



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TÍTULO:

**LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS
ACTIVOS BIOLÓGICOS, EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR S.A”-
2018**

AUTORA:

MARÍA ISABEL TONATO CHILUISA

TUTORA:

MGS. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN

RIOBAMBA – ECUADOR

2022

INFORME DEL TUTOR

Yo, Gema Viviana Paula Alarcón, en mi calidad de Tutora y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por la Srta. María Isabel Tonato Chiluisa con C.I. 0503898215, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría; tengo a bien informar que el trabajo “La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa Naranja Roses Ecuador S.A”- 2018” cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser evaluada por el tribunal designado y expuesta al público.

Riobamba, 01 de junio del 2022



Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón
0602768863
TUTORA

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO

Los miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación con el tema “LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR S.A – 2018”, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA presentado por la Srta. María Isabel Tonato Chiluisa.

Una vez revisado el informe final del proyecto de graduación escrito en lo cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite el presente ejemplar original para uso y custodia de la Biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Para constancia de lo expreso firma.

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón
TURORA

10

CALIFICACIÓN

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro
MIEMBRO 1

9

CALIFICACIÓN

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
MIEMBRO 2

10

CALIFICACIÓN

Nota Final ~~9,67~~ (sobre 10)

DERECHOS DE AUTOR

Yo María Isabel Tonato Chiluisa con C.I: 0503898215 tengo a bien informar que las ideas y expresiones emitidas en el tema “La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa Naranja Roses Ecuador S.A”- 2018” son responsabilidad del autor y los mismos derechos de auditoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



María Isabel Tonato Chiluisa

Autora

C.I: 0503898215

CERTIFICADO ANTIPLAGIO



DIRECCIÓN ACADÉMICA
VICERRECTORADO ACADÉMICO



UNACH-RGF-01-04-02.20

CERTIFICACIÓN

Que, **TONATO CHILUISA MARÍA ISABEL** con CC: **0503898215**, egresada de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR S.A, 2018**", que corresponde al dominio científico **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA** y alineado a la línea de investigación **GESTIÓN SOCIOECONÓMICA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL**, cumple con el 9%, reportado en el sistema Anti plagio nombre del sistema, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 2 de Junio de 2022



Firmado electrónicamente por:
**GEMA VIVIANA
PAULA ALARCON**

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón
TUTORA

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación quiero dedicar de manera especial a las personas que amo mucho, aquellos que han estado junto a mí ya sea en las buenas y en las malas brindándome su apoyo de manera incondicional por su comprensión, cariño y amor para cumplir con esta meta que está llena de esfuerzo, sacrificio y dedicación:

A Dios por guiar mi camino cada día por regalarme la salud la fortaleza y la sabiduría para cumplir con este sueño tan deseado.

A mis amados padres María y Edwin por brindarme su apoyo y que con su ejemplo de vida me han enseñado lo importante que es la superación personal y profesional.

A mis hermanas Jessica y Nataly porque siempre me apoyaron día a día para cumplir mi meta y llegar a ser una profesional.

A mi hermano Stiven por ser el pilar fundamental en mi vida para luchar por mi sueño.

Y a mi prometido Cristian por ser mi apoyo incondicional ante las adversidades que nos enseña la vida diaria.

María Isabel Tonato Chiluisa

AGRADECIMIENTO

Debo expresar mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Nacional de Chimborazo ya que es una prestigiada institución que hizo posible mi desarrollo profesional; al señor Iván Salazar Gerente de la empresa Naranja Roses Ecuador y a sus funcionarios por haberme ayudado con información para realizar mi tesis de grado.

También quiero agradecer a la Contadora de la Empresa Consuelo Caicedo quien me dio la oportunidad de saber cómo se relaciona la NIC 41 en la empresa también por dedicarme su tiempo cuando lo necesitaba; a mis compañeros de aula con quienes compartir momentos únicos durante los semestres que estábamos en la Universidad; a toda mi familia por su apoyo y su amor incondicional y por último quiero agradecer a mi tutora de tesis Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón quien supo guiar de mejor manera el desarrollo de mi proyecto de investigación y por sus conocimientos impartidos durante las tutorías.

María Isabel Tonato Chiluisa

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA

INFORME DEL TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO

DERECHOS DE AUTOR

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRAC

INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I	19
1. MARCO REFERENCIAL	19
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.2 JUSTIFICACIÓN	20
1.3 OBJETIVOS	20
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	20
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21
1.4 HIPOTESIS	21
CAPÍTULO II.....	22
2. MARCO TEÓRICO	22
2.1 ESTADO DE ARTE.....	22
2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR... 23	
2.2.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	23
2.2.2 MISIÓN	25
2.2.3 VISIÓN.....	25
2.2.4 OBJETIVOS	25

2.2.5 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	25
FIGURA 1	26
Estructura Organizacional de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A	26
2.2.6 VALORES CORPORATIVOS	27
2.2.7 BASE LEGAL	27
2.2.8 DIAGRAMA DE PROCESOS	28
FIGURA 2	28
Diagrama de Producción de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A	28
2.2.9 ACTIVIDADES	29
2.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	31
LA NIC 41 AGRICULTURA	31
Tabla 1	31
Activos Biológicos.....	31
2.3.1 DEFINICIONES SOBRE AGRICULTURA	31
2.3.2 ALCANCE DE LA NORMA	32
2.3.3 RECONOCIMIENTO	33
2.3.4 MEDIACIÓN	33
2.3.5 GANANCIAS Y PÉRDIDAS	34
2.3.6 COSTO DE ACTIVO BIOLÒGICO	34
2.3.6.1 Costo	34
2.3.6.2 Costo de Venta.....	35
2.3.7 DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO BIOLÒGICO	35
2.3.8 VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÒGICO	36
Tabla 2	37
Fórmula para realizar el cálculo del Valor Razonable.....	37
2.4 TRATAMIENTO CONTABLE	37
CAPÍTULO III.....	38
3. MARCO METODOLÒGICO	38
3.1 Método de Investigación.....	38
3.2 Tipo de investigación.....	38
3.3 Diseño de la investigación	38
3.4 Enfoque de la investigación.....	39
3.5 Nivel de la investigación	39
3.6 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA	39
3.6.1 Determinación de la Población	39
Tabla 3	40

Población de personal	40
Tabla 4	40
Documentos Fuente de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A”.....	40
3.6.2 Determinación de la Muestra.....	40
3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	41
3.7.1 Técnicas	41
3.7.2 Instrumentos	41
CAPÍTULO IV	42
4. RESULTADO Y DISCUSIÓN	42
4.1 RESULTADO DE LA ENCUESTA	42
Tabla 5.	42
Conocimiento del tratamiento de los activos biológico.....	42
FIGURA 3	42
Conocimiento del tratamiento de los activos biológicos	42
Tabla 6	43
Presentación de la información financiera.....	43
FIGURA 4	43
Presentación de la información financiera.....	43
Tabla 7	44
Sistema Financiero y Presupuestario	44
FIGURA 5	44
Sistema Financiero y Presupuestario	44
Tabla 8	45
Registro de los costos para los activos biológicos.....	45
FIGURA 6	45
Registro de los costos para los activos biológicos.....	45
Tabla 9	46
Verificación de los ingresos para los activos biológicos	46
FIGURA 7	46
Verificación de los ingresos para los activos biológicos	46
Tabla 10	47
Control de los egresos de los activos biológicos	47
FIGURA 8	47
Control de los egresos de los activos biológicos	47
Tabla 11	48
Apoyo de un consultor financiero en la empresa.....	48

FIGURA 9	48
Apoyo de un consultor financiero en la empresa.....	48
Tabla 12	49
Normativa Contable para los activos biológicos	49
FIGURA 10	49
Normativa Contable para los activos biológicos	49
Tabla 13	50
Conocimiento de las actualizaciones de las normas para los activos biológicos	50
FIGURA 11	50
Modificaciones de las normas vigentes	50
Tabla 14.	51
Determinación del costo del activo biológico	51
FIGURA 12	51
Determinación del costo del activo biológico	51
Tabla 15	52
Reconocimiento de un activo biológico	52
FIGURA 13	52
Reconocimiento de un activo biológico	52
Tabla 16	53
Reconocimiento sobre el tratamiento de los activos biológicos.....	53
FIGURA 14	53
Tratamiento contable de los activos biológicos.....	53
4.2 ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	53
Tabla 17.	54
Costo del activo biológico	54
Tabla 18	55
Costo total del activo biológico	55
Tabla 19	56
Libro Diario	56
Tabla 20	57
Libro Diario	57
4.3 INCIDENCIA DE LA NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	58
Tabla 21	58
Incidencia de la Nic 41 en los estados financieros	58
CAPÍTULO V.....	59
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59

5.1 Conclusiones.....	59
5.2 Recomendaciones	59
6. BIBLIOGRAFÍA	60
ANEXO N°1 Cuestionario de Entrevista para la Empresa Naranjo Roses Ecuador	62
ANEXO N°2 Activo Biológico Empresa Naranjo Roses.....	65
ANEXO N°3 Análisis Estados Financieros.....	66
ANEXO N°4 RUC de la Empresa Naranjo Roses Ecuador	68
ANEXO N°5 Estado de Situación Financiera de la Empresa Naranjo Roses Ecuador..	69
ANEXO N°6 Estado de Resultados Integrales de la Empresa Naranjo Roses.....	70
ANEXO N°7 Estado de Flujo de Efectivo	71
ANEXO N°8 Estado de Cambios en el Patrimonio	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	31
Activos Biológicos.....	31
Tabla 2	37
Fórmula para realizar el cálculo del Valor Razonable.....	37
Tabla 3	40
Población de personal	40
Tabla 4	40
Documentos Fuente de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A”	40
Tabla 5.	42
Conocimiento del tratamiento de los activos biológico.....	42
Tabla 6	43
Presentación de la información financiera.....	43
Tabla 7	44
Sistema Financiero y Presupuestario	44
Tabla 8	45
Registro de los costos para los activos biológicos.....	45
Tabla 9	46
Verificación de los ingresos para los activos biológicos	46
Tabla 10	47
Control de los egresos de los activos biológicos	47
Tabla 11	48
Apoyo de un consultor financiero en la empresa.....	48
Tabla 12	49
Normativa Contable para los activos biológicos	49
Tabla 13	50
Conocimiento de las actualizaciones de las normas para los activos biológicos	50
Tabla 14.	51
Determinación del costo del activo biológico	51
Tabla 15	52
Reconocimiento de un activo biológico	52
Tabla 16	53
Reconocimiento sobre el tratamiento de los activos biológicos.....	53
Tabla 17.	54
Costo del activo biológico	54
Tabla 18	55

