo de titulación.

Elizabeth Del Cisne Bustos Carrión

DEDICATORIA



A mis padres Patricia y Abraham por haberme apoyado en el transcurso de mi vida estudiantil, a mis abuelitos Ángel y Vicenta por inculcarme los valores fundamentales para la vida, a mis hermanos y sobrina por ser fuente de inspiración.

Daniela Andrea García Malavé

UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____
CPA. ORTIZ DONOSO, RAÚL GUILLERMO, MGS.
TUTOR

f. _____
ING. WONG LABORDE, NANCY IVONNE, PH.D.
DECANA DE LA FACULTAD

f. _____
CPA. PEDRO OMAR JURADO REYES, MBA.
COORDINADOR DE ÁREA



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CALIFICACION

f. _____

CPA. ORTIZ DONOSO, RAÚL GUILLERMO, MGS.

TUTOR

ÍNDICE

RESUMEN	XVIII
INTRODUCCIÓN	19
Situación problemática	20
Formulación del Problema	29
Objetivo general	29
Objetivos específicos	30
CAPITULO 1	31
MARCO TEORICO	31
1.1 Antecedentes.....	31
Importancia de la agricultura	32
Tipos de cultivos	33
La agricultura en el Ecuador.....	34
Plan Nacional del Buen Vivir	35
Historia de la contabilidad.....	37
Contabilidad agrícola	39
Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16	40
Medición del costo	40
Modelo del costo	41
Plantas productoras	41
Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41	44
Reconocimiento y Medición del producto agrícola	44
Principales exportaciones de la Agricultura	45
1.2 Fundamentos Teóricos	47
1.3 Variables para la Valorización de las Plantas Productoras y Productos Agrícolas	49
CAPITULO 2	50
MARCO METODOLÓGICO	50
2.1 Investigación.....	50
2.1.1 Objetivo de la investigación	50

2.1.2	Alcance de la investigación.....	50
2.1.3	Modalidad de investigación.....	51
2.1.4	Instrumentos de recolección de información	52
2.1.5	Población y muestra.....	54
2.1.6	Fases del diseño de la investigación.....	55
CAPITULO 3	57
PROCESAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LA PLANTA		
PRODUCTORA DE CACAO	57
3.1	Antecedentes.....	57
3.1.1	Cacao en Europa	59
3.1.2	Cacao en Ecuador	60
3.2	Variedades de Cacao en el Ecuador	62
3.2.2	Cacao de Exportación	63
	Sabor Arriba:	63
	CCN – 51:.....	64
	SEMIELABORADOS	64
	ELABORADOS	65
3.3	Estructura de la planta de cacao	68
3.3.1	Semilla	68
3.3.2	Raíz	69
3.3.3	Tallo	70
3.3.4	Hojas	70
3.3.5	Flores	71
3.3.6	Frutos	71
3.4	Condiciones climáticas para el cultivo de cacao	73
3.4.1	Clima	73
3.4.2	Temperatura.....	73
3.4.3	Agua	73
3.4.5	Sombreamiento	74
3.4.6	Suelo	74
3.5	Proceso de gestión de una plantación de cacao	75
3.5.1	La adquisición de terreno	77
3.5.2	Preparación de terreno.....	79

3.5.3 Preparación del suelo	84
3.5.4 Siembra	86
3.5.5 Mantenimiento y cuidado del cultivo	88
3.5.6 Primera cosecha o recolección	94
3.5.7 Valor razonable	96
3.5.8 Segunda cosecha o recolección	108
3.5.9 Depreciación de la planta productora	111
Determinación del valor razonable del producto agrícola segunda cosecha.....	113
CAPITULO 4	114
CAMBIO DE POLITICA CONTABLE	114
4.1 Política contable, estimaciones y errores	114
Ejemplo:	116
CAPITULO 5	118
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	118
5.1 Conclusiones	118
5.2 Recomendaciones	119
BIBLIOGRAFÍA	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: interpretación de las normas contables-NIFF	21
Tabla 2: interpretación de las normas contables-NIC	22
Tabla 3: interpretación de las normas contables-CINIIF	23
Tabla 4: interpretación de las normas contables-SIC	24
Tabla 5: Plantaciones en el Ecuador	43
Tabla 6: Principales Productos de Exportación	45
Tabla 7: Condiciones climáticas para el cultivo de cacao	74

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1: Implementación de NIIF en el mundo	25
Figura 2: Cronograma de implementación NIIF en el Ecuador	27
Figura 3: Clasificación de los activos según la enmienda NIC 16 y NIC 41	42
Figura 4: Medición agrícola	44
Figura 5: Fases del diseño de Investigación.....	55
Figura 6: Mapa de Mesoamérica	58
Figura 7: Civilizaciones en la preparación de la bebida xocoatl	58
Figura 8: Moctezuma y los españoles	59
Figura 9: Mapa Ruta del Cacao en Ecuador.....	62
Figura 10: Exportaciones no petroleras	62
Figura 11: Cacao Sabor Arriba	64
Figura 12: Cacao CCN - 51	64
Figura 13: Cacao Semielaborados.....	65
Figura 14: Estructura dinámica de la cadena de cacao en el Ecuador	67
Figura 15: Semilla de cacao	69
Figura 16: Raíz del Cacao	69
Figura 17: Tallo del Cacao.....	70
Figura 18: Hoja de Cacao	70
Figura 19: Floración del Cacao	71
Figura 20: El fruto de Cacao.....	72
Figura 21: Proceso de gestión de una plantación de Cacao	76
Figura 22: Trazado del terreno para la plantación de Cacao	79

Figura 23: Estudio topográfico	84
Figura 24: Siembra de Cacao	86
Figura 25: Poda de la planta de Cacao	89
Figura 26: Control de maleza en las plantaciones de Cacao.....	89
Figura 27: Riesgo de las plantaciones de Cacao.....	90
Figura 28: Fertilizantes para el cultivo de Cacao	92
Figura 29: Recolección del Cacao.....	95
Figura 30: Valoración de los productos agrícolas	97
Figura 31: Técnicas del Valor Razonable	98
Figura 32: Proceso del cacao en la Post - Cosecha	102
Figura 33: Quiebre del Cacao	103
Figura 34: Extracción del Cacao.....	103
Figura 35: Fermentación del Cacao	104
Figura 36: Secado de la semilla de Cacao	105
Figura 37: Limpieza y selección del grano de Cacao.....	106
Figura 38: Ensacado y almacenamiento del grano	107

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo el diseñar una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16). Esta idea se manifiesta por la nueva enmienda que el IASB emitió en junio de 2014 a la NIC 41 “Agricultura”, donde las plantaciones eran registradas en el rubro de activos biológicos en base a su valor razonable. Actualmente hay plantas que por sus particularidades se las considera como un elemento más de propiedad, planta y equipo bajo el rubro de plantas productoras y que deberán ser contabilizadas a su costo. Debido a esta modificación, los preparadores de la información financiera de las entidades agrícolas no cuentan con fuentes de consultas suficientes que les ayude a realizar los registros adecuados de un cambio contable del activo biológico a valor razonable a plantas productoras al costo y realizar una contabilización de los costos de las diferentes etapas de transformación biológica de la planta productora. Esta guía será para ellos beneficiosa obteniendo estados financieros razonables.

Palabras Claves: Plantas productoras – Valor razonable – Costo histórico – Activo biológico – Método retroactivo

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación se realiza para dar pautas para realizar una contabilización de plantaciones de cacao según como indica la nueva enmienda de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16, con el objetivo de dar a conocer como realizar una contabilidad de plantas productoras ya que a nivel mundial las entidades están obligadas a presentar estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Sin embargo no todos los profesionales que realizan contabilidad a las entidades de actividad agrícola cuentan con un manual de esta manera surge la necesidad del presente este trabajo creando una guía práctica y detallada de la contabilización no solo para la fruta de cacao sino para aquellas plantaciones que cumplen con las características de una planta productora de frutos.

En el capítulo uno se describe la problemática del trabajo y del porque crear este diseño de una contabilización de una planta productora sus antecedentes, historia de la agricultura y la medición de la planta y el producto agrícola según las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

En el capítulo dos se presenta el marco metodológico al que pertenece la investigación, sus objetivos, las técnicas de recolección de datos, las modalidades que se le darán a la investigación y las fases del diseño de la investigación, entre otros.

En cuanto al capítulo tres es el desarrollo de la contabilidad de la planta productora de cacao en donde se observará que costos se presentan en cada fase para el desarrollo de esa plantación; mientras que en el capítulo cuatro por la enmienda se muestra el efecto de la política contable de estas plantaciones de valor razonable al costo.

De tal forma se conseguirá que los preparadores de los estados financieros participen activamente en la contabilización de estos activos y visualicen con un criterio consolidado acorde a las normas.

Finalmente, en el capítulo cinco se presentarán las conclusiones y recomendaciones para el presente trabajo.

Situación problemática

En 1973, en Londres, organizaciones profesionales de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Países Bajos, el Reino Unido / Irlanda, y los Estados Unidos, constituyeron el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC por sus siglas en inglés), con la finalidad de crear normas para que haya uniformidad en la presentación de la información de los estados financieros.

En 1975, se publican las primeras Normas Internacionales de Contabilidad, NIC-IAS 1 “revelación de políticas contables”, y la NIC-IAS 2 “valuación y presentación de inventarios en el contexto del costo histórico”. Para el año 2001, el Comité del IASC habría logrado emitir 41 Normas con sus respectivas traducciones oficiales.

En 1995, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO), firmaron un acuerdo en el cual se comprometieron a revisar las NIC, con el objetivo de que puedan ser usadas por empresas que cotizaban en mercado de valores.

Durante 1997, se forma el Comité de Interpretación de Normas (SIC) con el objetivo de desarrollar las interpretaciones de la NIC para que sea aprobada por el comité del IASC. A finales de ese año es formado el Strategy Working Party (Grupo de trabajo de estrategia), encargados de examinar y recomendar las futuras estructuras y operaciones del IASC.

En el lapso 1999 y 2000, el Grupo de trabajo de estrategia publicó sus primeras recomendaciones, el comité del IASC aprobó la propuesta emitida. En abril de 2001 el IASC se reestructura y pasa a llamarse Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), el cual asumió las funciones del organismo anterior en relación a la emisión de las NIC.

El IASB, desde el momento en que fue instituido hasta la actualidad ha revisado y modificado varias normas contables (NIC) y creado 16 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El objetivo primordial del IASB es el de crear un lenguaje financiero único a nivel mundial, que sirva para la preparación de los estados financieros.

Las normas contables sobre las cuales actualmente las compañías preparan sus estados financieros, son las que siguen:

Tabla 1: interpretación de las normas contables-NIIF

Fuente: (IFRS, 2014)

Elaborado: Por el Autor

No. NIFF	ESPECIFICACIÓN
1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
2	Pagos basados en acciones
3	Combinaciones de Negocios
4	Contratos de Seguro
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas
6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
7	Instrumentos financieros: revelaciones
8	Segmentos de operación
9	Instrumentos Financieros
10	Estados Financieros Consolidados
11	Acuerdos conjuntos
12	Revelación de intereses en otras sociedades
13	Medición del Valor Razonable
14	Cuentas de aplazamiento Regulatorios
15	Los ingresos procedentes de contratos con los clientes
16	Arrendamientos

Tabla 2: interpretación de las normas contables-NIC

Fuente: (IFRS, 2014)

Elaborado: Por el Autor

No. NIC	ESPECIFICACIÓN
1	Presentación de Estados Financieros
2	Inventarios
7	Estado de Flujo de Efectivo
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
10	Hechos posteriores a la fecha del balance
12	Impuesto sobre las ganancias
16	Propiedad, planta y equipo
19	Beneficios a los empleados
20	Contabilidad para las subvenciones gubernamentales y revelación de la ayuda gubernamental
21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio
23	Costos por Préstamos
24	Divulgación sobre Partes Relacionadas
26	Contabilización e Información Planes de Beneficio por Retiro
27	Estados financieros separados
28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
32	Instrumentos financieros: Presentación
33	Ganancias por acción
34	Información Financiera Intermedia
36	Deterioro de los activos
37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
38	Activos intangibles
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
40	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
41	Agricultura

Tabla 3: interpretación de las normas contables-CINIIF

Fuente: (IFRS, 2014)

Elaborado: Por el Autor

No. CINIIF	ESPECIFICACIÓN
1	Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
5	Derechos por la participación de desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental
6	Obligaciones surgidas de la participación en un mercado específico, residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
7	Aplicación del procedimiento de reexpresión según la NIC 29
10	Información financiera intermedia y deterioro del valor
12	Acuerdos de Concesión de Servicios
14	NIC 19 El límite en un activo de beneficio definido, requerimientos mínimos de aportación y su interacción
16	Cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero
17	Distribución de activos no monetarios a los accionistas
19	Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
20	costos de desbroce en la fase de producción de una mina a cielo abierto
21	Gravámenes

Tabla 4: interpretación de las normas contables-SIC

Fuente: (IFRS, 2014)

Elaborado: Por el Autor

No. SIC	ESPECIFICACIÓN
7	Introducción del Euro
10	Asistencia-Ningún gobierno relación específica con actividades de explotación
25	Impuesto a las Ganancias-Cambios en la condición tributaria de la entidad o de sus accionistas

29	Acuerdos de Concesión de Divulgación-Service
32	Intangibles Costos Activos-Website

En el 2005, mediante **Reglamento (UE) No. 1606/2002**, del 19 de julio de 2002, el Parlamento de la Unión Europea dispuso que las empresas que coticen en un mercado regulado deberán adoptar las NIIF en la preparación de sus estados financieros. Al 2016, no solo los 27 países que conforman la Unión Europea, sino también Sudáfrica y ciertos países Latinoamericanos han adoptado las NIIF en la preparación de los estados financieros de las compañías, como se muestra en el siguiente mapa:

Figura 1: Implementación de NIIF en el mundo

lr

Fuente: (Ibague, 2013)

Elaborado por: El autor



En 1999, la Superintendencia de Compañías emitió la **Resolución No. 99-1-3-3-007** del 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 del 6 de septiembre de 1999, adoptando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), aprobadas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, disponiendo que

las NEC, del número 1 a la 15, sean de aplicación obligatoria para las entidades sujetas a su control.

Finalmente, durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de normas, conformadas por las NEC No. 18 a la 27, las cuales fueron publicadas en la edición especial No. 4 del Registro Oficial del 18 de septiembre de 2002, con las que se derogó las NEC No. 14, 26 y parte de la 4 (Jimenez, 2011)

La Superintendencia de Compañías, mediante **Resolución No. 06.Q.ICI.004** del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, y dispuso su aplicación obligatoria por parte de las compañías bajo su supervisión, para la preparación de estados financieros a partir de enero del 2009.

Luego, mediante **Resolución No. 08.G.DSC.010**, del 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, como sigue:

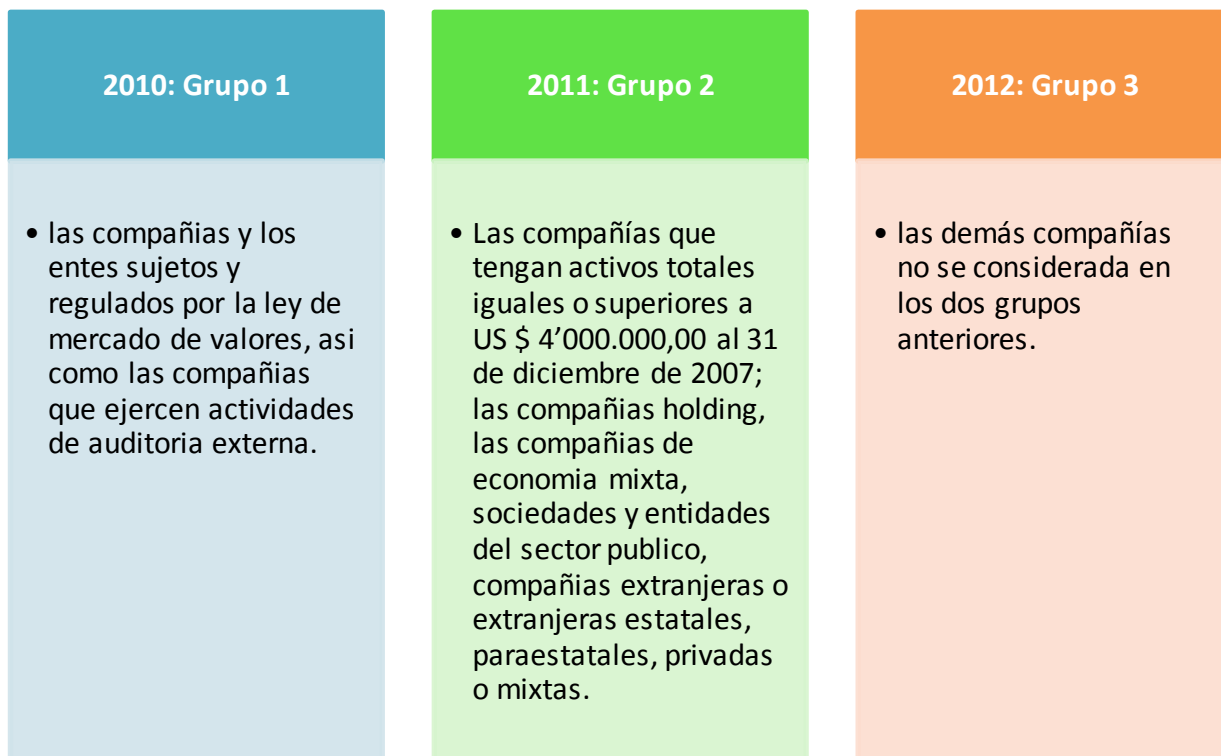


Figura 2: Cronograma de implementación NIF en el Ecuador

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2008)

Elaborada por: Por Autoras

En esta misma Resolución, la entidad de control dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantengan vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes, según el grupo al que pertenecieran.