Costo total del activo biológico	55
Tabla 19	56
Libro Diario	56
Tabla 20	57
Libro Diario	57
Tabla 21	58
Incidencia de la Nic 41 en los estados financieros	58

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1	26
Estructura Organizacional de la Empresa Naranja Roses Ecuador S.A	26
FIGURA 2	28
Diagrama de Producción de la Empresa Naranja Roses Ecuador S.A	28
FIGURA 3	42
Conocimiento del tratamiento de los activos biológicos	42
FIGURA 4	43
Presentación de la información financiera	43
FIGURA 5	44
Sistema Financiero y Presupuestario	44
FIGURA 6	45
Registro de los costos para los activos biológicos	45
FIGURA 7	46
Verificación de los ingresos para los activos biológicos	46
FIGURA 8	47
Control de los egresos de los activos biológicos	47
FIGURA 9	48
Apoyo de un consultor financiero en la empresa	48
FIGURA 10	49
Normativa Contable para los activos biológicos	49
FIGURA 11	50
Modificaciones de las normas vigentes	50
FIGURA 12	51
Determinación del costo del activo biológico	51
FIGURA 13	52
Reconocimiento de un activo biológico	52
FIGURA 14	53
Tratamiento contable de los activos biológicos	53

RESUMEN

La NIC 41 que se relaciona a la Agricultura es muy importante porque prescribe el tratamiento contable de los activos biológicos durante el periodo de siembra hasta el punto de su cosecha. El presente trabajo de investigación titulado: La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos Empresa Naranjo Roses Ecuador - 2018, ya que pretende determinar si se cumple con el tratamiento contable de los costos, valor razonable y registro contable del activo biológico. El trabajo investigativo se divide en cinco capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

Capítulo I se desarrolló el planteamiento del problema, justificación, objetivos generales y específicos e hipótesis.

Capítulo II se estableció el estado del arte, generalidades de la Empresa Naranjo Roses Ecuador, antecedentes, misión, visión, objetivos, organigrama estructural, valores corporativos, base legal, diagrama de procesos, actividades y fundamentos teóricos del trabajo de investigación.

Capítulo III se aplicó el método inductivo, el tipo de investigación que se utilizó fue descriptiva, el diseño de la investigación es no experimental con un enfoque cuantitativo determinación de la población y muestra y técnicas e instrumentos de recopilación de datos.

Capítulo IV se detalló los resultados obtenidos, de la misma manera se determinó el costo, valor razonable y registro contable del activo biológico (patrón).

Capítulo V finalmente se obtuvo las conclusiones y recomendaciones para mejorar el tratamiento contable de la Empresa Naranjo Roses Ecuador.

Palabras Claves: Activo Biológico, Costo de Venta, Valor Razonable, Registro Contable, NIC 41.

ABSTRACT

The NIC 41, which relates to Agriculture, is essential because it prescribes the accounting treatment of biological assets during the planting period until harvest. The present research work entitled: NIC 41 and its impact on the accounting treatment of natural assets Company Naranjo Roses Ecuador - 2018 to determine whether the accounting treatment of costs, fair value, and an accounting record of biological assets is complied with. The research work has five chapters, which are detailed below:

Chapter I developed the problem statement, justification, general and specific objectives, and hypothesis.

Chapter II established state of the art, general information about the company Naranjo Roses Ecuador, background, mission, vision, objectives, structural organization chart, corporate values, legal basis, process diagram, activities, and theoretical foundations of the research work.

Chapter III applied the inductive method. The type of research used was descriptive; the research design is non-experimental with a quantitative approach, determination of the population and sample, and data collection techniques and instruments.

Chapter IV detailed the results obtained, such as the cost, fair value, and an accounting record of the biological asset (pattern).

Finally, in chapter V, conclusions and recommendations were obtained to improve the accounting treatment of Naranjo Roses Ecuador.

Keywords: Biological Asset, Cost of Sale, Fair Value, Accounting Record, NIC 41.



Elomada slectedunicamente por:
SOFIA FERNANDA
FREIRE CARRILLO

Reviewed by:

Lic. Sofía Freire Carrillo

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604257881

INTRODUCCIÓN

La actividad Florícola constituye una fuente económica para nuestro país debido a que es una actividad que permite a la población generar recursos obteniendo modelos como es el caso del cultivo de flores, esto ha permitido que la floricultura sea una fuente de ingresos para las distintas familias que laboran en los campos y de una u otra manera son aquellas que abastecen la demanda nacional de la producción.

En la Provincia de Cotopaxi la actividad florícola constituye una parte esencial de las entradas de dinero de la población económicamente activa, lugar donde los cultivos de flores son la mayor demanda de producción y mercados.

El 98,19% de la superficie cultivada de rosas se concentra en provincias como Pichincha, Cotopaxi, Carchi e Imbabura, de donde aproximadamente el 66,31% de la producción se encuentra concentrada solo en Pichincha, puesto que es por su aeropuerto donde sale el 95% del total de la producción florícola. (MAGAP/SIGAGRO-SENACY” PROYECTO SIGFLORES 2019-2020” p.04 párrafo 5)

La importancia de la producción de rosas sube en otras provincias como es el caso de la provincia de Cotopaxi que alcanza al 23,41%, seguido de Carchi que ocupa el 4,80% y la provincia de Imbabura que ocupa el 3.66% de la producción nacional. (MAGAP/SIGAGRO-SENACY” PROYECTO SIGFLORES 2019-2020” p.04 párrafo 6)

De esta manera podemos decir que la provincia de Cotopaxi tiene gran importancia dentro del sector Florícola, por tanto, es la segunda provincia en producción de rosas solo por debajo de Pichincha. Esto se debe a las condiciones geográficas y climáticas de la provincia de Cotopaxi, aptas para la producción de flores y específicamente de rosas de alta calidad.

Con la presente investigación se pretende identificar la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa Naranja Roses Ecuador, teniendo como propósito ayudar a la empresa a mejorar su funcionamiento en la parte contable mediante la valoración de los activos biológicos.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Norma Internacional de Contabilidad 41 que se refiere a la agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola.

Al adoptar esta norma se establecerá el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha.

La actividad agrícola es la administración, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. Las actividades agrícolas son las que integran el llamado sector agrícola.

La floricultura es la actividad que comprende todo un conjunto de acciones humanas que transforma el medio ambiente. Este proyecto surge de la necesidad que muchas florícolas llevan su actividad manejándola como una empresa informal por lo tanto no conocen con exactitud los resultados de su gestión. Se podría decir que este es uno de los elementos que ha influido en el estancamiento de la actividad en la provincia.

Los floricultores en Cotopaxi no cuentan con sistemas de información adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permitirá conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación. Surge la necesidad de implementar un tratamiento contable para los activos biológicos por la evolución financiera que ha presentado el sector.

La empresa Naranjo Roses Ecuador S.A., presenta inconvenientes en el tratamiento contable de su desarrollo hasta el producto terminado flor exportable; en consecuencia, de esto se presume que las ventas no están dejando el margen de utilidad que debería existir.

El grupo florícola, no cuenta con un profesional contable que les asesore sobre el tratamiento de los activos biológicos, es por esto que los costos con los que cuentan

actualmente no son confiables. Por otra parte, los documentos que controlan la producción son realizados de una manera inconstante, esto conlleva a que muchas veces los datos no sean registrados y la información financiera presentada no sea veraz ni oportuna; allí radica la importancia de vigilar eficaz y eficientemente los recursos del grupo florícola.

Los valores que se presentan en los reportes de producción no son suficientes para la correcta toma de decisiones, esto también se debe a que no se mantienen actualizados dichos reportes emitiendo cantidades no reales. Al adoptar un tratamiento contable adecuado se va creando información precisa que será útil para aprovisionar insumos sin excesos y sin faltantes ya que se reconocerá a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias con las que cuenta el grupo florícola y los beneficiarios serán los propietarios y los consumidores, que en este caso son los clientes.

¿Cómo incide la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa Naranjo Roses Ecuador S.A?

1.2 JUSTIFICACIÓN

En la Empresa Naranjo Roses S.A del cantón Latacunga, se necesita identificar el tratamiento contable que aplica a sus activos biológicos, las mismas que no efectúan un registro adecuado y de manera constante, ocasionando que la información presentada no sea veraz ni oportuna.

La presente investigación se enfoca en realizar un estudio, que permita vigilar de manera eficaz y eficientemente los recursos del grupo florícola. Los valores que se presentan en los reportes de producción no son suficientes para la correcta toma de decisiones. Al adoptar un tratamiento contable adecuado se va creando información precisa que será útil para aprovisionar insumos sin excesos y sin faltantes ya que se reconocerá a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias con las que cuenta el grupo florícola y los beneficiarios serán los propietarios y los consumidores, que en este caso son los clientes.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar la NIC 41 para establecer su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Naranjo Roses Ecuador S.A”- 2018

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar el tratamiento contable que la empresa Naranjo Roses S.A aplica a sus activos biológicos.
- Analizar las fuentes teóricas contables de la NIC 41 para el adecuado tratamiento de los activos biológicos en la empresa Naranjo Roses S.A.
- Determinar las incidencias contables para los activos biológicos de la empresa Naranjo Rosea S.A y su afectación a los estados financieros.

1.4 HIPÓTESIS

La NIC 41 incide en el tratamiento contable de los activos biológicos y en el resultado de los estados financieros en la empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. 2018.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 ESTADO DE ARTE

Después de analizar temas relacionados con la investigación tanto documental como bibliográfico se encontraron temas relacionados con nuestra investigación:

Según Jurado & Jara (2017), en su tesis “IMPACTO TRIBUTARIO DE NIC 41 EN OMARSA S.A., DE DURAN PERIODOS 2012 –2014”

Planteo como objetivo general: Analizar los efectos tributarios que conllevan la medición y reconocimiento inicial y posterior del activo biológico (camarón sembrado en piscina) por la aplicación e implementación de la NIC 41 —Agricultural en la compañía Operadora y Procesadora De Marisco S.A. Omarsa en ejercicios en fiscales de los 2012, 2013 y 2014, teniendo como resultado la aplicación del modelo de valor razonable convierte el proceso contable en un sistema de gestión de información, que exigirá una sinergia e integración entre los departamentos de contabilidad y de impuestos, para la determinación del valor del Impuesto a la Renta a pagar correspondiente a las rentas producto de las ventas que genere la camaronera.

Según Paredes (2018), en su trabajo de investigación “VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA COMPAÑÍA KATCOSI S.A.”

Planteo como objetivo general: Lograr que la compañía katcosi s.a. tome las mejores decisiones financieras bajo la valoración de los activos biológicos, teniendo como resultado el diseño de un manual de procedimientos para mejorar la rotación de los inventarios y de los activos biológicos compuesto por introducción, objetivos, áreas de aplicación, responsables, políticas, descripción de las operaciones, formatos, diagramas de flujo, terminología esto es en cuanto a

su contenido así como recolectar información, análisis preliminares de los sectores, realizar gráfico de procedimientos.

Según Villacis (2017), en su trabajo de investigación titulado “APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) N°41 EN EL SECTOR AVÍCOLA Y GENERACIÓN DE UNA PROPUESTA DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO PARA LA PRODUCCIÓN DE HUEVO COMERCIAL EN EL ECUADOR”

Planteo como objetivo general: Determinar la aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N°41 en el sector avícola y la generación de una propuesta del impuesto a la renta único para la producción de huevo comercial en el Ecuador, teniendo como resultado la base teórica permitirá identificar que la aplicación del impuesto único genera una mayor recaudación tributaria; reflejando la simplicidad administrativa del impuesto, permitiendo que la aplicación de la NIC en el sector avícola, lo que facilitará las labores administrativas del SRI.

2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR

2.2.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

“En enero del año 2001, Maryluz Naranjo Barajas materializa su experiencia en flores que inicia desde los 90 con la creación de Naranjo Roses. Con tan solo 4 invernaderos, pocas plantas en producción y 10 personas en el equipo, Naranjo sienta sus raíces en esta hermosa finca localizada en Latacunga – Ecuador.

Con la filosofía de pasión por lo que se hace el trabajo en equipo y búsqueda de excelencia en el año 2006 culmina el proyecto 1 de 14.3 hectáreas en producción, 90,000 plantas renovadas anualmente con una política de renovación del 10% que nos destaca por siempre mantener un portafolio actualizado para nuestros clientes.

En el 2005, Carlos Gómez, visionario empresario, cónyuge de Maryluz con la mejora de la política de agua implementa uno de los pilares del éxito en la calidad de la rosa de Naranjo. Con la activa participación en ferias internacionales desde el 2006, política corporativa que ha desarrollado a Naranjo, para este año conquista y diversifica sus mercados a nivel internacional posicionándose en el continente europeo, americano y euroasiático.

En el año 2010 empezó la segunda finca “Sir Arthur” en honor a Arturo Gómez, padre de Carlos Arturo Gomez “abuelo de la familia”. Con cero hectáreas en producción en la zona de Lasso Pastocalle, Sir Arthur es símbolo de trabajo duro, constancia y superación, en el año 2015 se consolida con 10.5 hectáreas en producción que albergan las fantásticas variedades apetecidas por el mercado europeo. En junio del año 2015 se creó Naranjo 3 “AngyRose” con 13 hectáreas.

Actualmente AngyRose cuenta con 17.7 hectáreas que da a un 80% en full producción símbolo de innovación y distribución.

Sabiendo quienes son, de dónde vienen y a donde van hoy se ha consolidado como uno de los mejores grupos del Ecuador en innovación, calidad, tecnología y preservación del medio ambiente con un total de 43 hectáreas y 3 millones 15 mil de plantas en producción.

Hoy cuenta con 438 empleados, 32 administrativos, un líder de equipo de líderes completo y unos accionistas, que quieren seguir desarrollando proyectos para cumplir objetivos comunes que logran alcanzar el everest anhelado, de la mano de un gran equipo que logrará llegar a la cima con intereses personales, profesionales y familiares.”

(NaranjoRoses, 2020)

2.2.2 MISIÓN

“Seducir al mundo con la calidad y belleza de la rosa ecuatoriana.”

2.2.3 VISIÓN

“Posicionarnos dentro de las 10 empresas líderes de la industria florícola ecuatoriana con calidad, innovación y responsabilidad socio ambiental.”

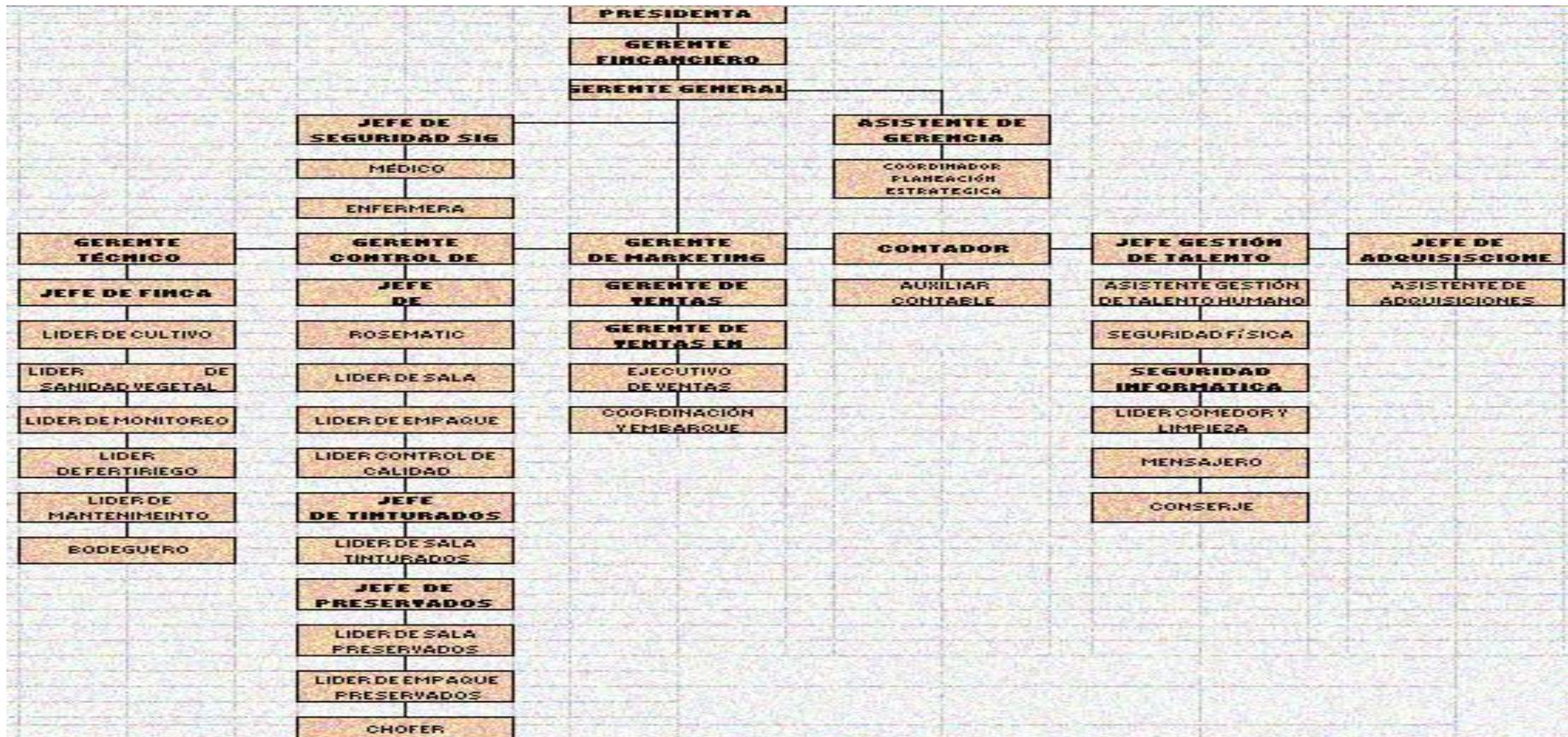
2.2.4 OBJETIVOS

- Asegurar el cumplimiento del compromiso establecido en la política integral de la organización con enfoque en la gestión en control y seguridad.
- Gestionar los riesgos en base al enfoque de los procesos de la organización.

2.2.5 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

FIGURA 1

Estructura Organizacional de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A



Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador S. A|

2.2.6 VALORES CORPORATIVOS

- ❖ Soy Integro
- ❖ Soy Innovador
- ❖ Soy Leal
- ❖ Soy Comprometido
- ❖ Trabajo en Equipo
- ❖ Soy Naranja

2.2.7 BASE LEGAL

“El Sistema Integrado de Gestión de Control de las áreas técnicas y administrativas de la empresa “NARANJO ROSES ECUADOR S.A” está basado en la norma BASC versión 5 2017 y en el cumplimiento de los estándares establecidos por la organización BASC para el sector exportador, así como la normativa legal vigente en el País, en el desarrollo se ha tomado en cuenta los principios de la Gestión de Control y Seguridad enunciados en la norma y estándares BASC.