La implementación de las NIF generó cambios en la presentación de los estados financieros de casi todas las compañías ecuatorianas; y ajustes monetarios que afectaron los activos, pasivos y patrimonios de ciertas compañías, principalmente porque las nuevas normas requerían la valuación a valor razonable de ciertas cuentas tales como propiedad planta y equipo, activos financieros, activos biológicos, etc., que eran valuadas a su costo histórico de conformidad con las NEC.

Adicionalmente, la implementación de las NIIF permitió fortalecer las estructuras de las compañías con mejores controles internos y lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros, para facilitar su interpretación y análisis y la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Por otro lado, la contabilidad agrícola ha sido un tema un poco olvidado por los organismos reguladores de normas contables en el mundo. No era fácil encontrar normas contables para el sector agrícola. Por mucho tiempo sólo existieron las recomendaciones presentadas por el Comité Especial de Agronegocios (Agribusiness Special Committee) del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA por sus siglas en inglés) a través de” la Guía de Contabilidad y Auditoría de Productores Agrícolas y Cooperativas Agrícolas”, emitida en septiembre de 1987.

Hasta que, en abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) adoptó la NIC 41 “Agricultura” emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) en febrero del 2001. Esta norma estableció que las plantaciones eran seres vivos que debían registrarse en el estado de situación financiera bajo el rubro de activos biológicos en base a su valor razonable.

En Ecuador, a partir del 2010, año en que se inició la implementación de las NIIF, todas las plantaciones gestionadas por una compañía, sin considerar su ciclo de evolución biológica, fueron clasificadas como activos biológicos y valuadas a su valor razonable.

En junio del 2014, el IASB emitió una enmienda a la NIC 41, estableciendo que aquellas plantaciones constituidas por plantas vivas que:

- a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;
- b) se espera que produzca durante más de un periodo; y
- c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas,

Deben ser contabilizadas a su costo, como un elemento más de propiedad planta y equipo, bajo el rubro de plantas productoras.

En consecuencia, las compañías agrícolas que administren plantas productoras, aplicarán esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016, de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8.

Sin embargo, los preparadores de información financiera en las compañías agrícolas no cuentan con una fuente de consulta que los oriente en como efectuar el cambio contable de “activo biológico a valor razonable” a “plantas productoras al costo”; ni como contabilizar los costos que se incurren en las diferentes etapas de transformación biológica de este tipo de activos.

Formulación del Problema

Cómo lograr que las compañías agrícolas que poseen plantas productoras efectúen el cambio contable de activos biológicos a valor razonable a plantas productoras al costo; y contabilicen los costos de las diferentes etapas de transformación biológica, para obtener estados financieros razonables

Objetivo general

Diseñar una Guía para la contabilización de las plantas productoras de Cacao en el Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16).

Objetivos específicos

Los objetivos específicos de este proyecto son los siguientes:

- Identificar investigaciones previas (el estudio del arte).
- Diagnosticar la forma de contabilizar los activos biológicos y las plantas productoras en las compañías agrícolas seleccionadas.
- Diseñar una metodología para contabilizar el cambio contable y los costos incurridos durante la transformación biológica de las plantas productoras.

CAPITULO 1

MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes

La agricultura es una actividad primaria. Su nombre proviene del latín agri que significa campo y cultura que significa cultivo. Apareció en el período Neolítico alrededor del año 7.000 A.C.

Antes, los seres humanos cazaban y recolectaban frutos de plantaciones silvestres no gestionadas por la mano del hombre. Esta situación obligaba el desplazamiento de un lugar a otro en busca de alimentos, manteniendo un estilo de vida nómada.

Cuando los seres humanos consumían productos agrícolas, botaban a la tierra las semillas. Esto les permitió observar que después de un tiempo de esas semillas crecían plantas, lo que los indujo a guardar las semillas para después plantarlas y obtener así sus propios alimentos.

Los lugares en donde empezaron a sembrar fueron: Egipto, Israel, Turquía e Iraq, área que en esa época la llamaban el Creciente Fértil. Estos lugares eran zonas áridas, pero con la agricultura, la calidad de la tierra y el clima cambiaron, permitiendo obtener frutos.

De este modo se creó el sedentarismo, las familias se establecieron en un lugar fijo, construyeron sus propias casas y cuidaron sus cultivos. Las primeras plantaciones fueron de cereales, como el arroz, la cebada, el maíz y el trigo. Aquí también nació el comercio conocido como trueque.

Importancia de la agricultura

La agricultura significa el desarrollo económico de los países, es una escala completa de comercio, desde que se siembra hasta que llegan a ser industrializados, dando como resultado productos básicos y derivados.

Además de constituir una fuente de alimentación para el hombre cubriendo sus necesidades básicas de subsistencia, la agricultura también permite el abastecimiento para la sociedad, así como es fuente generadora de empleo.

Del mismo modo, el correcto tratamiento de los suelos da como consecuencia una tierra fértil, contribuyendo sus nutrientes a que las plantas adquieran las propiedades que las caracterizan, manteniendo la estabilidad ambiental del ecosistema.

A más de esto, las plantas conforman espacios naturales que nos proveen de lugares para vivir, transforman el planeta Tierra en un espacio visible para miles de especies de animales, es por ello que debemos aprender y transmitir el correcto cuidado de áreas verdes.

A más de, los beneficios alimenticios que obtenemos de las plantas, los árboles son responsables de una quinta parte del oxígeno de nuestro planeta y son responsables de introducir cambios en el medio ambiente.

La degradación de los suelos implicaría la aridez de la tierra, carestía de los productos de primera necesidad y daño ambiental, esto conllevaría a la formación de grandes desiertos provocando alteración en el nivel de fertilidad del suelo e incapacidad de sostener una agricultura productiva.

Tipos de cultivos

Cultivos de corto plazo son aquellos que requieren un periodo de hasta un año, desde su siembra hasta su cosecha.

A esta clase de plantaciones pertenecen las gramíneas, plantas que exigen mucho de un suelo húmedo durante el crecimiento. Los agricultores prefieren más, este tipo de cosecha ya que es de tipo rotativo y pueden recuperar su inversión de manera rápida. Ejemplos de cultivos de corto plazo son:

- Maíz
- Arroz
- Pimiento
- Frijol
- Soya
- Zanahoria
- Maní
- Camote
- Papa
- Yuca

Cultivos de largo plazo son aquellos que requieren un periodo mayor a un año desde su siembra hasta su primera cosecha. Muchos de estos cultivos pueden ser recolectados periódicamente durante el tiempo de vida útil de la plantación. La mayoría de estos productos son solicitados para la exportación, comercialización e industrialización. Ejemplo de cultivos de largo plazo son:

- Cacao
- Café
- Naranja

- Mango
- Aguacate
- Guanábana
- Limón
- Mandarina
- Lima

La agricultura en el Ecuador

En el Ecuador la agricultura dentro del ámbito social, económico y productivo es una de las actividades más importantes del país. A través de la historia esta actividad en el ámbito económico se ha visto con un dinamismo activo, permitiendo a la vez generar fuentes de empleo.

La agricultura en el país se distribuye tanto en zonas con cultivo agropecuario como zona de reserva natural, a las de zonas naturales se protegen debido a que son las que permiten la prolongación de la existencia a todos los seres vivos.

El Ecuador tiene diferentes regiones naturales con diversos climas y tipos de suelo que cada uno de ellos poseen, puesto que depende de este tipo de factores para el tipo de cultivo que se va a sembrar, el país cuenta con una diversa producción agrícola como frutas, vegetales, etc.

El INEC como el organismo regulador ejecuta cada año la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC), el cual mide las principales variables de la evolución estructural que sirven para planificar, ejecutar o evaluar proyectos del Estado para beneficio de la población.

Según un estudio realizado por el INEC en el año 2010 indica que el país posee unos 7,3 millones de hectáreas dedicadas a la agricultura en el cual se ubican las ciudades de la región Costa como Manabí, Los Ríos, Guayas y Esmeraldas.

En la Costa pueden existir cultivos como el banano, maíz, café, cacao, la palma africana, la caña de azúcar entre otros. Mientras que en la Sierra sus plantaciones son los pastizales y la producción de la papa, maíz, habas y hortalizas. Por otro lado en la Amazonía es menor la actividad agrícola y se destacan plantaciones como la yuca, naranjilla cítricos y mayormente los pastizales.

Actualmente la agricultura se ha desarrollado en la exportación debido a su gran producción agrícola, permitiendo que acceda a nuevos mercados y satisfaciendo la demanda en otros países.

La agricultura tiene una categorización más artesanal que industrial ya que no se invierte tanto en el proceso de la producción, de esta forma no se requiere de tanta tecnología sino de la mano del hombre y un suelo fértil que estén acordes para el producto de cada cosecha.

La participación de la actividad agrícola radica también en el aporte al PIB Nacional que experimenta cambios alternativos positivos constantemente debido a que representa una de las actividades fundamentales para la economía nacional.

Plan Nacional del Buen Vivir

El Ecuador está ubicado en una zona climática por excelencia, con tierras muy productivas, esto cuenta mucho para que las plantas den frutos buenos y gustosos. Es así que los productos cosechados son de alta calidad debido a que el hombre agricultor es cuidadoso al momento de sembrar, considerando que no solamente es para la venta sino también para consumo diario.

En el Plan Nacional para el Buen Vivir, el objetivo para impulsar la transformación de la matriz productiva indica:

Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitivos, sostenibles, sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se debe impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión pública como generadora de condiciones para la competitividad sistémica, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada (Senplades, 2013).

Y acogiéndonos al lineamiento 10.4 literal C:

“Impulsar la producción y la productividad de forma sostenible y sustentable, fomentar la inclusión y redistribuir los factores y recursos de la producción en el sector agropecuario, acuícola y pesquero”

Impulsar la experimentación local, el desarrollo y acceso al conocimiento, el intercambio de técnicas y tecnologías, la capacidad de innovación social, la sistematización de experiencias e interaprendizaje, para mejorar los procesos productivos, especialmente de la agricultura familiar campesina, de la Economía Popular y Solidaria y las Mipymes en el sector rural. (Senplades, 2013).

Por esta razón como política gubernamental el Gobierno del Ecuador ha realizado inversiones y créditos de 900 millones de dólares para desarrollar la agricultura en el país según indica el Ministro Ponce.

En inversiones se aumentó de 119 millones en el 2006 a 572 millones para el 2015, esto sirvió para el acceso a implementos agrícolas, aumento de la producción

de medios para el consumo interno, exportación, viabilidad en la comercialización a los campesinos y restablecimiento de este ministerio como ente facultativo.

Además existe un proyecto para tecnificación de riego para pequeños y medianos productores, para ello se cuenta con un crédito del Banco Mundial por cien millones de dólares. Actualmente las técnicas de riego por aspersión y por goteo solo lo aplican los medianos y grandes productores y se busca implementarlo para todos los sectores.

Historia de la contabilidad

La contabilidad es el registro sistemático y completo de las transacciones financieras relacionadas con un negocio, y también se refiere al proceso de resumir, analizar y reportar estas transacciones a las agencias de supervisión y a las entidades de recaudación de impuestos. La contabilidad es una de las funciones clave para casi cualquier negocio; Puede ser manejado por un contador en las pequeñas y grandes empresas o por los departamentos de finanzas. (investopedia)

Desde el año 6.000 a.c. existían recursos fundamentales para llevar a cabo la actividad contable: el dinero, conocimiento aritmético rudimentario, la escritura, volumen de transacciones, entre otros que controlaban las operaciones financieras de los negocios.

Las primeras civilizaciones encontraron la forma de dejar constancia de las actividades que se originaban con frecuencia. Por ello recurrieron a jeroglíficos, al alfabeto griego y por ultimo al abecedario latino. Con la finalidad de controlar el registro de las operaciones que se generaban en la compra y venta de productos o servicios.

En Roma, se encontraba la mayor parte de personas dedicada a la práctica contable, en donde los cabeza de familia acostumbraban apuntar sus ingresos y gastos en un libro denominado "Adversaria". El cual era una especie de borrador que contenía información de las transacciones, que luego se transcribiría en un nuevo libro llamado "Codex o Tubulae", en el que se registraba el nombre de la persona, origen de la operación y el monto.

Conforme pasaba el tiempo, la contabilidad fue avanzando considerablemente hasta que alrededor de los siglos XIV y XV, surge un desarrollo en la práctica contable con la creación de la partida doble por Fray Luca Pacioli, quien es considerado el padre de la Contabilidad por ser precursor de la organización y sistematización contable.

Luca Pacioli, manifestó en su libro "somma di aritmética, geometría proportioni e proportionalita", lo siguiente:

"Cuando una persona entrega, hay otra que recibe"

"Cuando hay una persona que compra, hay otra que vende"

"No puede existir un deudor sin un acreedor"

Además incorporó el uso de libros contables: libro diario y libro mayor los cuales se utilizan para el registro cronológico de las operaciones y la identificación de la situación actual de los negocios.

Después, del siglo XVII, de acuerdo con la doctrina de Luca Pacioli "Traité de la science des négocians et teneurs de livres" progreso la sistematización del balance de la siguiente manera:

- i. de Propietario: capital, pérdidas y ganancias,
- ii. de Cosas: caja, inventario, inmuebles,
- iii. de Personas: deudores y acreedores.

Por lo tanto, la contabilidad se la puede definir como “el arte de registrar, resumir, y clasificar” las operaciones, transacciones y sucesos financieros de un negocio con el fin de interpretar todos los resultados provenientes de los mismos

Contabilidad agrícola

La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agrícola debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. (josevillacisy)

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores principales para la producción agrícola que son: tierra, trabajo, capital, empresario.

La contabilidad agrícola es la técnica sistemática e implementación de los registros de entradas y salidas de efectivo; que facilitan el procesamiento de las plantillas de registro de costos y las tarjetas de existencia para preparar los reporte de los informes financieros de forma oportunos, relevantes y confiables.

Las entidades dedicadas a la agricultura son hechos económicos que se transfieren a un sistema contable organizado dentro de un centro que conecta con documentos o evidencias referidas, que al final queda expresada en el registro de una cuenta.

Finalmente este proceso contable, permite clasificar y resumir las cuentas de mayor y las cuentas auxiliares. Preparada con un documento de origen, que

sistemáticamente dará inicio a una serie de registros contable. Por lo tanto, la actividad agrícola es una cuestión significativa en la economía mundial, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y como importante fuente de trabajo.

De acuerdo con las normas mencionadas anteriormente, las que tienen un mayor impacto en la actividad agrícola, son las siguientes:

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16

De acuerdo con el párrafo 37 de esta NIC “una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- a) Terrenos.
- b) Terrenos y edificios.
- c) Maquinaria.
- d) Buques.
- e) Aeronaves.
- f) Vehículos de motor.
- g) Mobiliario y enseres.
- h) Equipo de oficina.
- i) Plantas Productoras.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Por lo tanto, La entidad reconocerá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y empleará esta política a todos los componentes de propiedad planta y equipo.

De acuerdo con la NIC 16, las plantas productoras se contabilizan de igual forma que los componentes de propiedad planta y equipo elaborado por el personal de la empresa, antes de que estén en el lugar y condiciones necesarias para operar de la manera en que espera la administración. Un componente de propiedad planta y equipo, que cumpla los requisitos para ser identificado como un rubro de activo, se medirá a su costo.