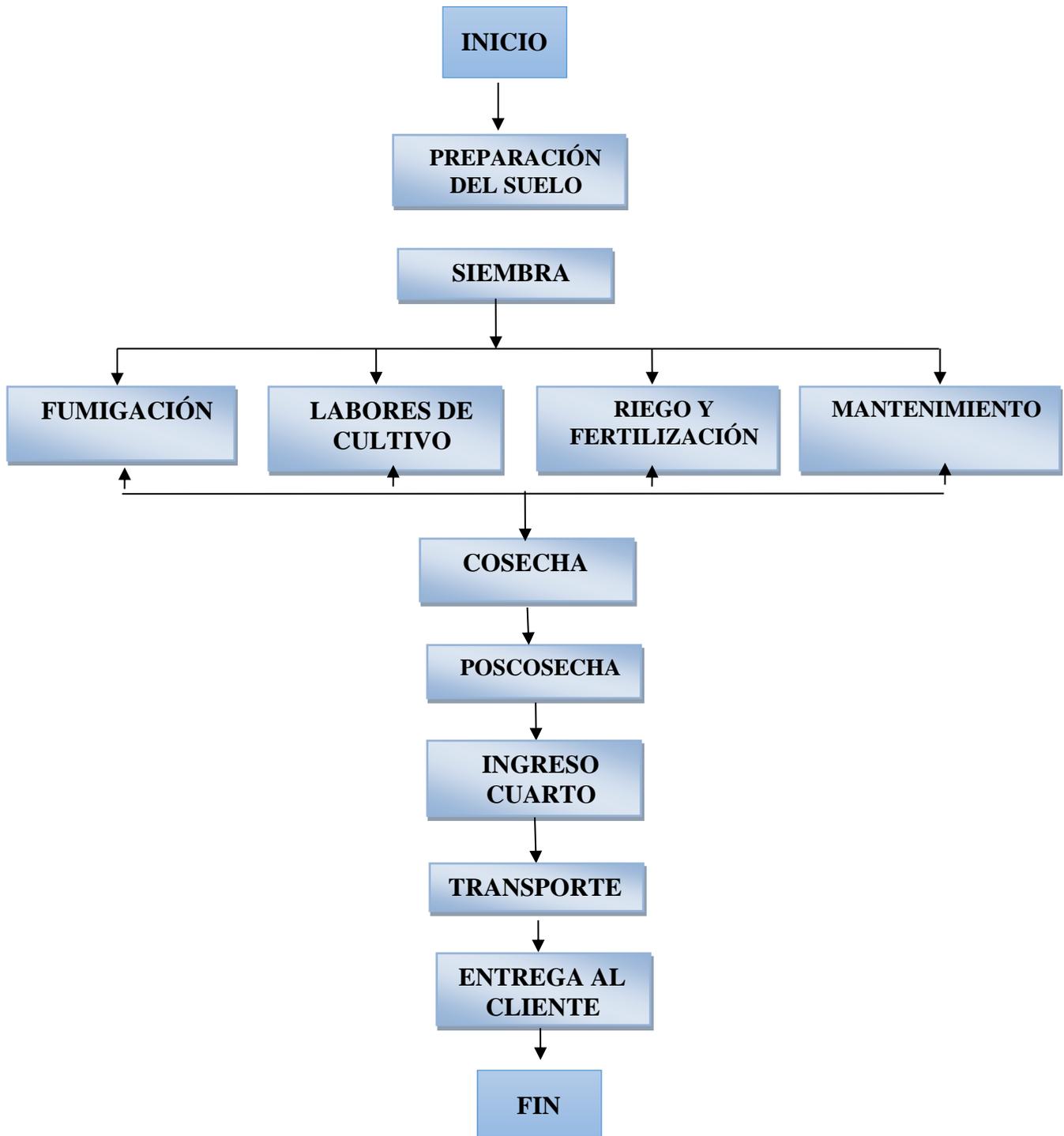
También se complementarán con la siguiente normativa.”

- ISO 9001 Sistema de Gestión de la Calidad.
- ISO 17712 Estándares de sellos mecánicos para contenedores.
- ISO 19011 Auditorías Internas de Sistemas de Gestión.
- ISO 31000 Gestión de Riesgos.
- ISO 37001 Sistema de gestión anti soborno.
- ISO 27001 Especificaciones para la seguridad de los sistemas de la información.
- Legislación aplicable al sistema.
- Legislación nacional vigente.

2.2.8 DIAGRAMA DE PROCESOS

FIGURA 2

Diagrama de Producción de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A



Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A

2.2.9 ACTIVIDADES

Su principal actividad es la producción, cultivo, comercialización, importación, exportación, distribución, y representación a nivel nacional como internacional de toda clase de rosas naturales y preservadas, así como también productos agropecuarios en general:



MALIBÚ



MANDALA



MUNDIAL



PIEDRA DE LA LUNA



NENA



NEXO



NINA



NIRVANA



NOVIA



CANCIÓN DEL OCEANO



NARANJA APLASTADA



PALOMA



PRESIÓN X ROSA



PLAYA BLANCA



ESTRELLA POLAR



POMPEYA



PRESIÓN X ROSA



PLAYA BLANCA



ESTRELLA POLAR



POMPEYA



ORGULLOSO



CORONA DE REINA



ARENA RÁPIDA



OJO ROJO



REGATA



SALMA



JARDÍN SECRETO



BRILLAR



TÍMIDO



SILANTOI



ESTILETE



SUPER SOL



TIFFANY



TOPACIO



CREPÚSCULO



MAGNATE



ACTITUD



VIUDA NEGRA



AZUL TEÑIDO



AZUL ROSA BLANCO
ARCO IRIS



BICOLOR AZUL-BLANCO



EUROSTAR



FERRERO



LIBERTAD CONGELADA

2.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

LA NIC 41 AGRICULTURA

“El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (Consejo de IASBC, 2015, p. 04 párrafo 1).

Tabla 1

Activos Biológicos

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Fuente: NIC 41 AGRICULTURA (Elaboración propia)

2.3.1 DEFINICIONES SOBRE AGRICULTURA

Según la NIC 41 (2018) “Un activo biológico es un animal vivo o una planta, la transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.” (p6, párrafo 6,7,8)

- **Capacidad de cambio:** Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.
- **Gestión del cambio:** La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales).
- **Medición del cambio:** Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia.

2.3.2 ALCANCE DE LA NORMA

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (2018) manifiesta que la Agricultura debe aplicarse para la contabilización siempre y cuando se encuentre relacionado con la actividad Agrícola: (p4 párrafo 1)

- A) Activos biológicos;
- B) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- C) Subvenciones del gobierno

Esta norma no se aplicará; a los terrenos relacionados con la actividad agrícola ya que están relacionados con la NIC 16 Propiedad planta y equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión y a los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola ya que son parte de la NIC 38 Activos Intangibles (Consejo de IASBC, 2015). La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se aplicará a los productos agrícolas, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección; a partir de eso son de aplicación de la NIC 2 Inventarios u otras normas relacionadas con los productos y además esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o la recolección.

2.3.3 RECONOCIMIENTO

La norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando:

- A) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados
- B) Genere beneficios económicos futuro asociados con el activo; y
- C) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

2.3.4 MEDIACIÓN

Un activo biológico se medirá, tanto en su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se está informando, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, se menciona que esto solo puede ser refutada solo en el momento de su reconocimiento inicial, en el caso de que los activos biológicos para los que no estén disponibles los precios o valores fijado por el mercado. En tal caso estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor (Paez, Bolivar, & Montiel, 2018 p. 05 párrafo 2). Los productos agrícolas

cosechados o recolectados: se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de su cosecha o recolección.

Cabe mencionar que el criterio de valoración establece que todo activo biológico se reconocerá por su valor razonable, a su valor razonable menos los costos de venta. Y entre los costos de venta se deben incluir:

1. Las Comisiones pagadas a los intermediarios.
2. Los Gravámenes e impuestos.

2.3.5 GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

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

Por otra parte (García, 2021), expresa que un activo biológico debe ser valorado, En el momento de su reconocimiento inicial, así como también en la fecha de cierre cada balance, según su valor razonable, descontados los costos estimados en el punto de venta, siempre y cuando, que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable. (p8, párrafo 2)

2.3.6 COSTO DE ACTIVO BIOLÒGICO

2.3.6.1 Costo

Los gastos económicos que se realizan para la elaboración, de un bien o la prestación de un servicio, además se menciona que:

Según Arías (2020) “es la suma de valores incurridos en la producción de un bien en un período determinado, y que es el conjunto de elementos empleados esto es la materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación”. (p. 65 párrafo 2)

Se pueden determinar a través de los elementos del costo de producción como son: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de producción.

2.3.6.2 Costo de Venta

Según la NIC 41 son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. Se refiere al cálculo que existe entre los costos y gastos que incurrieron para vender el producto (González, 2002 p. 02 párrafo 5).

2.3.7 DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO

La Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 Agricultura, en la sección 34 hace referencia a que los activos biológicos deben medirse bajo el método del valor razonable NIIF 13, en el caso de las pequeñas y medianas empresas Pymes, cabe mencionar que si se genera un costo excesivo se puede optar por el método del costo, teniendo en consideración la depreciación y el deterioro.

La NIIF 13 define el valor razonable y sustituye el requerimiento contenido en las Normas individuales. (Consejo de IASBC, 2015, p. 03 párrafo 2).

Según lo que menciona Castro (2018) afirma: “si un activo se mide al valor razonable el modelo para Pymes no exige la presentación de la depreciación, esta se exige cuando el activo biológico se mide al costo”. (p.01 párrafos 6)

La presentación del activo biológico que son medidos a valor razonable se debe realizar basándose en las pérdidas y ganancias, por variaciones surgidas en algún cambio de valor que se presentó en el período, suelen ser los incrementos producidos en compras, decrementos en alguna cosecha, etc.

Por otra parte (García, 2021), expresa que un activo biológico debe ser valorado, En el momento de su reconocimiento inicial, así como también en la fecha de cierre cada balance, según su valor razonable, descontados los costos estimados en el punto de venta, siempre y cuando, que el valor razonable no pueda ser determinado en forma confiable. (p12, párrafo 5)

2.3.8 VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO

El (Consejo de IASBC, 2015) LA NIC 41 AGRICULTURA menciona:

En su párrafo 8 que: “es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción libre”.

La medición del activo biológico se basa en el mercado no se considera como una medición específica por la entidad, esto activos biológicos se medirá en el momento de su reconocimiento inicial como al final de su periodo plasmados en los estados financieros de la empresa.

Según el (Consejo de IASBC, 2015)menciona que:

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actual, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para determinar el valor razonable de ese activo. (p4, párrafo 6)

Tabla 2

Fórmula para realizar el cálculo del Valor Razonable

Valor en el mercado del activo biológico	XXX
(-) Costos necesarios para ubicar los activos biológicos en el mercado)	(XXX)
(-) Otros costos estimados en el punto de venta	(XXX)
(=) Costos del activo biológico en el punto de venta	XXX
(-) Costo Acumulado del Activo Biológico según libros de la empresa	(XXX)
(=) Ganancia o Pérdida por medición del valor razonable	XXX

Fuente: NIC 41 AGRICULTURA (Elaboración propia)

2.4 TRATAMIENTO CONTABLE

Para (Tilly, 2020) manifiesta que: El tratamiento contable y la información financiera relacionada con la actividad agrícola que se manifiesta como la gestión por parte de la empresa es decir es la transformación y recolección de información con el fin de tener un registro adecuado y sin anomalías al momento de presentar los reportes al finalizar el ciclo contable.

El tratamiento contable de los activos biológicos en las NIIF depende de si se trata de una planta productora o un activo biológico diferente:

Una planta productora es una planta viva que:

- Se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas.
- Se espera que produzca durante más de un periodo.
- La obtención del cultivo agrícola no implica el retiro de la planta.
- Tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por las ventas incidentales de raleos o por las podas.

Un activo biológico es:

Nos quiere decir que no es una planta productora, se medirá tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Método de Investigación

Para esta investigación se utilizó un método inductivo por el proceso analítico que permitirá el estudio minucioso en la empresa Naranja Roses S.A. ya que es la empresa planteada a investigar, acumulando los datos para poder confirmar los objetivos previamente planteados.

Adicional del método documental pues se tomó en cuenta esto para determinar la búsqueda de la información en textos, documentos, y demás información para poder realizar el estudio.

3.2 Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo descriptiva, puesto que su propósito es determinar la incidencia de la NIC 41 y su tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa Naranja Roses S.A en el periodo 2021 a través de una investigación aplicada, la cual determinara si el activo fijo es el adecuado mediante los diferentes tratamientos de campo dado que se realizó en la empresa que se encuentra en la ciudad de Latacunga sector Salache.

Además de que la investigación será no experimental, debido a que la obtención de datos se realizó mediante los activos biológicos de la empresa deduciendo la incidencia de la NIC 41 en el cual se utilizó una recolección de datos e información en la base de datos obtenidos del año 2018.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación no es experimental porque no se manipulo la información recolectada dado que esta información ya existe y se tomó evidencia de ella para realizar el estudio.

3.4 Enfoque de la investigación

El enfoque de esta investigación será mediante el método cuantitativo, porque la técnica será por medio de la contabilización de datos y medidas de secuencias para probar esta información validándose de reportes financieros que la empresa ya posee.

3.5 Nivel de la investigación

En la siguiente investigación se pretende realizar una investigación descriptiva, basándose en conocimientos analíticos sintéticos, sobre la NIC 41 de los activos biológicos para los cuales se utilizará métodos, técnicas que nos permitan obtener el resultado adecuado estableciendo el proceso contable.

3.6 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Determinación de la Población

Según Buendía, Colas y Hernández (2018) “población es un conjunto definido, limitado y accesible del universo que forma el referente para la elección de la muestra. Es el grupo al que se intenta generalizar los resultados.” (p. 46 párrafo 4)

Según Fox (2017) “el termino universo designa a todos los posibles sujetos o medidas de un cierto tipo. La parte del universo a la que el investigador tiene acceso se denomina población.” (p. 35 párrafo 3)

Población 1.- Estará conformada por el personal de la empresa Naranjo Roses Ecuador S. A

Tabla 3*Población de personal*

NOMBRES	CARGO	CANTIDAD
Ing. Iván Salazar	Gerente General	1
Ing. Consuelo Caicedo	Contadora	1
Ing. Paulina Mullo	Auxiliar Contable	1
Ing. Amparo Villacis	Asistente Contable	1
Ing. Vanessa Alomaliza	Asistente Contable	1
Ing. Enrique León	Gerente Técnico	1
Ing. Bolívar Toapanta	Jefe de Adquisiciones	1
	TOTAL	7

Fuente: Elaboración propia, en base a la información obtenida de la empresa.

Población 2.- Los documentos fuentes.**Tabla 4***Documentos Fuente de la Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A”*

NIVELES	UNIDADES DE OBSERVACIÓN	MUESTRA
EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR S. A	Estados Financieros	1
	Estado de Resultados	1
	Libro Diario	1
	Kardex	4
TOTAL		7

Fuente: Elaboración propia, en base a la información obtenida de la empresa.

3.6.2 Determinación de la Muestra

Considerando que en el presente proyecto de investigación el número total de la población es pequeña al igual que el número de la población 2 se efectuara la recolección de datos a todos los elementos del universo sometidos a la evaluación.

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.7.1 Técnicas

La presente investigación se utilizó la siguiente técnica que fue necesaria para conocer la situación actual de la empresa Naranjo Roses Ecuador que son las siguientes:

Revisión Documental: Esta técnica se utilizó para analizar toda la información contable de la empresa.

3.7.2 Instrumentos

El instrumento empleado para la obtención de la información fue la siguiente:

Encuestas: Se realizó encuestas a los contadores de la empresa Naranjo Roses Ecuador S.A.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADO Y DISCUSIÓN

Para determinar la NIC 41 y su tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Naranja Roses Ecuador periodo 2018, se realizó una encuesta al personal administrativo que forma parte de la empresa y se revisó los documentos pertinentes para conocer como es el registro sobre los activos biológicos en los libros contables de la empresa.

4.1 RESULTADO DE LA ENCUESTA

Pregunta N°1 ¿El tratamiento contable que se da a los activos biológicos de la empresa Naranja Roses es?

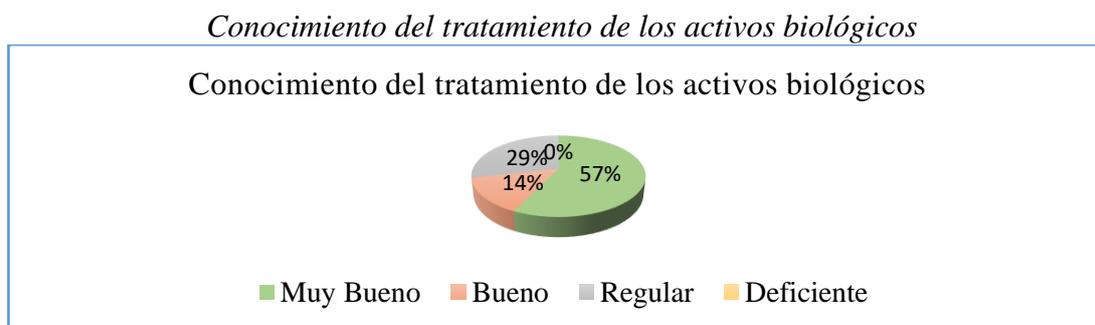
Tabla 5.

Conocimiento del tratamiento de los activos biológico

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy Bueno	4	57%
Bueno	1	14%
Regular	2	29%
Deficiente	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 3



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

En la empresa Naranjo Roses Ecuador, se evidencia que el 57% del personal administrativo dicen que es muy bueno el reconocimiento contable de los activos biológicos en los registros contables que cuenta la empresa, mientras que 14% nos dicen que es bueno el reconocimiento en los registros contables sobre los activos biológicos, y el 29% manifiestan que es regular el reconocimiento de los activos biológicos por ende la empresa es deficiente al momento de sus asientos contables en los libros y estados financieros para el buen manejo presupuestario.

Pregunta N°2 ¿Con qué periodicidad se presenta la información financiera?

Tabla 6

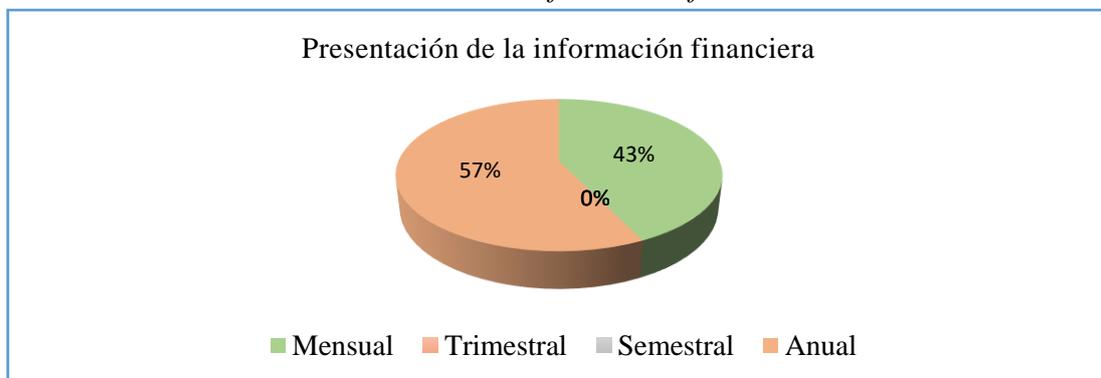
Presentación de la información financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	3	43%
Trimestral	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	4	57%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 4

Presentación de la información financiera



Fuente: Tonato Chiluisa M.I

Análisis

En el gráfico 2, se observa que el 57% del personal administrativo menciona que para la presentación de la información financiera lo hacen anualmente es decir al finalizar el ciclo contable, mientras que el 43% consideran que la presentación de la información financiera lo hacen mensualmente esto conlleva a que toda la información de la empresa son presentados a los directivos y dueña de la florícola en una reunión donde todos están presentes para la rendición de cuentas que se hace al finalizar el año.

Pregunta N°3 ¿El sistema financiero y presupuestario de la empresa Naranjo Roses es considerado?

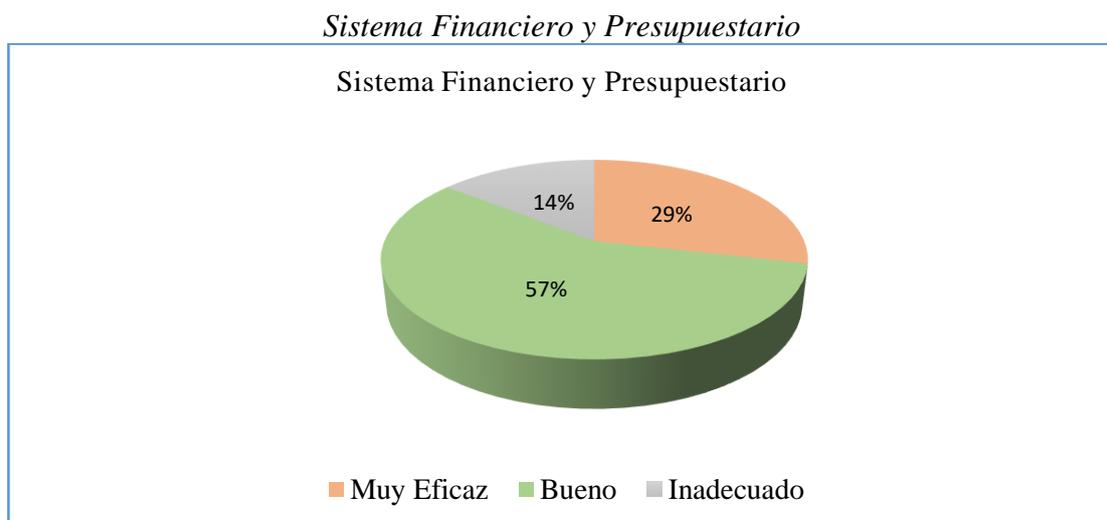
Tabla 7

Sistema Financiero y Presupuestario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy Eficaz	2	29%
Bueno	4	57%
Inadecuado	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 5



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

El 57% de los encuestados mencionan que el sistema financiero y presupuestario es bueno para la eficiencia de la empresa, mientras que el 29% indican que es muy eficaz el sistema que maneja la empresa para el mejor control de sus utilidades, y el 14% manifiesta que es inadecuado el sistema financiero y presupuestario que maneja la empresa Naranjo Roses.