Las planta productoras como cualquier componente de propiedad planta y equipo que se contabiliza al costo estará sometido a pruebas para detectar cualquier deterioro, según NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”. La depreciación comenzará cuando el activo esté en las condiciones necesarias para ser operado.

Modelo del costo

En este modelo se presentan los activos fijos a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. No hay ningún ajuste al alza de valor debido a las circunstancias cambiantes.

Esto significa que el activo es cargado al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro.

La diferencia que se encuentra entre el modelo del costo con el de revaluación es que en el costo se ajusta a la baja por motivo de una pérdida en deterioro mientras que el método de revaluación permite tanto a la baja u alza del valor del activo.

Plantas productoras

Plantas productoras son aquellas que su vida económica es larga y se producen en distintos periodos, por estas características el IASB ha indicado que

sean parte de propiedad planta y equipo. Pero, únicamente la plantación. El producto que brota de ella es considerado producto agrícola, que son los frutos cosechados.

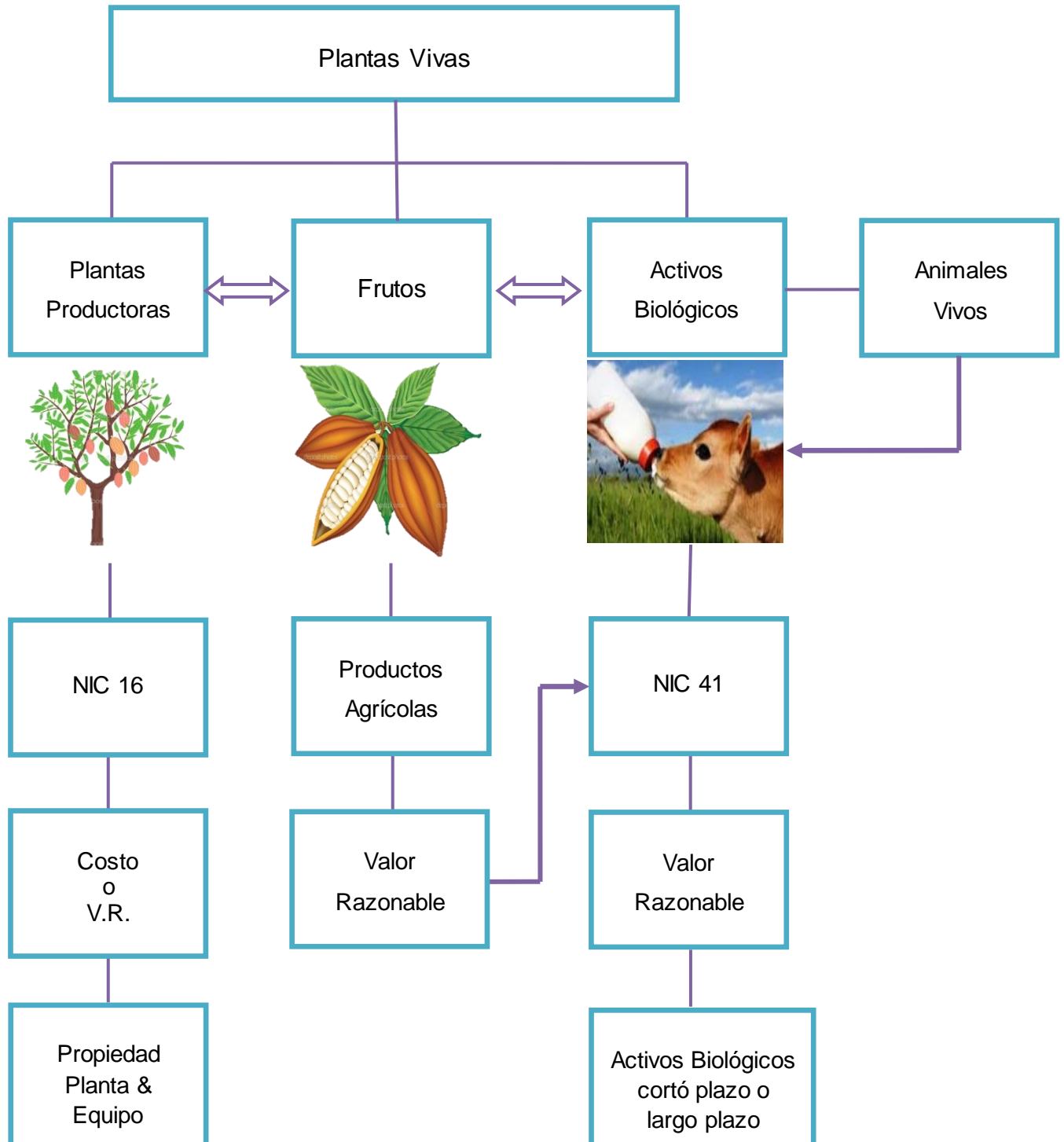


Figura 3: Clasificación de los activos según la enmienda NIC 16 y NIC 41

Fuente: Autoría Propia

En la siguiente tabla se menciona ejemplos de plantaciones que son gestionadas en Ecuador:

Tabla 5: Plantaciones en el Ecuador

Fuente: Autoría Propia

Cultivos de Largo Plazo	Promedio de Años de Vida Útil	Tiempo de primera cosecha	Tipo de Activo	
			Biológico	Productora
Banana	20	9-12meses	X	
Cacao	30	4 años		X
Café	60	11 meses		X
Té	40	3 años		X
Uvas	50	3 años		X
Naranja	40	5 a 7 años		X
Limón	10	1 año		X
Aguacate	50	4 a 5 años		X
Guanábana	10	3		X
Lima	12	3 a 6 años		X
Manzana	80	3 a 5 años		X
Caucho Nativo	40	6 a 7 años		X
Guayacán	20	20 años	X	
Teca	20	20 años	X	
Palma Africana	25	3 años		X

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41

De acuerdo con el párrafo 5 de esta NIC “un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares”. Por lo cual, un producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos o plantas productoras de la entidad.

Reconocimiento y Medición del producto agrícola

De acuerdo con el párrafo 10 “la entidad reconocerá a un producto agrícola cuando”:

- a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

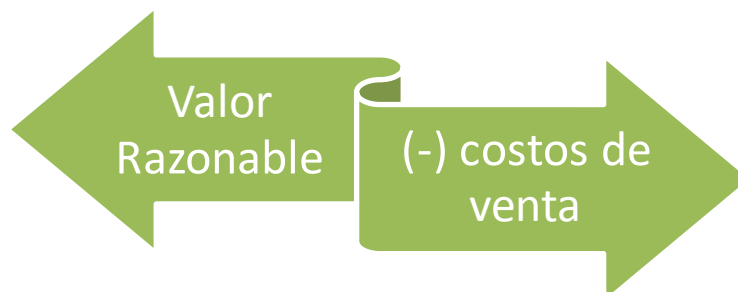


Figura 4: Medición agrícola

Fuente: Autoría Propia

Principales exportaciones de la Agricultura

Las exportaciones de las industrias agrícolas son uno de los principales productos para el consumo interno y externo del país, entre los productos que más se exportan tenemos:

Tabla 6: Principales Productos de Exportación

Fuente: (BCE, 2016)

Elaborado: Por Autor

PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE LOS PRINCIPALES PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN FOB

	Ene - Sep. 2016			
	A	B	b/a	Porcentaje de participación
	Miles de TM	Miles de USD	Unit valué USD	
Exportaciones Totales	23.870	12.159.967		
Petroleras	16.637	3.858.052	32,2	100,00%
Crudo	15.110	3.545.217	32,8	91,90%
EP Petroecuador	13.161	3.112.133	33,1	80,70%
Crudo Oriente	8.518	2.134.216	35	55,30%
Crudo Napo	4.643	977.917	29,5	25,30%
SH Tarifa Cías. Priv. Prest. Servicio	1.950	433.084	31,1	11,20%
Compañías privadas Ctto. Participación	0	0	0	0,00%
Derivados	1.526	312.835	26,8	8,10%
No Petroleras	7.234	8.301.915		100,00%
Tradicionales	5.109	4.689.505		56,50%

Banano y Plátano	4.615	2.039.014	441,8	24,60%
Camarón	275	1.886.904	6.870,90	22,70%
Cacao y elaborados	152	484.956	3.182,90	5,80%
Atún y pescado	51	178.497	3.527,20	2,20%
Café y elaborados	17	100.133	6.059,30	1,20%

El Ecuador desde sus inicios ha desarrollado en un modelo agroexportador, siendo la agricultura base primordial para la economía del país.

Como podemos observar en la tabla, entre los productos agrícolas que más exporta el Ecuador tenemos en primer lugar al banano con un porcentaje del 24,6%, constituyéndose en el mayor exportador mundial. Este producto simboliza el 10% de las exportaciones totales al ser requerida por compradores de mercados más exigentes.

En segundo lugar tenemos al cacao con un porcentaje del 5,8%. Ecuador se ubica dentro de los primeros lugares de competitividad de Latinoamérica, siguiéndole Venezuela, Panamá y México, que han aumentado su cuota de participación dentro del mercado mundial.

En tercer lugar los árboles madereros con un porcentaje del 2,3%. Ecuador es proveedor de balsa, teca, tableros y acabados para la construcción y los principales países de destino son: Estados Unidos, China, Colombia, Perú, Japón, Alemania, Dinamarca y México.

1.2 Fundamentos Teóricos

El presente proyecto tiene como objetivo diseñar una guía para la contabilización de las plantas productoras, por lo tanto, se analizará la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” y la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedad Planta y Equipo” debido a una enmienda emitida en el 2014 para las plantas productoras.

Antes de la enmienda, todos los activos biológicos eran medidos y contabilizados a su valor razonable menos los costos de venta. Sin embargo, el IASB no consideraba adecuado que, para algunos activos biológicos especialmente para las plantas productoras estén medidos a su valor razonable.

En la actualidad con la nueva enmienda emitida a la NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y a la NIC 41 “Agricultura” respecto a las plantas productoras, éstas deberán ser contabilizadas de forma distinta a todos los demás activos biológicos. Las enmiendas distinguen las plantas productoras de otros activos biológicos ya que estas son utilizadas únicamente para cultivar productos a través de sus vidas productivas. (pwc, 2014).

Con relación a esta enmienda encontramos opiniones diversas como las siguientes.

Una de las firmas de contadores más renombradas PricewaterhouseCoopers (PwC) estaba entre los adversarios de tal decisión de IASB. De acuerdo con sus especialistas, no hay fondo conceptual para que las plantas productoras sean tratadas de manera diferente de los activos biológicos. (Neringa, Danute, & Martirosianiene, 2015).

Como parte de la investigación, funcionarios de esta firma consideraron la necesidad de ampliar el conocimiento para aclarar ciertas incertidumbres de la nueva enmienda, con respecto a la clasificación de los activos biológicos y cual será al valor de medición de estos activos.

PwC considera que no hay motivos suficientes para reconocer a las plantas productoras como un elemento de propiedad, planta y equipo, porque ellas generan productos agrícolas como el resultado de su ciclo de crecimiento; mientras que los otros elementos de propiedad, planta y equipo son herramientas a ser utilizados en el ciclo de producción.

Además, según la nueva enmienda, se consideran productos agrícolas a la cosecha que se obtiene de las plantas productoras. Pero por qué también no considerar a los animales, ya que de ellos se adquieren beneficios, como por ejemplo, una oveja produce lana, o una vaca da leche y no precisamente es para ser consumida.

Para Luthardt y Zimmermann, "las normas contables afectan a áreas fundamentales de interacción social que abarcan grupos que tienen intereses diversos y conflictivos con respecto a la información financiera". (Damiana, Manooiua, Bonacia, & Strouhalb, 2014)

Ellos consideran que la aplicación del cambio de una norma por otra para los activos productores, queda a estimación de los preparadores de la información, ellos decidirán si es más ventajosa esta modificación en la información financiera.

Por otra parte, Aryanto manifestó: "El tratamiento de activos fijos (NIC 16: propiedad, planta y equipo) es el más apropiado para los activos biológicos productores para más de un año". (Bozzolan, Laghi, & Mattei, 2016)

Según Aryanto, no se debió generalizar a los activos biológicos, ya que no todos esos activos son mantenidos por la entidad para la venta. En consecuencia, medir a las plantas productoras a su valor razonable menos los costos de ventas, y reconocer la diferencia (ganancia - pérdida) en los resultados del período produce información financiera engañosa porque los ingresos asociados con estos activos nunca serán ganados y realizados.

1.3 Variables para la Valorización de las Plantas Productoras y Productos Agrícolas

Las variables que utilizaremos en el presente estudio son las siguientes:

- Plantas productoras de cacao.
- Valor razonable.
- Costos.
- Periodo contable.
- Ciclo de vida.
- Activos Biológicos.

CAPITULO 2

MARCO METODOLÓGICO

2.1 Investigación

La investigación se la puede definir como la búsqueda del conocimiento o la búsqueda de soluciones para ciertos inconvenientes. Cabe recalcar que tenemos diferentes tipos de investigación tales como la investigación científica y la investigación sistemática, con las cuales podemos llegar al desarrollo y mejoras que hoy logramos observar en el mundo.

2.1.1 Objetivo de la investigación

El propósito de la investigación consiste en generar datos medibles y comprobables, donde se especifican los alcances y limitaciones de estudio. Estos objetivos influyen en los elementos de una investigación como el marco teórico o la metodología.

El objetivo de esta investigación es el de diseñar una guía para la contabilización de las plantas productoras de Cacao en el Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16).

2.1.2 Alcance de la investigación

El alcance de la investigación es crear responsabilidad al investigador para que a través de él, lograr los resultados del proyecto. A continuación se muestran los tipos de alcance que puede tener una investigación:

- Exploratorio
- Explicativo
- Correlacionales
- Descriptivo

Exploratorio: destaca en las investigaciones sobre problemáticas que son escasamente estudiadas.

Explicativo: este método trata de reconocer el por qué de los objetivos investigados, determinando la causa-efecto del tema.

Correlacionales: estudia el grado de correlación entre dos o más variables, de acuerdo a un esquema predecible de un grupo o población.

Descriptivo: busca explicar, analizar e identificar las propiedades y características de los perfiles sobre personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (Danhke, 1989), Es decir mide, evalúa o recolecta datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. . (Sampieri, 2006)

El alcance de esta investigación es de tipo descriptivo porque explicará y analizará paso a paso la metodología para el registro contable de las plantas productoras de cacao.

2.1.3 Modalidad de investigación

La modalidad de investigación consiste en la elaboración y desarrollo de un proyecto factible, ya que viene a presentar soluciones y alternativas posibles para la problemática considerada. Como diversos tipos de modalidades tenemos:

- La investigación científica
- La investigación documental bibliográfica

La investigación científica: trata de una observación directa, los datos recopilados son originales dando una información fidedigna del estudio donde interactúa el individuo con el entorno. Su análisis es con las dificultades que suceden en la realidad con la intención de interpretarlos, describirlos, entender sus causas y efectos en el uso de métodos o enfoques de investigación conocidos.

La investigación bibliográfica: es un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de contenido del material empírico impreso y gráfico, físico y/o virtual que servirá de fuente teórica, conceptual y/o metodológica para una investigación científica determinada (Rodríguez, 2013).

La metodología de investigación escogida para el presente trabajo de titulación “Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de Cacao en el Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)” se desarrolla bajo la modalidad de investigación bibliográfica, debido a que se basa en la revisión y análisis de las normas contables internacionales, resoluciones emitidas por los entes de supervisión en el país y recolección de información de una empresa que gestiona plantas productoras de cacao.

2.1.4 Instrumentos de recolección de información

Conjunto de mecanismos, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos sobre estos conceptos Fernando Castro Márquez indica que las técnicas están referidas a la manera como se van a obtener los datos y los instrumentos son los medios materiales, a través de los cuales se hace posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación. (Sabino, 1992)

A continuación, los instrumentos de información son:

- Bibliografías
- Cuestionario
- Guion de preguntas
- Tiempo
- otros

Bibliografías: es una herramienta de consulta para la elaboración de una investigación para así tener una buena base y fundamentar la investigación con materiales tales como:

- Tesis sobre el tema
- Revistas científicas
- Seminarios
- Normas contables

Tiempo: para la elaboración de este trabajo de titulación es de cuatro meses tiempo por el cual debemos revelar las preguntas de la investigación.

Otros: utilizaremos todas las herramientas necesarias para el desarrollo y culminación del trabajo de titulación

Los instrumentos de recolección de información escogida para perfeccionar la investigación es la bibliográfica debido a que se basa en fuentes bibliográficas verídicas como: normas contables internacionales, resoluciones emitidas por los entes de supervisión en el país.