Pregunta N°4 ¿El registro de costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos para la producción de los patrones (activos biológicos) de la empresa Naranjo Roses a su criterio es?

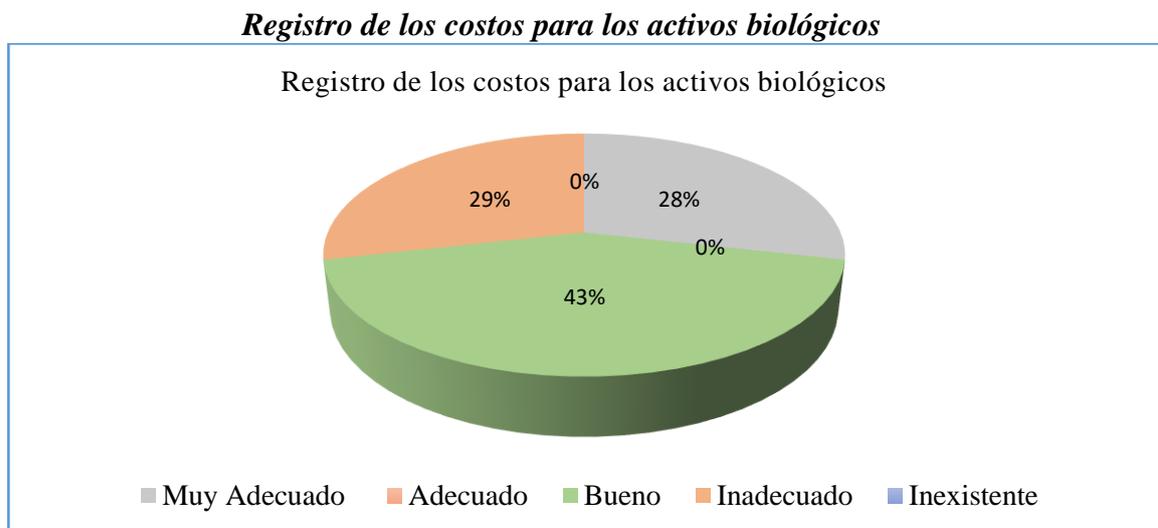
Tabla 8

Registro de los costos para los activos biológicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy Adecuado	2	29%
Adecuado	0	0%
Bueno	3	43%
Inadecuado	2	29%
Inexistente	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 6



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

De acuerdo al gráfico siguiente el 43% del personal administrativo encuestado nos dice que el registro de los costos tanto de materiales, mano de obra y gastos indirectos para los activos biológicos son muy buenos de acuerdo al sistema que maneja la empresa, mientras que el 29% manifiesta que es muy adecuado el registro de los costos en el sistema y el otro 29% nos dice que no es adecuado el registro de los costos para los activos biológicos por ende no se registra de manera adecuada los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos dentro del sistema de posee la empresa.

Pregunta N°5 ¿Se verifica que los ingresos para los activos biológicos de la empresa Naranjo Roses se acompañen de la documentación?

Tabla 9

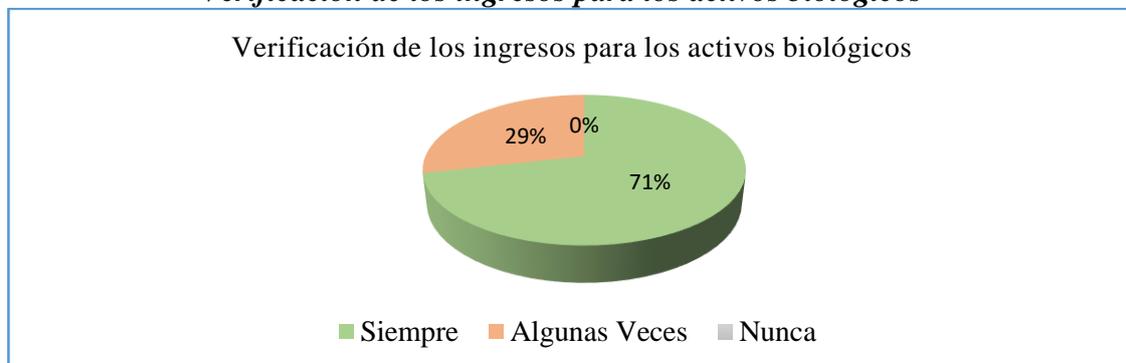
Verificación de los ingresos para los activos biológicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	71%
Algunas Veces	2	29%
Nunca	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 7

Verificación de los ingresos para los activos biológicos



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

En el gráfico 5, relacionado con la verificación de los ingresos con la debida documentación que se utiliza para la producción de los activos biológicos de la empresa Naranjo Roses , un 71% nos indican que siempre verifican los ingresos destinados para los activos biológicos con la debida documentación ya que esto es relevante para los trámites pertinentes o para auditorias pertinentes que tiene la empresa, y con el 29% nos indican que algunas veces presentan documentos para los ingresos pertinentes destinados para los activos biológicos de la empresa.

Pregunta N°6 ¿Se controla el registro de los egresos de los activos biológicos de la empresa Naranjo Roses?

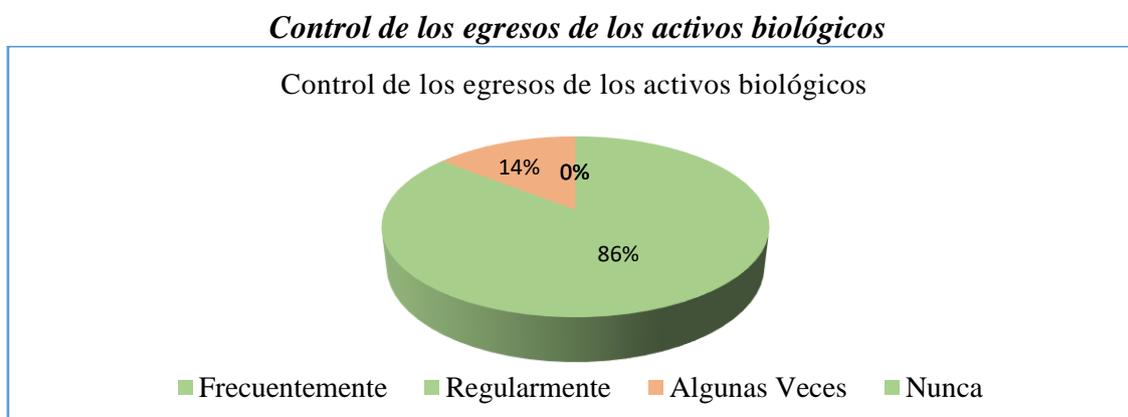
Tabla 10

Control de los egresos de los activos biológicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Frecuentemente	0	0%
Regularmente	6	86%
Algunas Veces	1	14%
Nunca	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 8



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

En el gráfico 6 se demuestran que los resultados obtenidos para el control de los egresos de los activos biológicos con el 86% es regular es decir son deficientes al momento de registrar en el sistema de la empresa y por ende hay problemas en los asientos contables y esto conlleva a una mala realización de los estados financieros, mientras que el 14% se realiza a veces el control de los egresos de los activos biológicos.

Pregunta N°7 ¿Recibe el grupo Naranja el apoyo de un consultor financiero?

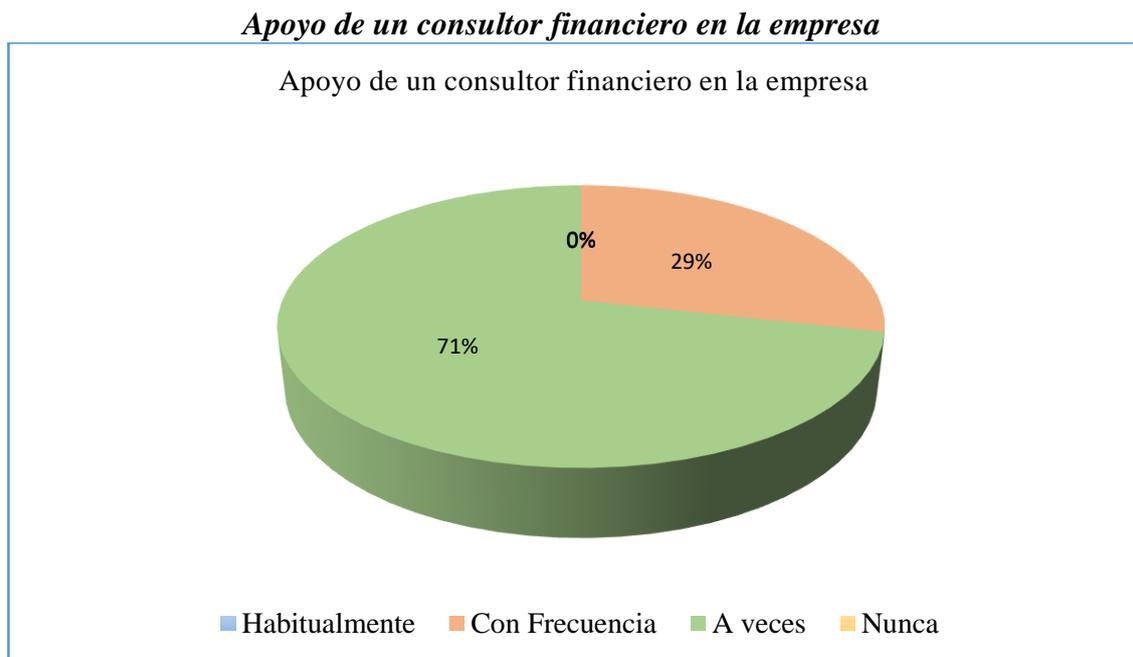
Tabla 11

Apoyo de un consultor financiero en la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Habitualmente	0	0%
Con Frecuencia	2	29%
A veces	5	71%
Nunca	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 9



Fuente: Tonato Chiluisa M.I

Análisis

En relación al apoyo de un consultor financiero el 71% de las personas encuestadas manifiestan que la empresa si cuenta con el apoyo de un consultor financiero esto con el fin de llevar balances económicos en el que refleja la información eficiente separadas entre activo, pasivos y patrimonio, y el 29% manifiesta que la empresa no cuenta con el apoyo de un consultor financiero.

Pregunta N°8 ¿Conoce la normativa contable que se aplica en la actividad florícola?

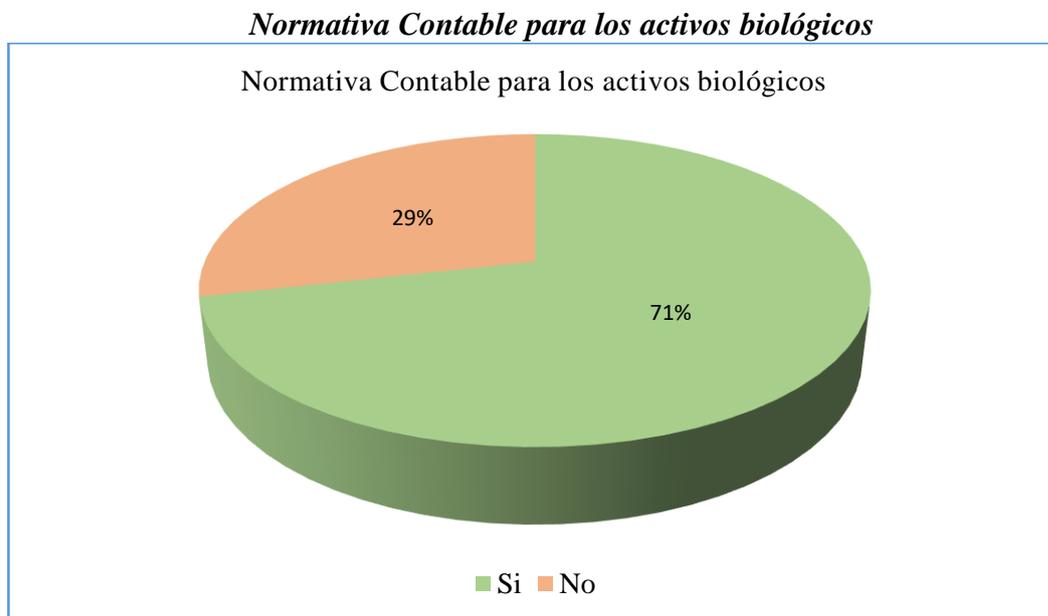
Tabla 12

Normativa Contable para los activos biológicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 10



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

De acuerdo al gráfico 8 el conocimiento de la normativa contable para los activos biológicos según el total de las personas encuestadas el 71% manifiesta que, si conoce la nueva normativa contable para los activos biológicos de la empresa Naranjo Roses, el 29% indica que no tiene conocimiento sobre la normativa contable para los activos biológicos.

Pregunta N°9 ¿Esta actualizado en las modificaciones que sufren las normas?

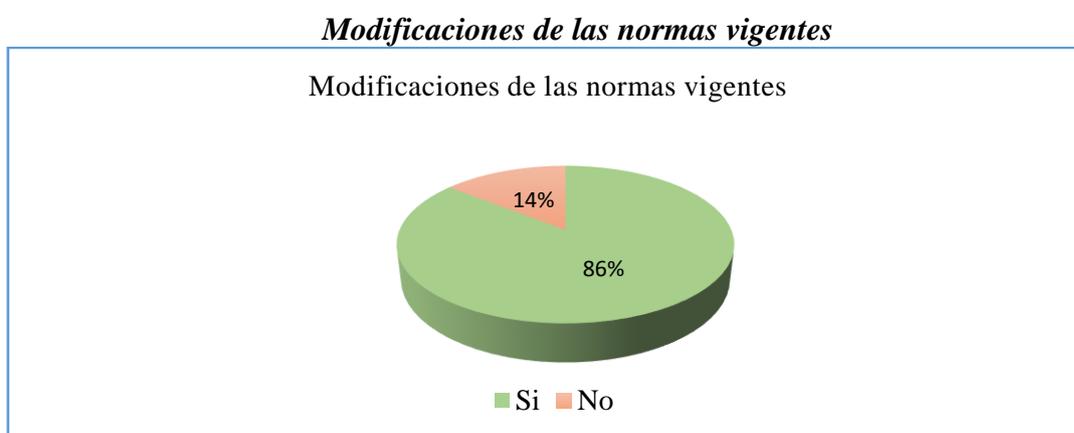
Tabla 13

Conocimiento de las actualizaciones de las normas para los activos biológicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 11



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

Del total de las personas encuestadas el 86% manifiesta que si conoce las nuevas modificaciones de la normativa vigente para los activos biológicos esto conlleva a que el personal está permanentemente capacitándose sobre las modificaciones que tienen las

normas contables y el 14% indica que no tienen conocimiento acerca de las modificaciones que sufren las normas en la actividad florícola.

Pregunta N°10 ¿Cómo determina el costo de un activo biológico (patrón)?

Tabla 14.

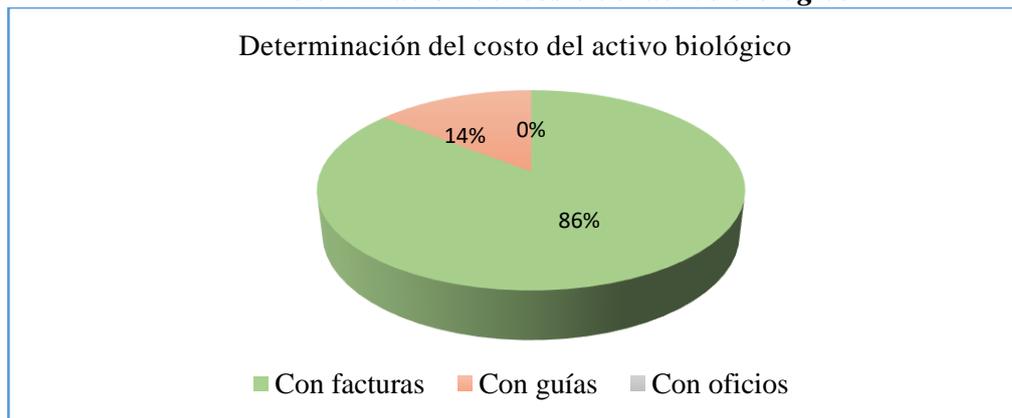
Determinación del costo del activo biológico

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Con facturas	6	86%
Con guías	1	14%
Con oficios	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 12

Determinación del costo del activo biológico



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en el gráfico 10, se puede afirmar que del total de las personas encuestadas el 86% indica que para determinar los costos de los activos biológicos se los hace mediante facturas de compra y venta esto con el fin de tener un mayor control en los registros contables y el 14% manifiesta que la determinación del costo se lo hace mediante guías de remisión.

Pregunta N°11 ¿Cómo reconoce la muerte de un patrón (activo biológico)?

Tabla 15

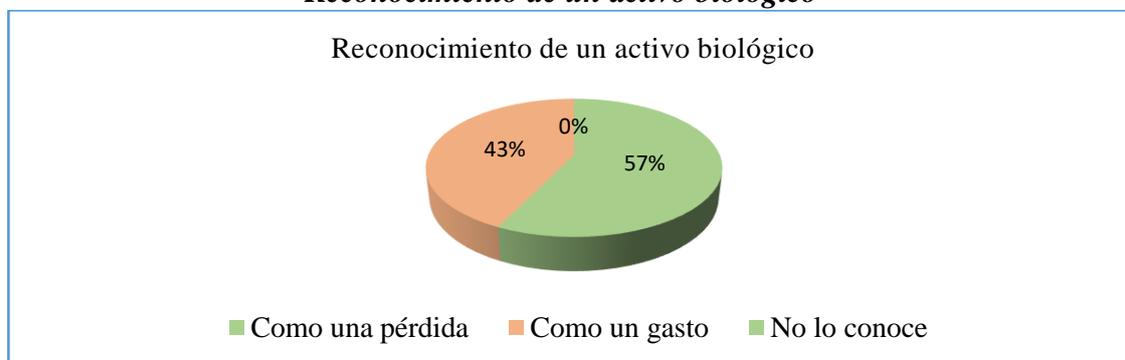
Reconocimiento de un activo biológico

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Como una pérdida	4	57%
Como un gasto	3	43%
No lo conoce	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 13

Reconocimiento de un activo biológico



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

El gráfico 11 permite observar que un 57% de los encuestados afirman que la muerte de un activo biológico (patrón) se lo reconoce como una pérdida esto demuestra que al momento de su siembra sufra algunos cambios hasta el momento de su injertación, mientras que el 43% manifiesta que se reconoce como un gasto la muerte de un activo biológico.

Pregunta N°12 ¿Cree usted que es importante tener el pleno conocimiento y claridad sobre el tratamiento contable del activo biológico para llevar un debido proceso y control de los mismos?

Tabla 16

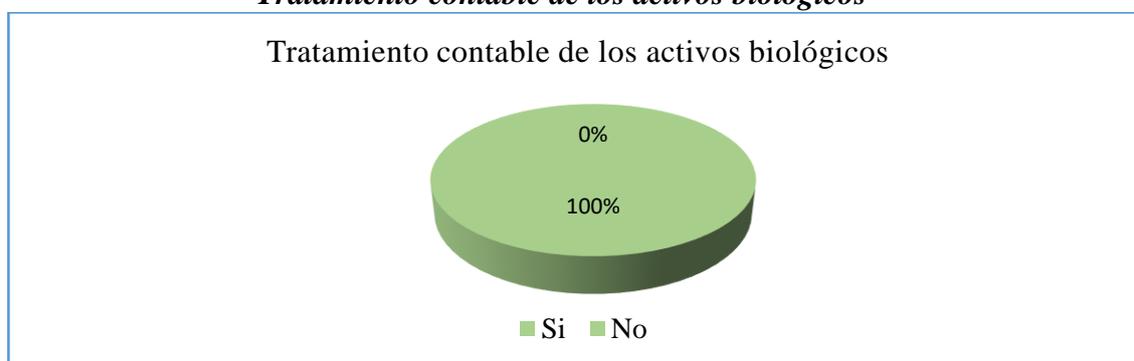
Reconocimiento sobre el tratamiento de los activos biológicos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Empresa Naranjo Roses Ecuador (Elaboración propia)

FIGURA 14

Tratamiento contable de los activos biológicos



Fuente: Tonato Chiluisa M.I.

Análisis

En relación al gráfico 12 sobre el tratamiento contable del activo biológico dentro de la empresa Naranjo Roses Ecuador manifiesta que si es importante tener pleno conocimiento, control y claridad sobre el tratamiento contable ya que esto tiene como fin tener un registro adecuado en los libros contables y por ende en los estados financieros.