2.1.5 Población y muestra

Población: es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio. (wigodski, 2010)

- Homogeneidad
- Tiempo
- Espacio
- Cantidad

La población es un conjunto de antecedente de un universo, que se tiene en cuenta para coger una muestra de esta para que asista a la búsqueda de información.

Muestra: según (Arias, 2006) la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. Por lo tanto, es importante que la muestra sea lo adecuadamente representativa de la población. Se clasifica en:

- Muestreo probabilístico o aleatorio: al azar, sistemática, estratificada, conglomerados.
- Muestreo no probabilística: casual, intencional, cuotas.

La muestra es una representación significativa de la población en función del análisis que se pretende efectuar.

En esta investigación la población está constituida por las compañías agrícolas que gestionan plantas productoras. Y la muestra utilizada es del tipo no probabilístico debido a que se ha seleccionado intencionalmente una compañía agrícola con

plantaciones de cacao, cuya razón social no es mencionada por razones de confidencialidad.

2.1.6 Fases del diseño de la investigación

El diseño de investigación es la estructura o guía utilizada para la planificación, implementación y análisis del estudio. Es una forma de responder a la pregunta o hipótesis de la investigación. Por lo que, es necesario poseer preparación y comprensión amplia de los diversos tipos de diseño de investigación disponibles. (Sousa, Driessnack, & Mendes, 2007)

La investigación consiste en diversas fases como son:

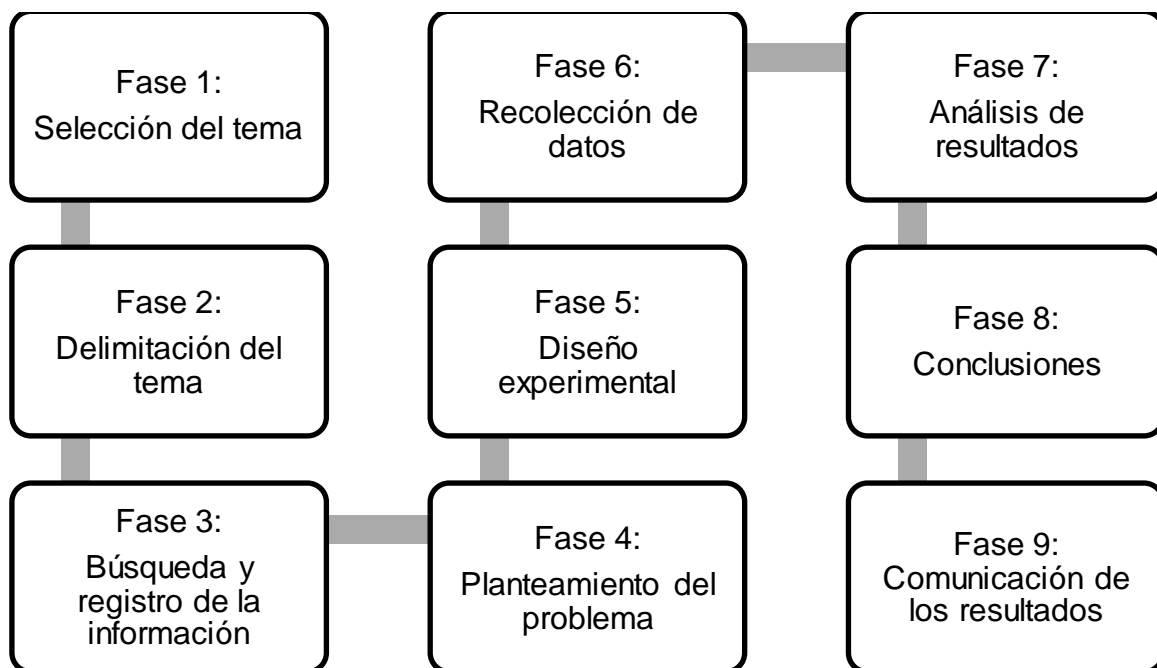


Figura 5: Fases del diseño de Investigación

Fuente: Autoría propia

El presente trabajo de investigación está siendo ejecutado según el orden en que se lo ha establecido, identificándolo con el tema de “Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de Cacao en el Ecuador, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16)”

CAPITULO 3

PROCESAMIENTO Y CONTABILIZACIÓN DE LA PLANTA PRODUCTORA DE CACAO

3.1 5Antecedentes

El cacao es una fruta tropical que posee una gran diversidad de antioxidantes, y por su gran valor es una fruta de gran salida en el mercado, el cacao está protegido de una cáscara dura que salvaguarda la pulpa que queda adentro de la misma, esta pulpa contiene gran cantidad de azúcar y se desarrolla en climas calientes y húmedos, procedente de América del Sur principalmente en Brasil, Ecuador, Perú, Venezuela, y la cuenca del río Orinoco y río Amazonas.

Theobroma cacao (según su nombre científico, que en griego significa Theo “Dios” y Broma “alimento”, es decir, “alimentos de los dioses”), es un tipo de plantación constante y pertenece a la familia de las esterculiáceas quienes son las encargadas de producir flores y frutos en el tallo y ramas viejas.

La domesticación, cultivo y consumo del cacao fue realizado por los toltecas, mayas y aztecas aproximadamente 2500 años A.C. en las costas del Golfo de México. No solo continuaron con el cultivo sino que también utilizaban estas semillas como monedas para el intercambio comercial.

Mesoamérica y sus áreas culturales aprox. 2500 a. C. - 1521 d. C.



Figura 6: Mapa de Mesoamérica

Fuente: (Académico)

Elaborado por: El Autor

Estas civilizaciones consiguieron crear bebidas aromáticas elaboradas con semillas de cacao y agua hirviendo conocida como “xocoatl”, y es así como se descubre su sabor amargo y sus propiedades alimenticias, que era para el deleite exclusivo de las milicias, gobernantes y sacerdotes.



Figura 7: Civilizaciones en la preparación de la bebida xocoatl

Fuente: (Pinterest)

Elaborado por: El autor

3.1.1 Cacao en Europa

En 1520, el emperador azteca Moctezuma homenajeo a Hernán Cortez y su ejército con chocolate, ya que creía que era la reencarnación de Quetzalcóatl (Dios Tolteca) por lo cual le obsequió la plantación de cacao.

En 1528, Hernán Cortez lleva la plantación de cacao a España en donde fue recibida con gran entusiasmo por el pueblo español, ya que habían sido informados que con su brebaje, si conseguías tomarlo, viajarías toda una jornada sin cansarse; y además, del gran valor monetario que esta poseía.



Figura 8: Moctezuma y los españoles

Fuente: (Pastor)

Elaborado por: El autor

Es así como se introduce el cacao en Europa, pero como su sabor era amargo, no era agradable para ellos. Empezaron a experimentar con azúcar, miel y especias a elección. Pero no fue hasta el año 1840 en donde el suizo Rudolf Lindt combina la manteca de cacao con la pasta de cacao, logrando así una bebida más dulce que la que se usa actualmente.

3.1.2 Cacao en Ecuador

En Ecuador se han encontrado indicios de cacao desde la cultura Valdivia hasta el imperio inca y a partir de esto se establece en América. El Cacao era hallado en las selvas de las zonas de Guayaquil, apreciado para algunos e indispensable para terceros, y ha preexistido entre nosotros a través de épocas.

En el siglo XVI fue tan beneficioso el negocio del cacao en España, que cautivó el interés de empresarios guayaquileños para emprender la siembra en Ecuador. Alrededor del año 1600 ya se encontraban las primeras plantaciones de cacao cerca del río Guayas, las cuales lograron propagarse a lo largo de la orilla del río Daule y Babahoyo, la cual dio origen al nombre de “Cacao Arriba”. Es así que el Ecuador llegó a ser uno de los mayores exportadores de esta fruta a partir del año 1911.

En 1623, la producción y comercialización de cacao clandestino siguió en aumento en Guayaquil, lo cual provocó que países como Venezuela efectuará quejas al Rey Carlos IV con el fin de detener la producción y negociación de cacao en Ecuador.

En 1789, el Rey Carlos IV permitió la producción y exportación de cacao mediante Cédula Real desde Guayaquil, lo que provocó la ampliación rápida de su siembra en Ecuador.

En la época de 1800 y 1822, la producción y exportación de cacao era una de las principales fuentes de financiamiento en el país, convirtiéndose así en soporte político, económico, ambiental y social para los principales grupos capitalista del Ecuador.

A finales del siglo XIX Ecuador se convirtió en el mayor exportador de cacao. Desde el puerto de Guayaquil se exportó al mundo la producción de tres

provincias: Guayas, Los Ríos y El Oro. Más de un millón de quintales cruzaron el océano hasta llegar, sobre todo, a Europa. Las bases del país se fortalecieron gracias al gran trabajo de las manos de los productores de cacao, quienes lo convirtieron en el motor de la economía nacional. (propiedadintelectua, 2014)

Finalmente, en el año 2000 se había domesticado el cacao en Ecuador y aunque fueron tiempos trágicos debido a la aparición de diversas pestes no detuvieron la producción de cacao. Con esto se demostró el gran comercio alcanzado.

Los cantones de la costa y la Amazonía son los de mayor producción de siembra de cacao y son:

- Vinces
- Esmeralda
- Babahoyo
- Naranjal
- Balao
- Guayaquil
- Jambelí
- Chone
- Sucumbíos
- Portoviejo



Figura 9: Mapa Ruta del Cacao en Ecuador

Fuente: (Aventura)

Elaborado por: El Autor

En conclusión, Ecuador está entre los 5 mayores productores de cacao en el mundo; y en el año 2016, representa el 5,31% de participación total de exportaciones no petroleras además de ser uno de los mayores generadores de empleo directo e indirecto en el país. Gracias a la calidad del cacao Nacional el Ecuador tiene una clara superioridad competitiva en el mercado internacional. (anecacao)

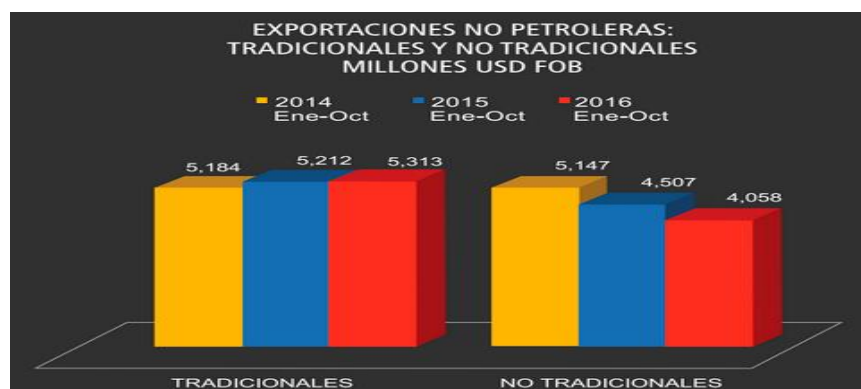


Figura 10: Exportaciones no petroleras

Fuente: (BCE, 2016)

Elaborado por: El Autor

3.2 Variedades de Cacao en el Ecuador

En Ecuador existen dos variedades de cacao: Sabor Arriba y CCN51 los cuales son cacao de exportación.

3.2.2 Cacao de Exportación

En el Ecuador el total de las exportaciones de cacao se estima que un 75% es Sabor Arriba mientras que el 25% sobrante corresponde a otras diversidades como el CCN-51. Siendo uno de los primeros en posesionarse en Latinoamérica como el más competitivo de exportación de cacao dejando atrás a Venezuela, Panamá y México, que son países que de a poco han ido aumentando su aportación en el mercado internacional del cacao fino en grano.

El Ecuador exporta cacao en 3 diferentes formas, las cuales son distintas etapas de elaboración:

- Granos de cacao (Sabor Arriba y CCN-51)
- Semi-elaborados
- Producto Terminado.

Sabor Arriba:

Sabor arriba es conocido como Fino de Aroma, Criollo o Nacional su color característico es amarillo y posee un aroma y sabor ideal cuyo sabor ha sido reconocido durante siglos en el mercado internacional para la elaboración de exquisitos chocolates volviéndose conocido por los extranjeros y por la industria de la confitería.



Figura 11: Cacao Sabor Arriba

Fuente: (INIAP)

Elaborado por: INIAP

CCN – 51:

Conocida como Colección Castro Naranjal su color característico es rojo, este tiene unas altas cantidades de g rasas, resiste a enfermedades y en su producción es mayor que el cacao Sabor Arriba. Este tipo de cacao es tratado para los productos semielaborados que serán utilizados para la fabricación de chocolates y sus derivados; generando también productos semielaborados tales como:



Figura 12: Cacao CCN - 51

Fuente: (ANECACAO)

Elaborado por: El Autor

SEMIELABORADOS

El cacao semielaborados en un proceso de industrialización. Se apartan las fases densas de las líquidas, consiguiendo productos que serán manipulados para la elaboración de chocolates y derivados.

- Licor
- Manteca
- Torta
- Polvo



Figura 13: Cacao Semielaborados

Fuente: (bestchocoec)

Elaborado por: El autor

ELABORADOS

El cacao elaborado es un proceso de industrialización. Por lo general, se refiere al chocolate, que puede ser: barras, tabletas, bombones, coberturas, blanco, y un sin fin de elaborado más, obtenidos a partir de combinaciones con otros productos o frutos secos.

El consumo de chocolate es incorporado con una serie de beneficios para la salud. Estudios demuestran que favorece al sistema circulatorio, y que también tiene otros buenos efectos:

- Anticanceroso.
- Estimulador cerebral.

- Antitusígeno.
- Antidiarreico.
- Efectos afrodisiacos.

3.1. Cadena de producción y comercialización del cacao en el Ecuador

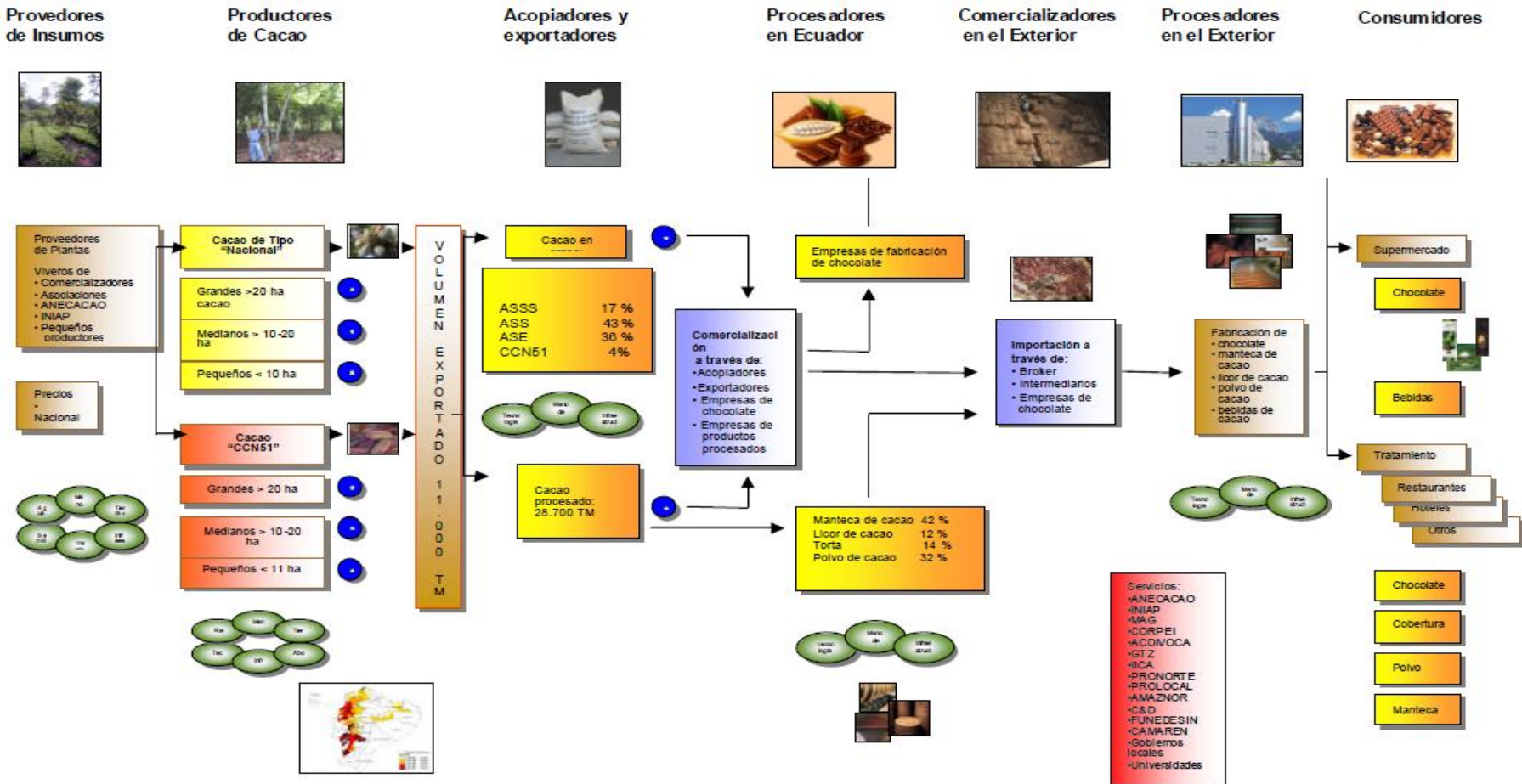


Figura 14: Estructura dinámica de la cadena de cacao en el Ecuador

Fuente: (INFOCAFES)
Elaborado por: El Autor

3.3 Estructura de la planta de cacao

La planta de cacao es un árbol tropical y de morfología spermatophyta lo que cuenta con su composición completa es decir:

- Semilla.
- Raíz.
- Tallo.
- Hojas.
- Flores.
- Fruto.

A continuación detallaremos cada una de ellos.

3.3.1 Semilla

La fruta del cacao puede contener de 20 a 60 semillas, es de textura gruesa y dura el tamaño y la forma depende del tipo genético. La semilla de cacao está envuelta por una pulpa mucilaginosa de color blanco, café o morado, y sabor dulce o amargo.

Están ubicadas en el fruto en cinco hileras de forma aplanada o redonda. Esta semilla es muy rica en grasa que conforma entre el 20% y 50% del fruto. No requieren de un periodo de reposo para su germinación. Este contiene sustancias inhibitoras que provocarían la muerte del cacao por deshidratación, que luego de su desarrollo y maduración constituye la mazorca. Cuando las condiciones son óptimas estas semillas comienzan su germinación en 4 días.

En el cacao criollo las medidas de la semilla es de 3 a 4 cm de largo, de forma ovalada, de color blanco o rosado. Mientras que el cacao Forastero las medidas de

las semillas son de 2 a 3 cm de largo, de forma aplanadas redondas, de color violeta purpura.



Figura 15: Semilla de cacao

Fuente: (Anecacao)

Elaborado por: El Autor

3.3.2 Raíz

La planta de cacao aparece con la germinación de la semilla. Esta posee una raíz principal o pivotante que crece de forma recta hacia abajo. Después se desarrollan las raíces secundarias debajo del cuello a unos 15 a 20 cm de profundidad en la porción superior de la capa del humus. Estas raíces pueden extenderse hasta 5 y 6 metros de forma horizontal.



Figura 16: Raíz del Cacao

Fuente: (crystalchemical)

Elaborado por: El Autor

3.3.3 Tallo

El tallo es de tronco recto y rígido el cual puede llegar a medir de 5m a 8m de altura; sin embargo, puede lograr medir hasta 20 m cuando éste crece bajo sombra. De éste brotan ramas horizontales formando un abanico; su círculo es denso con un diámetro de 7 a 9 m.



Figura 17: Tallo del Cacao

Fuente: (Aprocafa)

Elaborado por: El Autor

3.3.4 Hojas

Las hojas de cacao es de tipo lanceoladas, es decir en forma de lanza, de color verde, que al fructificarse va perdiendo su pigmentación, volviéndose de color verde oscuro y tornándose rígidas y quebradizas. Dependiendo de los factores climáticos pueden durar de 4 meses a un año de vida.



Figura 18: Hoja de Cacao

Fuente: Agroinformación Liriano

Elaborado por: El Autor

3.3.5 Flores

Estas flores son pequeñas y florecen durante todo el año, principalmente si poseen un nivel de agua adecuado y sombra. La flor está compuesta por 5 pétalos y 5 sépalos largos de color blanquecino, amarillo o rosa y con un cáliz de color rosa con fragmentos puntiagudos.



Figura 19: Floración del Cacao

Fuente: Agroinformación Liriano

Elaborado por: El Autor

3.3.6 Frutos

El fruto o mazorca es de forma, tamaño y color variable dependiendo del tipo de cacao que se siembre, pero generalmente es de forma elíptica, de 30 cm de largo y 10 cm de diámetro y de color rojo, amarillo, morado o café. La maduración se produce entre 167 y 200 días dependiendo del sembrado y la temperatura que se encuentre. Además su cascara es grueso y rígido.

A continuación detallaremos los diferentes tipos de cacao:

- Criollo
- Forastero/Amazónico
- Trinitario



Figura 20: El fruto de Cacao

Fuente: Raaka

Elaborado por: El Autor

Criollo.- La planta de cacao criollo es el grano de máxima calidad que simboliza el 10% de la producción internacional y es cultivado en países como: México, Nicaragua, Venezuela, Colombia y Madagascar, por lo cual se considera para la producción de chocolates finos y exquisitos.

Forastero Amazónico.- La planta de cacao forastero o amazónico es un grano de calidad media que representa el 70% de la producción internacional de cacao y se cultiva en países como: Ghana, Nigeria, Costa de Marfil, Brasil, Costa Rica, República Dominicana, Colombia, Venezuela y Ecuador.

Trinitario.- La planta de cacao trinitario es una mezcla obtenida de las plantas de cacao Forastero y Criollo, con la intención de obtener un grano sabroso y fácil de cultivar, además de ser invulnerable a enfermedades y considerado como un grano de buena calidad. En la actualidad representa el 20% de la producción internacional y son cultivados en Venezuela y en zona oriental del país.

3.4 Condiciones climáticas para el cultivo de cacao

Para que el cultivo del cacao sea de calidad se deberá tomar en cuenta las siguientes condiciones climáticas:

- Clima
- Temperatura
- Agua
- Sombreamiento
- suelo

3.4.1 Clima

La planta de cacao por lo general crece en un ambiente que esté bajo sombras de tipo cálido – húmedo.

3.4.2 Temperatura

La temperatura más óptima para la producción del cacao está entre los 25°C con mínimo de 20°C y máximas de 31°C. La floración también se desarrolla a temperatura de 25 °C debido a que de aquí se desarrolla el fruto.

De esto dependerá de suficiente disponibilidad de agua en el suelo visto que es una planta muy delicada cuando hay carencia de este recurso.

3.4.3 Agua

Para que tenga un buen rendimiento la planta dependerá de la humedad que tenga el suelo por parte de las lluvias que haya recibido, por lo que se precisará de un buen drenaje porque un estancamiento de agua puede provocar la muerte de la raíz.

Las condiciones óptimas para que esto contribuya a una mayor producción de cacao serán para zonas cálidas entre 1500 y 2500 mm y para zonas frescas entre 1200 y 1500mm de agua.

3.4.5 Sombreamiento

El propósito del sombreamiento es reducir la radiación que llega a la siembra. Una vez que la siembra se haya establecido se podrá reducir el porcentaje de sombra hasta un 25 o 30 %, para que éstas alcancen un buen desarrollo y limiten el crecimiento de las malas hiervas.

3.4.6 Suelo

Los sembradíos se ubican en diversos tipos de suelo entre ellos suelos arcillosos pesados y muy erosionados y con un pH que oscilan entre 4,0 y 7,0.

Tabla 7: Condiciones climáticas para el cultivo de cacao

Fuente: (fedecacao, 2009)

Elaborado por: El Autor

Características	Unidad	Alto	Moderado	Bajo	No apto
altura sobre el nivel del mar	msnm	400 - 800	0 - 400 y 800 - 1000	1000 - 1200	mayor 1200
Temperatura media anual	°C	24 - 28	28 - 30 y 24 - 20	30 - 32 y 20 - 18	menor 18 y mayor a 32
máximo y mínimo		menor a 9			mayor a 9
precipitación anual	mm	1800 - 2600	2600 - 3200 y 1800 - 1500	3200 - 3800 y 1500 - 1200	menor 1200 y mayor 3800
drenaje natural del suelo		moderadamente o bien drenado		moderadamente bajo drenado	pobre drenado
profundidad efectiva del suelo	cm	mayor a 100	500 - 100	25 - 50	menor a 25

msnm: "metros sobre el nivel del mar"

°C: centígrado

mm: milímetro

cm: centímetro

3.5 Proceso de gestión de una plantación de cacao

Para establecer la gestión de una plantación de cacao es importante tener una superficie adaptada, para que esto permita una excelente producción sostenible y adecuada de cacao la cual debe contar con un tipo de suelo con las condiciones adecuadas y el clima necesario, para certificar la producción adecuada de una plantación productiva necesaria.

A continuación se muestra el proceso productivo de la plantación del cacao en cada una de sus fases. Asimismo se explicará con detalle cada uno de su proceso:

El proceso productivo del cacao comienza con:

1. La adquisición de terreno.
2. Preparación de terreno.
3. Preparación del suelo.
4. Siembra.
5. Mantenimiento y cuidado del cultivo. (poda/ control de maleza/ riego/ fertilización.)
6. Primera Cosecha.
7. Segunda Cosecha.

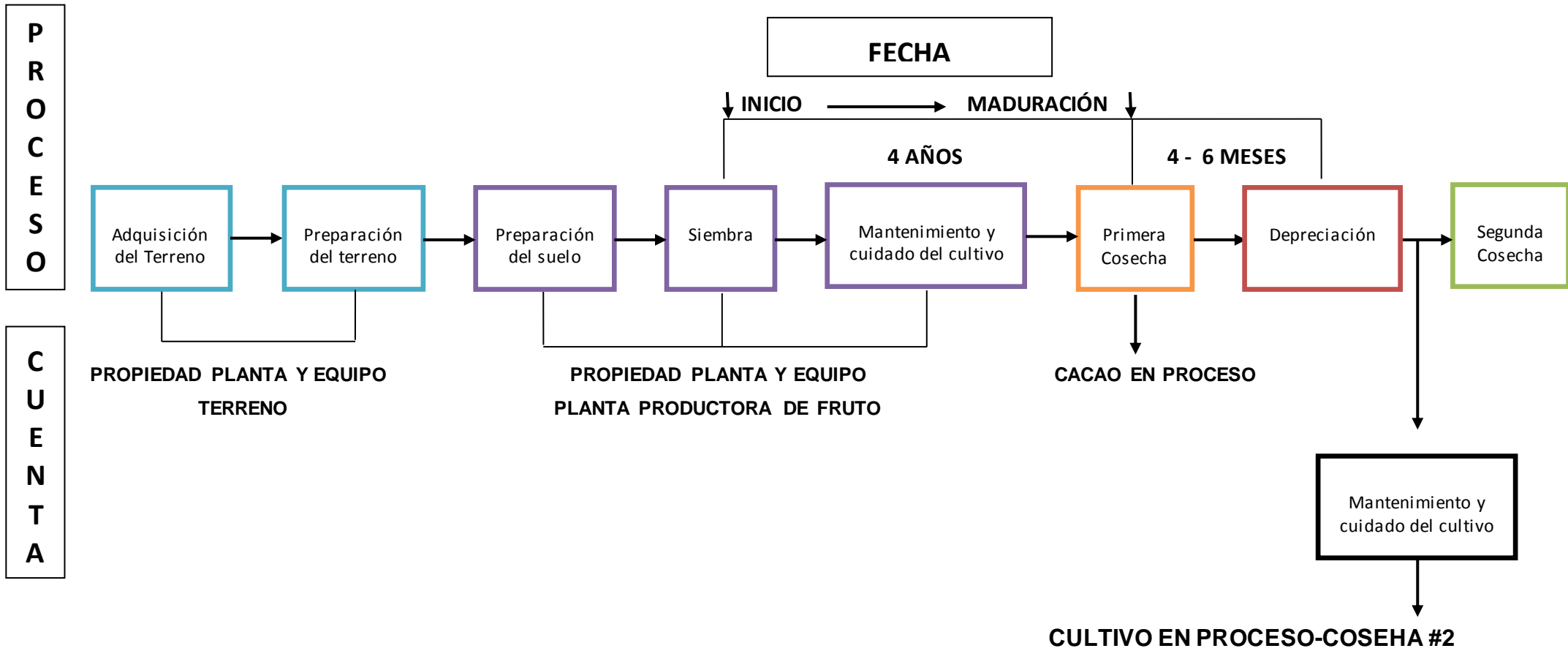


Figura 21: Proceso de gestión de una plantación de Cacao

Elaborado por: Autoría propia

3.5.1 La adquisición de terreno

3.5.1.1 Definición

Para comenzar el proceso del cultivo de cacao primero debemos adquirir el terreno el cual se utilizará directamente para conservar y sostener la planta productora en la actividad de la siembra. El terreno agrícola no pertenece como costo de la planta productora.

3.5.1.2 Elementos de costos

Los costos que usualmente se incurren para la adquisición del terreno son los siguientes:

- Precio pagado al vendedor.
- Honorarios profesionales de abogado.
- Honorarios perito valuador.
- Costos legales.
- Comisión de agentes.

3.5.1.3 Política contable según NIIF

De acuerdo en el párrafo 16 literal b de la NIC 16, el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: “Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia”. (IFRS, NIC 16, 2014)

El párrafo nos indica que son costos atribuibles todos aquellos que se hayan generado por la adquisición del bien.

En consecuencia, los costos en que se incurre de manera adicional al precio pagado tales como la comisión de agentes y los otros gastos legales, constituyen costos directamente atribuibles a la adquisición del terreno, debido a que son indispensables en la obtención del activo en cuestión. Por lo tanto, deben formar parte del costo de adquisición del bien.

3.5.1.4 Ejemplo

La compañía B&G dedicada al agronegocios compra un terreno de 10 hectáreas destinado para la producción de cacao, a un costo de \$ 4,500.00 por hectárea. Adicionalmente incurrió en gasto de comisión y otros costos que asciende a un valor de \$ 10,450.00

3.5.1.5 Asiento de Diario

El asiento de diario para registrar todos los costos generados en la adquisición del terreno es el siguiente:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1 <u>Propiedad Planta y Equipo</u> Terreno		45,000.00	
<u>Efectivo Equivalente de efectivo</u> Para registrar la compra del terreno			45,000.00
2 <u>Propiedad Planta y Equipo</u> Terreno		10,450.00	
<u>Efectivo Equivalente de efectivo</u> Para registrar los gastos de comisión de bienes raíces y otros gastos legales en la adquisición del terreno.			10,450.00

3.5.2 Preparación de terreno

3.5.2.1 Definición

Para el asentamiento de una planta de cacao es primordial preparar el terreno para la siembra de la plantación con varios meses de anticipación al sembrado dependiendo de las condiciones en el que se desarrolle. Para esto debemos realizar las siguientes labores:

- El corte de la vegetación si existiera.
- La separación de maleza que se encuentre en el terreno, excepto las que sirvan como abono.
- El trazado del terreno en lotes.
- La construcción de zanjas para drenaje.
- La nivelación del suelo.
- Instalación de equipos de riego.



Figura 22: Trazado del terreno para la plantación de Cacao

Elaborado por: portal del campo

Elaborado por: El Autor

3.5.2.2 Elementos de costos

Los costos que usualmente se incurren para la preparación del terreno son los siguientes:

- Depreciación de herramienta de trabajo.
- Materiales varios.
- Alquiler de tractor.
- Honorarios profesionales de ingenieros agrónomos.
- Mano de obra.
- Herbicidas.

3.5.2.3 Política contable según NIIF

Para la siguiente fase que es la preparación del terreno se considera el mismo párrafo 16 del literal b indicado para la fase de la adquisición del terreno ya que en esta fase hay acumulación de costos para la preparación del bien terreno.

El terreno se adquirió con el propósito de cultivar una plantación productora de cacao. Para que este bien cumpla el objetivo previsto por la gerencia tendrá que incurrir en costos para la preparación del terreno, de modo que estos costos que se incurren van a formar parte de terreno.

3.5.2.4 Ejemplo

Para la preparación del terreno se incurren en \$ 14,900 de costos con el desarrollo de estas actividades indicadas anteriormente.

Adicionalmente, se incurrieron en desembolsos para la construcción de zanjas en \$ 12.000 e instalación de equipos de riego en \$ 9,700.00 que son necesarios para el desarrollo adecuado de la plantación de cacao.

3.5.2.5 Asiento de diario

Los asientos de diario para registrar los costos incurridos para la preparación del terreno, construcción de zanjas e instalación del sistema de riego son como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
3			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Terreno</u>		\$ 14.900,00	
Depreciación herramienta de trabajo	\$ 6.500,00		
Materiales Varios	\$ 6.400,00		
Mano de obra	\$ 2.000,00		
<u>Efectivo</u>			\$ 8.400,00
<u>Depreciación Acumulada herramienta de trabajo</u>			\$ 6.500,00
Para registrar los costos de la limpieza, trazado y nivelación del terreno.			
4			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Otros Activos</u>		\$ 12.000,00	
zanjas			
<u>Efectivo</u>			\$ 12.000,00
Para registrar los costos de la construcción de zanjas en el terreno.			
5			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Otros Activos</u>		\$ 11.300,00	
Instalación de sistema de riego.			
<u>Efectivo</u>			\$ 11.300,00
Para registrar los costos de la instalación de equipos de riego en el terreno.			

3.5.2.6 Política contable según NIIF para la depreciación de zanjas y sistema de riego

Para el registro de los costos de construcción de las zanjas e instalación del sistema de riego se considerará al párrafo 58 de la Norma Internacional de Contabilidad 16 indicándonos que:

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida útil ilimitada, y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio. (IFRS, NIC 16, 2014)

En cambio para la zanja y el sistema de riego se ha considerado como componentes independientes de terreno ya que se toman en cuenta la susceptibilidad de los materiales incluidos en la construcción de estos elementos lo cual se los considera con una vida útil finita y deberán ser representado como activos depreciables, por ende no se pueden incluir en terrenos.

La entidad considera que por su uso las zanjas tendrán una vida útil de 5 años, mientras que para los equipos de riego será de 10 años.

3.5.2.7 Ejemplo

Se procederá a realizar la depreciación de la instalación del sistema de riego con una vida útil de 20 años y la construcción de zanjas con una vida útil de 5 años.

3.5.2.8 Asiento de diario

Los asientos de diario para registrar las depreciaciones de las zanjas y del sistema de riego son como sigue:

DATOS-RIEGO		
Valor del Activo	11,300	
Vida Útil	20	años
Depreciación Anual	565,00	
Depreciación Mensual	47,08	
Período de depreciación	11	meses

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
6			
<u>Depreciación Sistema de Riego</u>		\$ 571,92	
<u>Depreciación Acumulada Sistema de Riego</u>			\$ 571,92
Para registrar la depreciación del sistema de riego.			

DATOS-ZANJAS		
Valor del Activo	12.000,00	
Vida Útil	5	años
Depreciación Anual	2.400,00	
Depreciación Mensual	200,00	
Período de depreciación	11	meses

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7			
<u>Depreciación Zanjas</u>		\$ 2.200,00	
<u>Depreciación Acumulada Zanjas</u>			\$ 2.200,00
Para registrar la depreciación de la zanjas			

3.5.3 Preparación del suelo

3.5.3.1 Definición

Para la siembra de cacao es fundamental preparar el suelo, por lo cual es recomendado realizar las siguientes actividades:

- Estudio topográfico
- Pruebas químicas

El estudio topográfico se refiere al estudio del suelo, es decir las características físicas su textura, profundidad, superficie, estructura y condiciones del mismo. Y en el estudio químico se extraerá un fragmento del suelo para trasladar al laboratorio y comprobar las características químicas del suelo, como fósforo, potasio, nitrógeno, calcio, zinc, cobalto para asegurar las condiciones de fertilidad del suelo y así certificar el cumplimiento de las exigencias adecuados para el desarrollo y cultivo de cacao.



Figura 23: Estudio topográfico

Fuente: Francisco Javi

Elaborado por: El Autor

3.5.3.2 Elementos de costos

Los costos que usualmente se incurren para la preparación del suelo son los siguientes:

- Honorarios profesionales de ingenieros agrónomos.
- Mano de Obra.

3.5.3.3 Política contable según NIIF

Como ya habíamos indicado anteriormente, para la preparación del suelo también se tomará como referencia el párrafo 16 literal b de la NIC 16, debido a que los costos de estudio topográfico y de pruebas químicas son desembolsos necesarios para iniciar la construcción del activo denominado planta productora de frutos.

3.5.3.4 Ejemplo

La empresa B&G ejecuta los trabajos para la preparación del suelo e incurre en \$ 14,750 de costos para el desarrollo de estas actividades.

3.5.3.5 Asiento de Diario

El asiento de diario para registrar la preparación del suelo es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
8			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Planta Productora</u>		\$ 14.750,00	
Honorarios profesionales de Ing.Agrónomo	4.250,00		
Mano de Obra	10.500,00		
<u>Efectivo</u>			\$ 14.750,00
Para registrar los costos de la preparación del suelo.			

3.5.4 Siembra

3.5.4.1 Definición

Una vez realizada la preparación del suelo se pasa a la siguiente etapa del proceso de la plantación de cacao que es la siembra. Para la siembra de cacao se realizará la compra de las plántulas.

Se trasplantará las plántulas en los hoyos de 40 x 40 x 40 cm los cuales fueron preparados con anterioridad para ablandar la tierra y así pueda ingresar las raíces con viabilidad.

La distancia de la siembra dependerá del lugar en donde se realizará la plantación. Se recomienda en zonas húmedas y con poca luz de 4x4 o 4x3 metros, es decir 625 u 833 plantas por hectárea, para una buena distribución en la siembra.



Figura 24: Siembra de Cacao

Fuente: Tres Bolillos

Elaborado por: El Autor

3.5.4.2 Elementos de costos

Los costos que usualmente se incurren en la etapa de la siembra son los siguientes:

- Plántulas.
- Depreciación herramientas de trabajo.
- Fertilizantes varios.

- Mano de Obra.
- Fletes.

3.5.4.3 Política contable según NIIF

Tal como se entiende en el párrafo 16 literal b de la NIC 16 ya mencionado, los costos incurridos en la etapa de la siembra son costos necesarios para construir el activo denominado planta productora por consiguiente estos valores formarán parte del valor de dicho activo.

3.5.4.4 Ejemplo

Inicia la siembra de la plantación de cacao, después de haber realizado todos los estudios y trabajos apropiados para la misma, se incurrieron en \$ 12,750.00 en costos.

3.5.4.5 Asiento de Diario

El asiento de diario para registrar la siembra es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
9			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Planta Productora</u>		\$ 12.750,00	
Depreciación Herramientas de Trabajo	\$ 750,00		
Plántulas	\$ 830,00		
Fertilizantes Varios	\$ 2.300,00		
Mano de Obra	\$ 8.170,00		
Transporte	\$ 700,00		
<u>Efectivo</u>			\$ 12.000,00
<u>Depreciación Acumulada de Herramienta</u>			\$ 750,00
Para registrar los costos de la siembra de cacao.			

3.5.5 Mantenimiento y cuidado del cultivo

3.5.5.1 Definición

El periodo que requiere la plantación de cacao desde la siembra hasta que alcance su madurez y estar lista para la primera cosecha es de 4 años, durante cada uno de estos 4 años la compañía va a incurrir en costos para el mantenimiento y cuidado del cultivo. Las principales actividades que conforman el mantenimiento y cuidado del cultivo son las siguientes:

- Poda.
- Control de maleza.
- Riego.
- Fertilización.
- Fumigación.

Poda:

La poda es un trabajo fundamental en la plantación de cacao, puesto que de esta depende la formación, crecimiento y producción del mismo por lo cual debe emplearse al comienzo de la siembra. La poda es un método que consiste en la eliminación de ramas innecesarias, secas, y débiles del árbol que complican la actividad agrícola y permita la visibilidad del fruto, además de controlar el nivel del árbol, facilita la introducción de la luz solar, mayor ventilación y favorece a la cosecha. Mediante la poda se reduce la incidencia de enfermedades y plagas en el proceso productivo.

Existen 4 tipos de podas en el cultivo de cacao:

- Poda de formación.
- Poda de mantenimiento.
- Poda fitosanitaria.
- Poda de rehabilitación.



Figura 25: Poda de la planta de Cacao

Fuente: (Agro)

Elaborado por: El Autor

Control de maleza:

Este trabajo se desarrolla con el objetivo de eliminar la acumulación de maleza y combatir la reproducción de enfermedades y plagas. Esta labor es una buena alternativa de control y puede realizarse mediante dos métodos:

- el trabajo manual.
- el uso de químicos.

El trabajo manual se realiza mediante herramientas de corte que permite eliminar la maleza crecida al ras del suelo, considerando que dura poco su trabajo. El uso de químicos se realiza con la aplicación de herbicidas y este trabajo puede durar más tiempo.



Figura 26: Control de maleza en las plantaciones de Cacao

Fuente: (TN)

Elaborado por: Erick

Riego:

En el proceso del cultivo de cacao el riego es un recurso importante para su desarrollo y producción, por lo general, el suelo debe conservarse húmedo y debe realizárselo cada dos días para que tenga un riego uniforme, por lo cual se deberá elegir el mejor método tales como:

- Gravedad.
- Goteo.
- Aspersión.
- Inundación.

De esta manera podrá tener una mejor cobertura a toda la planta. Cuando se encuentra la planta en zonas en que el agua procede de las lluvias, esta es suficiente para el cultivo.

En el siguiente ejemplo utilizaremos el riego por aspersión que consiste en aplicar los aspersores en forma de lluvia y el agua se distribuye por tuberías a presión.



Figura 27: Riego de las plantaciones de Cacao

Fuente: (Productor)

Elaborado por: El Autor

Fertilización:

Con la fertilización estamos dando a la planta los nutrientes necesarios para que tenga un buen crecimiento y una producción de calidad, este tratamiento se lo realiza cuando el suelo está húmedo y puede darse por fertilización química u orgánica.

Durante los dos primeros años se le deberá aportar a la planta con nitrógeno en una medida de 60 gramos, del tercer año en adelante es recomendable que esta se haga un estudio de suelo para darle el respectivo tratamiento.

Las exigencias de nutrientes para una planta de cacao en sus diferentes etapas de desarrollo, se pueden observar en el siguiente cuadro:

Tabla 8: Nutrientes requeridos para sembríos

Fuente: (Gonzales y Ruiz)

Elaborado: Por Autor

Estado de la Planta	Edad del árbol meses	(gr.) Requeridos por planta							
		N	P	K	Ca	Mg	Mn	Zn	B
Recién Sembrada	5	2,4	0,6	2,4	2,3	1,1	0,04	0,01	0,009
Producción Inicial	28	140	16	170	115	40	4,2	0,6	0,4
Producción Media	36	215	25	270	130	65	7,6	1,1	1,2
Producción Total	48	448	51	710	320	110	5,9	1,6	1,7

N: Nitrógeno.

P: Fósforo.

K: Potasio.

Ca: Calcio.

Mg: Magnesio.

Mn: Manganeseo.

Zn: Cinc.

B: Boro.

Para aplicarlos es recomendable que sea de tres a cuatro veces y de esta manera se evita pérdidas de evaporación o escurrimiento, dándolo así de manera adecuada los elementos nutritivos.



Figura 28: Fertilizantes para el cultivo de Cacao

Fuente: (VOCES)

Elaborado por: El Autor

Fungicidas:

En las plantas es común encontrar enfermedades aunque esto tendría un impacto económico y de calidad, por eso es esencial el cuidado en la producción de la mayoría de los cultivos. Por eso entre las razones del uso de fungicidas son:

- Mientras la planta esté en el desarrollo controlar las enfermedades.
- El uso de estos elementos permite incrementar la productividad del cultivo y reduce los daños ya que afectan en la parte comestible del cultivo.

Estas sustancias tóxicas son utilizadas para el mantenimiento de las plantas, reduciendo la incidencia de hongos o mohos que dañan a las plantaciones. Existen diversos tipos de fungicidas que se usan dependiendo de la composición y del área de aplicación.

La fruta de cacao por lo general se daña por una enfermedad llamada Monilia y para eso utilizan los fungicidas cúpricos en el que la planta queda protegida y da una buena cosecha, la aplicación se la realiza una vez al mes como mínimo, permitiéndole a la planta dar buenos frutos.

3.5.5.2 Elementos de costos

Los costos que usualmente se incurren para el mantenimiento y cultivo de la siembra son los siguientes:

- Depreciación herramientas varios. (machete, tijeras, serruchos etc).
- Fungicidas.
- Costo de agua para riego.
- Mano de Obra.
- Fertilizantes químicos u orgánica

3.5.5.3 Política contable según NIIF

Como ya se había indicado anteriormente, para el registro de los costos por mantenimiento y cuidado del cultivo se cogerá como base el párrafo 16 literal b de la NIC 16, debido a que los costos que se incurren para la poda, control de maleza, riego y fertilización son desembolsos necesarios para iniciar la construcción del activo denominado planta productora.

3.5.5.4 Ejemplo

Durante los próximos 4 años la entidad gestiona y mantiene el cultivo de cacao mediante fertilización, riego, fumigación y poda, para optimizar el crecimiento y producción de la planta, se incurrieron en \$ 16,145.00 costos anuales.

3.5.5.5 Asiento de Diario

El asiento de diario para el registro del mantenimiento del cultivo es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Planta Productora</u>		\$ 16.145,00	
Depreciación Herramientas de Trabajo	\$ 750,00		
Mano de Obra	\$ 8.170,00		
Fertilizantes, etc	\$ 7.225,00		
<u>Efectivo</u>			\$ 15.395,00
<u>Depreciación Acumulada de Herramienta</u>			\$ 750,00
Para registrar los costos del mantenimiento y cuidado de la siembra de cacao.			

3.5.6 Primera cosecha o recolección

3.5.6.1 Definición

La cosecha o recolección comienza cuando el fruto ha conseguido su madurez, el cual se puede apreciar por el cambio de pigmentación de la cáscara que puede volverse de verde pasa al amarillo o de rojizo a rojo amarillento y que varía según el tipo de mazorca. El cambio de pigmentación puede no ser muy notorio y corre el riesgo de no cosechar a tiempo el fruto. Cuando existe cualquier incertidumbre respecto al estado de madurez del fruto se deberá sacudir y si se produce un sonido hueco es señal de que el fruto está maduro.

La cosecha se elabora manualmente y se la realiza en época de mayor producción, por lo cual la recolección debe ser semanal y una vez cosechada no debe ser almacenada porque existe el riesgo de que las semillas germinen dentro del fruto.

Los frutos de mayor calidad sin ningún defecto se cortan en el campo para extraer las semillas y trasladarlas al centro de procesado.



Figura 29: Recolección del Cacao

Fuente: (Alejandro)

Elaborado por: El Autor

3.5.6.2 Elementos del costo

Los costos que usualmente se incurren para la primera cosecha o recolección son los siguientes:

- Depreciación herramientas (varios)
- Materiales varios.
- Mano de obra.

3.5.6.3 Política contable según NIIF

Todos los costos incurridos para la primera cosecha de la plantación de cacao será capitalizados al costo de la planta productora, según como habíamos indicados anteriormente en las otras fases, ya que estos costos son los necesarios incurrir para que la planta alcance su madurez y se dé por terminado la fabricación de este activo.

3.5.6.4 Ejemplo

Las plantaciones de cacao se han desarrollado totalmente, por lo cual la entidad procede a realizar la recolección del fruto incurriendo en \$ 9,070.00 en los costos indicados anteriormente.

3.5.6.5 Asiento de diario

El asiento de diario para el registro de la cosecha de cacao es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Planta Productora</u>		\$ 9.070,00	
Depreciación Herramientas de Trabajo	\$ 750,00		
Mano de Obra	\$ 8.170,00		
Materiales Varios	\$ 150,00		
<u>Efectivo Equivalente de efectivo</u>			\$ 8.320,00
<u>Depreciación Acumulada de Herramienta</u>			\$ 750,00
Para registrar los costos por la cosecha de cacao.			

Por lo tanto, las plantas productoras son plantas que se utilizan exclusivamente para cultivar productos durante su vida productiva, mientras que los frutos que crecen de la planta son productos agrícolas después de la cosecha.

De acuerdo con el alcance de la NIC 16, los productos que se obtienen de la planta productora son productos agrícolas y deben ser contabilizados y medidos bajo NIC 41.

3.5.7 Valor razonable

De acuerdo con el párrafo 13 de la NIC 41 Agricultura:

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos o la planta productora de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación”. (IFRS, IFRS, 2014)

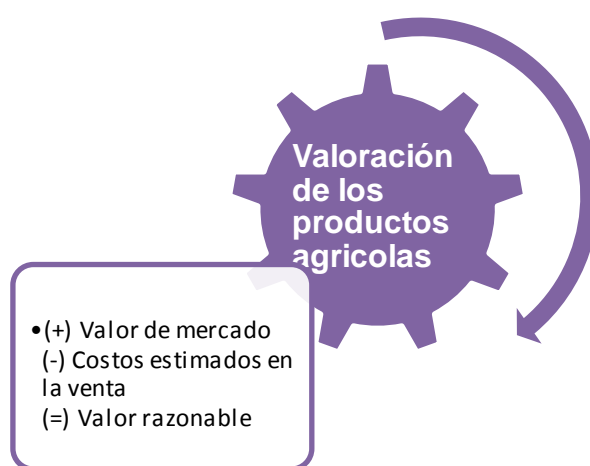


Figura 30: Valoración de los productos agrícolas

Fuente: Autoría Propia

La NIIF 13 define al valor razonable como el importe que sería recibido por la venta o intercambio de un activo o cancelación de un pasivo, en transacciones ordenada y debidamente informadas, entre partes interesadas del mercado en la fecha de medición.

La medición del valor razonable de un activo o pasivo de una entidad tendrá en cuenta las particularidades del activo o pasivo que los participantes del mercado las tendrían para fijar el precio en la fecha de su medición.

La venta del activo o transferencia del pasivo a su valor razonable tendrá lugar en el mercado principal y si no cuenta con uno, será en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

De acuerdo con el párrafo 28 de la NIC 41 Agricultura indica:

“Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan” (IFRS, IFRS, 2014)

Por lo cual, se contabilizará y revelará de acuerdo con NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” y los efectos que hubiera de la revaluación de propiedad, planta y equipo.

Para determinar el valor razonable del activo existen técnicas y variables basadas en la norma contable para su valorización. Las técnicas de valoración que una entidad utilizará para medir su valor razonable, es para estimar el precio al que tendrá lugar la transacción, por lo cual hay 3 técnicas de valoración:

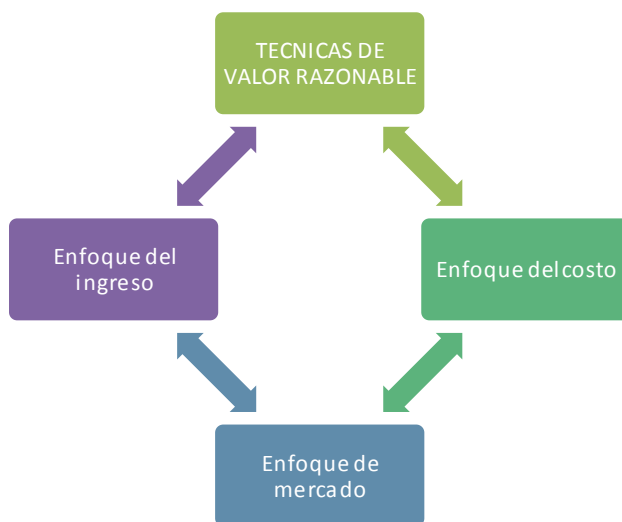


Figura 31: Técnicas del Valor Razonable

Fuente: Autoría Propia

A continuación se describen los tres tipos de enfoque:

- Enfoque de mercado

- Enfoque de costo
- Enfoque de ingreso

Enfoque de mercado

El enfoque de mercado es una técnica para estimar un indicador de precios comparativo del mercado que puedan ser analizados en un grupo de activos y pasivos de similares existentes en un mercado activo. Por lo cual, este enfoque es el más fácil y directo de entender para la entidad porque no pagará un precio mayor de la compra.

En el caso de que los productos agrícolas cosechados de la entidad maneje un único mercado, o no exista un mercado activo para ellos, se implementará una serie de reglas para establecer su valor razonable.

Tabla 9: Reglas para determinar el Valor Razonable

Fuente: Caba Pérez

Elaborado por: El Autor

REGLAS PARA DETERMINAR EL VALOR RAZONABLE				
Existe mercado activo para el bien en su condición actual	→	Único mercado	→	Precio de cotización en ese mercado
	→	Varios mercados	→	Precio de cotización en el mercado en el que es más probable que opere
No existe mercado activo, pero se pueden obtener algunas referencias en el mercado	-----→			<ul style="list-style-type: none"> • Precio obtenido en la última transacción que se realizó • Precio de cotización de activos similares, una vez ajustado • Referencias del sector
No existe mercado activo o referencias para el bien en su condición actual, pero sí en su condición futura	→	Transformación biológica en proceso	→	Valor actual de los flujos netos de efectivo esperados
	→	Transformación biológica insignificante	→	El coste
No existe mercado activo para el activo separado de otro activo	-----→			Valor razonable activos combinados menos valor del otro activo que no rige NIC 41

El enfoque del costo es una técnica que muestra las cuantías que se necesitaría en el instante de sustituir la capacidad de servicio futuro de un activo. Por lo cual, este

enfoque es ideal para activos en construcción o que no se intercambian con frecuencia en un mercado.

Enfoque del ingreso

El enfoque del ingreso es una técnica que se utiliza para valorar los valores futuros del bien en un importe presente único. Cuando se utiliza este enfoque, la medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas del mercado presentes sobre esos importes futuros.

Para poder determinar el valor razonable de los productos agrícolas se eligió el método del enfoque de mercado debido a que contamos con un mercado activo para un determinado producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

De acuerdo con La NIIF 13 determina que para una medición del valor razonable requiere que una entidad establezca todo los elementos siguientes:

1. El activo o pasivo objeto de la medición
2. El mercado principal o más ventajoso para el activo.
3. El precio (técnicas de valuación adecuadas para la medición, considerando los datos de entrada en que se clasifican estos datos).

Medición y contabilización del valor razonable menos los costos de venta del producto agrícola.

Según la NIIF 13 indica que para que haya un mercado activo se pueden dar las siguientes condiciones:

- Deben ser de tipo homogéneos los bienes o servicios que serán intercambiados.
- Puede haber tanto vendedores como compradores para un bien o servicios determinados.
- Los precios son fijados sobre una base y ser accesibles al público ya que son conocidos.

La entidad deberá tener acceso al mercado activo en la fecha en que efectúen la medición, en la cual manejarán las referencias que los partícipes de mercado emplearían para establecer el precio del activo.

Para medir el valor razonable de los productos agrícolas desde que se corta el fruto hasta que se obtiene el caco en grano, que es el que se comercializa en el mercado se tendría que retroceder partiendo del valor razonable del cacao en grano y restarle los costos estimados de cada uno de los siguientes procesos:



Figura 32: Proceso del cacao en la Post - Cosecha

Fuente: Autoría Propia

La post-cosecha de cacao es un conjunto de procesos desde que el producto agrícola es cosechado o recolectado hasta llegar a su comercialización como materia prima o como producto de exportación, para así conseguir un grano de excelentes condiciones.

Quiebra

El quiebre consiste en partir la mazorca con mucho cuidado para evitar de no cortar las semillas que permanecen adheridas a la placenta. Para efectuar la quiebra se pueden utilizar diferentes herramientas como machetes cortos sin filo o un mazo pequeño de madera por lo tanto, se quiebra las mazorcas dejando suelta las semillas.



Figura 33: Quiebre del Cacao

Fuente: (Conacao)

Elaborado por: El Autor

Extracción

La extracción consiste en separar los granos de cacao de forma manual de la placenta sin maltratar los granos. Después de la quiebra y la extracción de la semilla se deberá transportar al área de fermentación entre las primeras 4-6 horas de la extracción de las almendras húmedas. Este traslado no debe exceder de las 24 horas de la quiebra.

La transportación de la semilla deberá realizarse en envases de plásticos limpios no contaminados para mantener la humedad y miel porque el cacao es un producto de consumo masivo.



Figura 34: Extracción del Cacao

Fuente: (Conacao)

Elaborado por: El Autor

Fermentación

La fermentación es una de las etapas en el procesamiento post-cosecha que influye sobre todo en la calidad del producto. Por lo cual, es un proceso bioquímico interno y externo al cual se someten los granos de cacao con la finalidad de:

- Descomponer y eliminar el mucilago azucarado que cubre el grano.
- Desarrollar las características en su sabor, olor, aroma y color del chocolate.
- Realzar la temperatura que provoca la muerte al embrión.
- Transformar los azúcares que contienen las semillas a alcoholes por las levaduras.

Existen diversos sistemas para la fermentación del cacao. Entre los métodos más usados tenemos:

- Fermentación en sacos.
- Fermentación en rumas o montones.
- Fermentación en cajones de madera.

Durante la fermentación se realizaran remociones por parte de la entidad para que el oxígeno entre libremente a la masa de cacao. Para este proceso se realizará entre 2 y 3 remociones después de iniciada la fermentación, en un periodo de 5-6 días.



Figura 35: Fermentación del Cacao

Fuente: (Conacao)

Elaborado por: El Autor

Secado

El objetivo del proceso de secado del cacao es eliminar el exceso de humedad y el ácido acético desarrollado en el proceso de fermentación por lo tanto, para ser almacenados con confianza debe disminuirse la humedad de un 30% a 7%.

En los dos primeros días del secado, este proceso debe ser lento para volatilizar los ácidos y con pocas horas expuestos al sol de preferencia entre 5 a 6 horas de sol en capas no mayores de 3 cm. de espesor para después recogerlo y taparlo. Para el tercer día del secado se deberá mover cada 2 horas en capas más finas hasta concluir secado.

La señal de secado se reconoce cogiendo una porción de granos y si al apretarlo suena como cascajos, es señal de que el secado está en el grado requerido, de aproximadamente el 7%-7,5% de humedad.



Figura 36: Secado de la semilla de Cacao

Fuente: (Muñoz)

Elaborado por: El Autor

Limpieza y Selección del Grano

Una vez concluido el proceso de secado es apropiada la limpieza del grano con el fin de eliminar todo tipo de impurezas como:

- Basuras.
- Placentas.

- Pajillas.
- Granos hongeados
- Granos picados
- Granos dobles

Desperfectos no están admitidos en el comercio del grano. Por esta razón es importante efectuar una adecuada selección del grano manejando para ello cedazos contruidos de mallas con medidas de 1cm² que admite pasar los granos más chicos e impedir los de mayor calibre para así obtener granos de 1.10 a 1.20 en promedio.



Figura 37: Limpieza y selección del grano de Cacao

Fuente: (sostenible)

Elaborado por: El Autor

Ensacado y Almacenamiento del grano

Una vez acabado el proceso de limpieza y selección, los granos se deberán introducir en costales de yute perfectamente limpios, exteriorizado al sol y asegurarse que estén bien sellados. Pero si todavía están calientes, se dejará enfriar antes de ensacarlos.

El almacenamiento del cacao debe realizárselo en una bodega tapada aprueba de lluvia y que cuente con una buena ventilación. El cacao debe estar libre de todo tipo de contaminación como humo y olores extraños o penetrantes, como los

procedentes de fungicidas, fertilizantes, combustible, y otras clases de sustancias que aquejen la calidad del grano.

Los granos de cacao se embalan en sacos de yute de 60 kg. Por lo cual, los granos deben estar íntegros, libres de bichos, impurezas y piedras. Luego los sacos estarán colocados en plataformas de madera para impedir el contacto con el suelo y almacenarlos de forma que se logren observar sin ningún inconveniente.



Figura 38: Ensacado y almacenamiento del grano

Fuente: (Cacao en grano)

Elaborado por: El Autor

Ejemplo

La empresa B&G S.A. cosecha 60 quintales de cacao por una hectárea, cotizado en un mercado activo de \$110 del costo por quintal; el valor razonable del producto agrícola es de \$82,50

Precio de mercado de 1 quintal de cacao en grano		\$ 110.00
<u>Costos Estimados</u>	25%	\$ 27.50
Ensacado y Almacenamiento		\$ 5.50

Limpieza y Selección	\$ 5.50
Secado	\$ 5.50
Fermentación	\$ 5.50
Quiebra	\$ 5.50

Precio de mercado cacao en mazorca

\$ 82.50

El asiento de diario para el registro del valor razonable de los productos agrícolas de la primera cosecha es como sigue:

Has	Rendimiento por Hectárea	Volumen	Precio mercado	Venta Estimada	Costos Estimados Post-cosecha	Valor Razonable Productos agrícolas
10	60 quintales	\$ 600.00 Quintales	\$ 110.00 Por quintal	\$ 66,000.00	16.500,00	49.500,00

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12			
<u>Inventario Cacao en Proceso</u>		\$ 49.500,00	
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>			
<u>Planta Productora</u>			
<u>Producto Agrícola primera cosecha</u>			\$ 49.500,00
para registrar a valor razonable los productos agrícolas en la primera cosecha			

3.5.8 Segunda cosecha o recolección

Una vez que la planta productora ha alcanzado su madurez permitiendo efectuar la primera cosecha, su transformación biológica ya no es significativa en la generación de beneficios económicos futuros. Los únicos beneficios económicos futuros provendrán de la generación de los productos agrícolas.

3.5.8.1 Definición

En la segunda cosecha el período de maduración de los frutos varía entre los cuatro y seis meses de edad, según las condiciones del lugar. Estas plantaciones de cacao florecen dos veces al año, la principal en los meses de Junio y Julio y la segunda en los meses de Septiembre y Octubre. Luego de la floración se consigue la segunda cosecha o recolección del fruto durante los meses de Enero, Febrero y Marzo.

Para este periodo se llevará a cabo la fase del mantenimiento y cuidado del cultivo para que esté en óptimas condiciones para la segunda cosecha, por lo cual, la compañía va a incurrir en costos para su mantenimiento y cuidado del cultivo.

3.5.8.2 Elementos del costo

Los costos que usualmente se incurren para la segunda cosecha o recolección son los siguientes:

- Depreciación herramientas (varios)
- Depreciación de la planta productora.
- Materiales varios.
- Mano de obra.
- Insecticidas.
- Costo de agua para riego.
- Fertilizantes químicos u orgánica

3.5.8.3 Política contable según NIIF

De acuerdo a la NIC 2 en el párrafo 8 nos indica que:

“También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo”. (IFRS, NIC 2, 2003)

Todos los costos incurridos para el mantenimiento y cuidado del cultivo para obtener el fruto en buenas condiciones, así como, los costos para realizar la cosecha de la plantación de cacao serán contabilizados al costo del activo, porque estos costos se verán reflejados directamente al rubro de inventario de cultivo en proceso.

3.5.8.4 Ejemplo

La entidad incurre en costos de la gestión y mantenimiento del cultivo de cacao mediante fertilización, riego, fumigación y poda durante estos seis meses por \$14,150.00 de costos y para la recolección del fruto se incurrió en \$10.000.00 de costos y \$ 750.00 de gastos de depreciación.

3.5.8.5 Asiento de diario

El asiento de diario para el registro de los costos incurridos para la segunda cosecha es como sigue:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14			
<u>Inventario Cultivo en Proceso-cosecha#2</u>		\$ 24.900,00	
fertilizante	\$ 5.100,00		
riego	\$ 3.500,00		
poda	\$ 2.900,00		
control de maleza	\$ 2.650,00		
Mano de Obra	\$ 10.000,00		
depreciacion de herramientas	\$ 750,00		
<u>Efectivo Equivalente de efectivo</u>			\$ 24.150,00
<u>depreciacion acumulada de herramientas</u>			\$ 750,00
Para registrar Los costos de la segunda cosecha			

3.5.9 Depreciación de la planta productora

La depreciación de la planta productora es la distribución sistemática del importe depreciable de este activo a lo largo de su vida útil.

El cargo por depreciación de cada periodo se lo registrará como parte del costo del activo de inventario de cultivo en proceso, a partir de la fecha en que la planta productora alcanzo su madurez, esto es el día después de la primera cosecha.

La entidad seleccionará y revisará anualmente la vida útil estimada de la planta productora.

La vida útil es el tiempo estimado durante el cual puede ser usado la planta productora, periodo en el cual se logra generar rendimiento a la entidad. De acuerdo con la práctica se ha estimado que la vida útil para la planta productora es de 30 años.

El método de depreciación reflejará el modelo con el cual se espera que sean acabados el activo por parte de la entidad, por lo cual el método a utilizar es el de línea recta.

El método de línea recta es uno de los métodos más sencillo y fácil de utilizar, pues consiste en dividir los costos del activo para la vida útil del mismo. Este método se caracteriza por dar un valor constante a lo largo de su vida útil.

3.5.9.1 Ejemplo

La planta productora está compuesta por los costos de preparación del suelo, y los costos incurridos en la siembra, mantenimiento y cuidado del cultivo hasta el momento de su primera cosecha. La vida útil estimada para este activo es de 30 años y su costo es de \$56,445.00. A partir de que se inicia el cultivo para la segunda cosecha se empezará a depreciar la Planta Productora de acuerdo a su vida útil estimada.

3.5.9.2 Asiento de diario

El asiento de diario para el registro de la depreciación de la planta productora de cacao es como sigue:

DATOS-PLANTA PRODUCTORA		
Valor del Activo	\$	56.445,00
Vida Útil	30	Años
Depreciación Anual	1881,50	
Depreciación Mensual	156,79	

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13			
<u>Inventario cultivo en proceso-cosecha #2</u>			
Depreciación Planta Productora		\$ 940,75	
<u>Depreciación Acumulada Planta Productora</u>			\$ 940,75
Para registrar la depreciación de la planta productora.			

El gasto de depreciación proporcional después de la primera cosecha de la Planta Productora de cacao será de \$ 156,79 mensual a lo largo de su vida útil.

Determinación del valor razonable del producto agrícola segunda cosecha

Has	Rendimiento Por Has.	Volumen	VR	Valor razonable productos agrícolas
7	45 quintales	315 quintales	\$ 82,50	\$ 25.987,50

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14			
<u>Inventario cacao en proceso</u>		\$ 25.987,50	
<u>Inventario cultivo en proceso-cosecha #2</u>			\$ 25.840,75
<u>Ganancia por valor razonable</u>			\$ 146,75
Para registrar el valor razonable del cacao			

CAPITULO 4

CAMBIO DE POLITICA CONTABLE

4.1 Política contable, estimaciones y errores

Según la NIC 8 en el párrafo 14 nos indica que solo habrá cambio de una política contable cuando:

- a) se requiere por una NIIF.
- b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. (NIC 8, 2003)

Cuando se realizan cambios y es publicada deberán acogerse a esa nueva norma y realizando las respectivas modificaciones dentro de cada periodo con la finalidad de que lleven todas las entidades de manera uniforme los estados financieros y de esta manera poder comparar con los demás e identificar las tendencias de su situación financiera.

Las Normas Internacionales de Contabilidad por lo general experimentan cambios en el tiempo con el propósito de lograr el mejoramiento de la información financiera que produce la contabilidad. Por otra parte, el desarrollo de actividades empresariales crea nuevas transacciones, lo que exige crear normas contables con nuevas formas de reconocimiento y medición.

En consecuencia, se crean cambios de política contable por los nuevos sucesos o nueva información, donde se deberá realizar ajustes que se obtendrán por

la apreciación que se le dará al elemento en su estado actual, tratando de darle fiabilidad a los estados financieros.

De acuerdo con la NIC 41 anterior, todas las plantas incluyendo las plantas productoras eran consideradas activos biológicos y se medían a su valor razonable menos los costos de venta, ya que se basaban en su transformación biológica, esta observación fue la razón de que haya una enmienda debido a que las plantas productoras no necesariamente cumplían estas características.

Por lo cual el 30 Junio del año 2014 el IASB presentó una enmienda donde modifica la NIC 16 y a la NIC 41 para el tratamiento contable de plantas productoras de frutos, activo que fue incorporado en propiedad, planta y equipo. El IASB nos indica que en el ejercicio del año 2016 se aplique la nueva modificación.

Esta enmienda no solo tiene efectos en cuanto a cambio del rubro de la cuenta sino también de método de manera retroactiva por lo tanto la entidad deberá reconocer tales ajustes en la fecha de transición además permite su aplicación anticipada; esta a la vez tiene sus excepciones como lo dispone en el siguiente párrafo 81 k de la NIC 16 en el cual nos indica que:

Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8, excepto por lo que se especifica en el párrafo 80C. (IFRS, IFRS, 2014)

Ejemplo:

La empresa B&G desde el año 2014, aplican el principio de la NIC 41 Agricultura por tal razón. El 1 de enero de 2016 la entidad aplicará la nueva enmienda para las plantaciones de cacao por el cual habrá un cambio de método, teniendo esta plantación un costo de \$ 50,000.00 en el 2014 y de 53,000.00 en el año 2015. Se habrá de considerar una depreciación de la planta productora por el cual se estima que la planta tendrá 30 años de vida útil.

	NIC 41			NIC 16		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Activos biológicos	\$50.000	\$53.000	\$53.000	0,00	0,00	0,00
Planta Productora				\$50.000	\$50.000	\$50.000
Depreciación acumulada					\$ 1.667	\$ 3.334
Utilidades retenidas	\$ 2.000	\$ 5.000				
Gasto de depreciación					\$ 1.667	\$ 1.667
Ganancia o pérdida por cambio en V/R activos biológicos	\$ 2.000	\$ 3.000			0,00	0,00

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15			
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		\$ 50.000,00	
Planta Productora de Cacao			
<u>Utilidades Retenidas</u>		\$ 3.000,00	
<u>Activos Biológicos</u>			\$ 53.000,00
Planta de Cacao			
Para registrar el cambio de política contable de la planta productora de cacao.			
16			
<u>Utilidades Retenidas</u>		\$ 1.666,00	
<u>Inventario cultivo en proceso</u>		\$ 1.666,00	
gastos de depreciación			
<u>Depreciacion Acumulada</u>			\$ 3.333,00
Planta Productora de Cacao			
Para registrar el ajuste por la política contable de la planta productora			

En el diario que se indica se registra el cambio de política en donde el valor razonable es tomado como el costo del activo y después va ser recalificarlo en planta productora para poder depreciarlo según como indica la norma.

El costo de la planta productora de cacao en el balance es de \$ 50,000.00 a este valor se va ir dando de baja el activo ya que se tendrá que depreciar. También se observa que este activo al año 2015 tuvo un incremento, por lo tanto se tendrán utilidades retenidas de un valor de \$ 3,000.00, y se realizará la respectiva depreciación del año.

CAPITULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Finalizado el presente trabajo de titulación acerca del “Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)”. Se han definido las siguientes conclusiones:

- Se han cumplido con todo los objetivos propuestos para esta investigación de manera eficaz y eficiente.
- Las entidades del sector agrícola no cuentan con una guía para aplicar esta nueva enmienda en su contabilidad, por lo tanto este trabajo les servirá como guía para su implementación en sus compañías.
- Se ha desarrollado esta tesis a causa del cambio de la nueva enmienda promulgada en el mes de junio de 2014 a la NIC 41 con respecto al nuevo rubro llamado plantas productoras, el cual estas ya no pertenecen en Agricultura sino se las ha considerado en Propiedad, planta y equipo.
- En la actualidad desde que la enmienda fue actualizada no existe una guía para el caso de activos que hemos desarrollado, entonces este trabajo investigativo sería de gran aporte para todos aquellos quien interese seguir investigando sobre el tema, a su vez ha sido elaborada de modo detallada y entendible para el lector.

- El contenido de esta guía incluye la nueva enmienda para contabilizar las plantas productoras de cacao, que será de orientación siendo un aporte de manera eficiente para los preparadores de la información financiera de entidades agrícolas para realizar los estados financieros de forma confiable y razonable.
- Se ha abarcado todo el proceso de la transformación biológica de la planta de cacao, desde su plantación hasta el momento de su maduración a la vez considerando todos los costos incurridos y apropiados para cada fase que requiere la planta.
- En el presente trabajo también se consideró que con la modificación de esta enmienda presenta cambios en el método que se lleva para este tipo de activo, cuando era registrado con NIC 41 la planta era considerada a valor razonable, mientras que en NIC 16 se valoriza al costo en el cual se deberá realizar los respectivos cambios contables según indica la norma.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda que los interesados en el área agrícola deban revisar y modificar las políticas de la entidad ya que al encontrarse en constantes cambios de las normas de contabilidad es necesario preocuparse por la mejora continua donde se deberán tomar las medidas pertinentes con el fin de cumplir con las normas establecidas.
- Orientar a las entidades y profesionales contables que puedan aplicar el contenido de esta enmienda ya que no existe información amplia sobre el tema.
- Una opción útil es el de esta guía que ha sido desarrollada en la presente tesis donde se procura desarrollar todos los aspectos que contiene la norma modificada con relación a las plantas productoras.

- La superintendencia de compañías y la Federación Nacional de Contadores del Ecuador como entidades reguladoras de control deberán emitir un plan de trabajo explicando con ejemplos, la forma de registrar el cambio contable.

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido de

https://www.google.com.ec/search?q=cacao+nacional&biw=1821&bih=817&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ved=0ahUKEwj2P_lp6TSAhUor1QKHbpxB5kQ_AUIBigB#imgsrc=tC6B6houaz1F1M:

NIC 8. (Diciembre de 2003). *IFRS*.

Académico, P. (2015). *Portal Académico CCH - UNAM*. Obtenido de <http://portalacademico.cch.unam.mx/tuportal>

Agro, R. E. (2016). Revista El Agro.

Alejandro, A. (enero de 2016). Cosecha. *Cultivo de Cacao en el Ecuador*.

ANECACAO. (2015). Obtenido de <http://www.anecacao.com>

anecacao. (s.f.). *anecacao*. Recuperado el 22 de febrero de 2017, de anecacao: <http://www.anecacao.com/es/quienes-somos/cacao-nacional.html>

Anecacao. (s.f.). *Anecacao*. Recuperado el 12 de Enero de 2017, de Anecacao: <http://cacaoplus.weebly.com/ruta-del-cacao.html>

Aprocafa. (s.f.). *Aprocafa*. Recuperado el 12 de Enero de 2017, de Aprocafa: <http://www.aprocafa.net/en/blanco-c1u4m>

Arias, F. G. (2006). *el proyecto de investigación introduccion a la metodologia cientifica 5ta edición*. Episteme.

Aventura, E. C. (s.f.). Obtenido de <http://ecuadorcostaaventura.com>

BCE. (2016). *Participación porcentual de los principales productos de exportación*. Guayaquil.

bestchocoec. (s.f.). *bestchocoec*. Recuperado el 22 de febrero de 2017, de bestchocoec: <http://www.bestchocoec.com/index.php/our-chocolate-menu>

Bozzolan, S., Laghi, E., & Mattei, M. (2016). Implicaciones para la contabilidad de las plantas productoras. *Modificaciones de la NIC 41 y la NIC 16*. Roma, Italia.

Cacao en grano. (s.f.). *Requisitos de calidad de la industria del chocolate y del cacao*. <http://studylib.es/doc/4542663/cacao-en-grano>.

Conacao, G. (s.f.). *Proceso Postcosecha del cacao*. Obtenido de <http://www.conacado.com.do>

crystalchemical. (s.f.). *crystalchemical*. Recuperado el 12 de enero de 2017, de crystalchemical: <http://crystalchemical.com.ec/cacao/>

Damiana, M., Manooiua, S., Bonacia, C., & Strouhalb, J. (2014). *pqrequest*. Obtenido de plantas productoras.

ESTEVE, E. H. (2002). La Historia de la Contabilidad. *revista libros*, 67-68.

fedecacao. (2009). *fedecacao*. Recuperado el 22 de febrero de 2017, de fedecacao: [fedecacao-pub-doc_05B.pdf](#)

Gonzales, k., & Ruiz, j. (2009). Valoración económica y financiera de los cultivos de cacao. Guayaquil: Tesis de Grado ESPOL.

- huagra. (01 de 01 de 2010). *huagra.blogspot*. Recuperado el 22 de FEBRERO de 2017, de huagra.blogspot: <http://huagra.blogspot.com/2010/01/el-cacao-nacional-nueva-opcion-para-la.html>
- IASB. (Junio de 2014). Normas Internacional de Contabilidad 16. *Propiedad, Planta y Equipo*. Inglaterra.
- IFRS. (Diciembre de 2003). NIC 2. *IFRS*.
- IFRS. (Junio de 2014). *NIC 16*.
- IFRS. (Junio de 2014). *IFRS. NIC 41*.
- INFOCAFES. (Junio de 2006). Estructura y dinámica de la cadena de cacao en el Ecuador. *Sistematización de información y procesos en marcha*. Quito: <http://infocafes.com>.
- INIAP. (s.f.).
- investopedia. (s.f.). *investopedia*. Recuperado el 23 de febrero de 2017, de investopedia: <http://www.investopedia.com/terms/a/accounting.asp>
- Jimenez. (2011). *Wikispaces*. Obtenido de wikispaces: <https://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>
- josevillacisy. (s.f.). *wikispaces*. Recuperado el 22 de febrero de 2017, de wikispaces: <https://josevillacisy.wikispaces.com/file/view/PracticasAGROPECUARIA.pdf>
- Larrea, I. (29 de Febrero de 2016). La agricultura en el Ecuador. *El Universo*.
- Neringa, S., Danute, Z., & Martirosianiene, L. (2015). Formación de la política contable para activos biológicos: aspectos teóricos y analíticos. *Conferencia Internacional anual sobre Contabilidad y Finanzas*, (pág. 64). Lituania.
- Pastor, B. (2015). Obtenido de <http://historiadelchocolateeneuropa.blogspot.com>
- Peñuelas, M. A. (2010). *MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN*. México : primera edición.
- Pinterest. (s.f.). *History of Chocolate*. Obtenido de <https://www.pinterest.com>
- Productor, E. (26 de mayo de 2016). Estudios de sistema de riego. pág. <http://elproductor.com>.
- propiedadintelectua. (23 de abril de 2014). *propiedadintelectual*. Recuperado el 22 de febrero de 22, de propiedadintelectual: <https://www.propiedadintelectual.gob.ec/ecuador-la-tierra-del-cacao/>
- pwc. (Agosto de 2014). *PLANTAS PRODUCTORAS. PWC, Chile*, 1.
- Rodriguez, M. L. (19 de agosto de 2013). *ACERCA DE LA INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA Y DOCUMENTAL*. Obtenido de ACERCA DE LA INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA Y DOCUMENTAL: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>
- Sabino, C. (1992). EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN. En C. Sabino, *EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN* (págs. 149-150). Caracas: Panapo.
- Sampieri, R. H. (2006). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. México: McGraw-Hill. (cuarta edición).

Senplades. (2013). *Plan Nacional del Buen Vivir*. Quito: El Telégrafo.

sostenible, A. (s.f.). *Manuales, normas y técnicas para la selección, clasificación y limpieza del grano*.
Obtenido de <http://www.ruta.org>

Sousa, V. D., Driessnack, M., & Mendes, I. A. (15 de junio de 2007). *scielo*. Recuperado el 24 de enero de 2017, de scielo: http://www.scielo.br/pdf/rlae/v15n3/es_v15n3a22.pdf

Superintendencia de Compañías, R. N. (20 de noviembre de 2008). *iasplus*. Obtenido de iasplus:
<http://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>

TN, M. (2014). *Three Nation*. Obtenido de <http://www.tree-nation.com>

VOCES. (Mayo de 2014). Agricultores reciben fertilizantes para cultivo de cacao.

wigodski, J. (14 de julio de 2010). *metodologia de la investigación*. Obtenido de metodologia de la investigación: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Bustos Carrión, Elizabeth Del Cisne**, con C.C: # **0930021621** autora del trabajo de titulación: **Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)** previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, marzo del 2017

f. _____

Bustos Carrión, Elizabeth Del Cisne

C.C: 0930021621



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT

Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **García Malavé, Daniela Andrea**, con C.C: # **0931453302** autora del trabajo de titulación: **Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)** previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, marzo del 2017

f. _____

García Malavé, Daniela Andrea

C.C: 0931453302



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Diseño de una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16)		
AUTOR(ES)	Elizabeth Del Cisne Bustos Carrión Daniela Andrea García Malavé		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Raúl Guillermo Ortiz Donoso		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría, CPA		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Marzo del 2017	No. DE PÁGINAS:	(123 de páginas)
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, Contabilidad Avanzada, Contabilidad Especial		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Plantas productoras – Valor razonable – Costo histórico – Activo biológico – Método retroactivo		
RESUMEN:	<p>El presente trabajo de titulación tiene como objetivo el diseñar una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16). Esta idea se manifiesta por la nueva enmienda que el IASB emitió en junio de 2014 a la NIC 41 "Agricultura", donde las plantaciones eran registradas en el rubro de activos biológicos en base a su valor razonable. Actualmente hay plantas que por sus particularidades se las considera como un elemento más de propiedad, planta y equipo bajo el rubro de plantas productoras y que deberán ser contabilizadas a su costo. Debido a esta modificación, los preparadores de la información financiera de las entidades agrícolas no cuentan con fuentes de consultas suficientes que les ayude a realizar los registros adecuados de un cambio contable del activo biológico a valor razonable a plantas productoras al costo y realizar una contabilización de los costos de las diferentes etapas de transformación biológica de la planta productora. Esta guía será para ellos beneficiosa obteniendo estados financieros razonables.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0968654753 0980967010	E-mail: daniandr@outlook.es nanu_eliza@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE)::	Nombre: Yong Amaya, Linda		
	Teléfono: +593-4- 2200804 ext.1609		
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			