4.2 ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para determinar el tratamiento contable tuvimos que sacar los costos tanto unitario como vegetal y productivo esto con el fin de poder determinar los costos de producción de los activos biológicos con los estados financieros de la empresa Naranjo Roses Ecuador S.A

periodo 2018 ya que se revisó todos los documentos pertinentes y necesarios para el análisis.

Tabla 17.

Costo del activo biológico

EMPRESA NARANJO ROSES		
1.2.01.04.01	Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	\$ 4.123,087,42 A
1.2.01.04.03	Regalías	\$ 594.568,79 B
1.2.03.03.04	Costo Plantas, Yemas e Injertos	\$ 177.065,72 C
1.2.01.12.11	Depreciación, Acumulada Plantas Productoras	\$ 2.707,222,44 D
Valor Neto		\$2.187,499,49 A+B+C+D = E
# Plantas		\$ 1.704,91 F
Costo Promedio		\$ 1,28 E/F =G

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

Tabla 18

Costo total del activo biológico

SEGÚN NIC 41		
1.2.01.04.01	Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	\$1.435.339,67 A
1.2.01.04.03	Regalías	\$54.042,00 B
1.2.03.03.04	Costo Plantas, Yemas e Injertos	\$ 339.104,80 C
1.2.01.12.11	Depreciación, Acumulada Plantas Productoras	\$ -161.774,24 D
	VALOR NETO	\$ 1.666.712,23 A+B+C+D=E
	# Plantas Productivo	\$ 960.147,00 F
	# Plantas Vegetativo	\$ 273.308,00 G
	Costo Promedio Total	\$ 1,35 E/F+G = H
	Costo Promedio Productivas	\$ 1,32 (A+D)/F=I
	Costo Promedio Vegetativas	\$ 1,44 (B+C)/G=J

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

Tabla 19

Libro Diario

Empresa Naranja Roses Ecuador S. A			
Libro Diario			
Código	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
1.2.03.03.04	Costo Plantas, Yemas e Injertos	\$ 54.042,00	
1.2.01.04.03	Regalías		\$ 54.042,00
	R/F Traslado regalías a costo de la planta vegetativo.		
	- 2 -		
	Costo Insumos y Materiales	24.422,97	
1.2.03.03.05	Material Vegetal		
5.1.01.06.21	R/F Traslado material vegetal a costo planta vegetativo		\$ 24.422,97
	- 3 -		
	Gasto Depreciación Plantas Productoras	\$ 145.734,6	
5.	Depreciación, Acumulada Plantas Productoras		
1.2.01.12.11	R/F Depreciación del Activo Biológico.		\$ 145.734,6

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

Tabla 20

Libro Diario

Según NIC 41			
Libro Diario			
Código	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
1.2.01.04.01	Costo Histórico antes de Re expresiones o Revaluaciones	\$ 25000	\$ 25000
1.2.01.04.03	Regalías R/F Traslado Regalías a costo de la planta.		
	- 2 -		
1.2.03.03.04	Costo Plantas, Yemas e Injertos	\$ 54.042,00	
1.2.01.04.03	Regalías R/F Traslado regalías a costo de la planta vegetativo.		\$ 54.042,00
	- 3 -	24.422,97	
1.2.03.03.05	Costo Insumos y Materiales		
5.1.01.06.21	Material Vegetal R/F Traslado material vegetal a costo planta vegetativo		\$ 24.422,97
	- 4 -	\$ 145.734,6	
5.	Gasto Depreciación Plantas Productoras		
1.2.01.12.11	Depreciación, Acumulada Plantas Productoras R/F Depreciación del Activo Biológico.		\$ 145.734,6

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

Una vez terminada la investigación se ha podido determinar que el tratamiento contable relacionado con la NIC 41 Agricultura en la Empresa Naranja Roses Ecuador S.A incide con una pérdida significativa al momento de registrar los costos en los activos biológicos. El costo unitario incide con el \$ 1,28 esto significa que la entidad ha considerado que los costos para los patrones son muy altos por ende hay déficit para la injertación del mismo, así también el costo promedio es de \$ 1,35 para el costo productivo es de \$ 1,32 y para el costo vegetativo es de \$ 1,44 llegando a la conclusión que el costo vegetativo sabiendo que todavía no entra a producción mientras que el costo productivo disminuye sabiendo que esas plantas entran ya en producción.

4.3 INCIDENCIA DE LA NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 21

Incidencia de la NIC 41 en los estados financieros

EMPRESA NARANJO ROSES ECUADOR			
CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS	VALOR DETERMINADO SEGÚN NIC 41	INCIDENCIA
INGRESOS			
Ventas del período	\$ 5.251.843,10	\$ 71.706,90	\$ 5.180.136,20
(=) Total Ingresos	\$ 5.251.843,10	\$ 71.706,90	
(-) Costo de ventas	\$ (3.553.460,00)	\$ (64.245,75)	\$ 3.489.214,25
GASTOS			
Gastos de Administración y Ventas	\$ (1.334.255,79)	\$ (7.461,15)	\$ 1.326.794,64
Gastos Financieros	\$ (217.568,59)	\$ (2.513,34)	\$ 215.055,25
(=) Total Gastos	\$ (1.551.824,38)	\$ 9.974,49	\$ 1.541.849,89
(-) Utilidad antes de Part. Trabajadores	\$ 147.981,96	\$ 28.137,51	\$ 119.844,45
(=) Ganancia o Pérdida del ejercicio	\$ 87.257,36	\$ (18.163,02)	\$ 69.094,34

Fuente: Empresa Naranja Roses Ecuador (Elaboración propia)

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez realizada el presente proyecto de investigación se puede mencionar las siguientes conclusiones que detallo a continuación:

- ✓ Con el presente trabajo de investigación se concluyó que la Empresa Naranjo Roses Ecuador carece de un adecuado tratamiento contable, en la cuenta Activo Biológico esto quiere mencionar que al no definir el proceso de los costos esto genera variación en los registros contables de la entidad con los registros obtenidos según la NIC 41 incidiendo una pérdida de \$ - 18.163,02 que no es satisfactoria para la empresa.
- ✓ La empresa Naranjo Roses al no contar con un adecuado tratamiento contable, adoptará la forma de cálculo que se propone en la presente investigación mediante la aplicación de la NIC 41, la que se detalla cómo deben ser registrados un activo biológico y valorada de forma fiable.
- ✓ Al relacionar los activos biológicos valorados según la NIC 41 con los estados financieros de la Empresa Naranjo Roses Ecuador, se registran valores de \$ - 106.414,22 y de \$ 171.404,72 respectivamente evidenciándose una diferencia de \$ 64.990,50 por lo tanto al 31 de diciembre del 2018, los activos biológicos se encuentran subvalorados.

5.2 Recomendaciones

- ✓ La Empresa Naranjo Roses presenta deficiencias en cuanto al costo del Activo Biológico produciéndose decrementos al calcular el mismo se recomienda considerar las variaciones obtenidas en este proyecto de investigación luego de

aplicar el tratamiento contable para que se considere la corrección respectiva en los Estados Financieros.

- ✓ En la implantación de los activos biológicos que realiza la empresa Naranja Roses se debería hacer una investigación más profunda de cómo se registra en los estados financieros aquellos injertos que no son productivos y como fluctúan en los mismos.
- ✓ El registro de activos biológicos y plantas productoras se debería actualizar tanto en los libros diarios como en los estados financieros de la Empresa Naranja Roses puesto que lo realizan de manera manual con el fin de llevar la información más actualizada y cuentas más verídicas para la correcta toma de decisiones.

6. BIBLIOGRAFÍA

Consejo de IASBC. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad NIC - 41 Agricultura*.

Obtenido de IFRS Foundation:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

García, R. (2021). Tratamiento Contable de los Activos Biológicos . *Visión del Futuro*.

González, M. E. (25 de octubre de 2002 p. 02 párrafo 5). *Costos del producto y costos del*

periodo o de producción y de distribución. Obtenido de gestiopolis:

<https://www.gestiopolis.com/costos-producto-costos-periodo-produccion-distribucion/>

Graterol, R. (2011). *Investigación de Campo*. Obtenido de

<https://jofilop.files.wordpress.com/2011/03/metodos-de-investigacion.pdf>

Jurado, A., & Jara, G. (2017). *IMPACTO TRIBUTARIO DE NIC 41 EN OMARSA S.A.,*

DE DURAN PERIODOS 2012 –2014. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

- Manuel. (2017). *Recursos de Auto Ayuda* . Obtenido de <https://www.recursosdeautoayuda.com/investigacion-de-campo/>
- NaranjoRoses. (2020). *Naranjo Roses*. Obtenido de <https://naranjogroup.com.ec/>
- Paez, D. C., Bolivar, M. D., & Montiel, R. E. (2018 p. 05 párrafo 2). *Análisis de los estudios de caso del sector arroz para la mediación, valoración y registro de acuerdo con las normas internacionales de información financiera en Colombia*. Ibagué, Colombia.
- Paredes, P. (2018). *Valoración de los activos biológicos en la compañía Katcosi s.a*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Rodriguez, M. (2013). *Guia de Tesis* . Obtenido de <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>
- Tilly, B. (2020). *Tratamiento de los Activos Bkiológicos*. Obtenido de <https://bakertilly.ec/es/tratamiento-de-los-activos-biologicos/>
- Villacis, R. (2017). *APLICABILIDAD DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) N° 41 EN EL SECTOR AVÍCOLA Y GENERACIÓN DE UNA PROPUESTA DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO PARA LA PRODUCCIÓN DE HUEVO COMERCIAL EN EL ECUADOR*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

ANEXO N°1 Cuestionario de Entrevista para la Empresa Naranjo Roses Ecuador



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD
DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENCUESTA

Dirigido: Al personal del área de contabilidad quienes tienes relación con el registro de los activos biológicos.

Objetivo: Conocer el criterio personal del personal administrativo, con la finalidad de obtener información que aporte a la investigación, la cual deberá marcar con una X en la alternativa que considere correcta.

Cuestionario:

1. ¿El tratamiento contable que se da a los activos biológicos de la empresa Naranjo Roses a su criterio es?
 - () Muy Bueno
 - () Bueno
 - () Regular
 - () Deficiente
2. ¿Con qué periodicidad se presenta la información financiera?
 - () Mensual
 - () Trimestral
 - () Semestral
 - () Anual

3. ¿El sistema financiero y presupuestario de la empresa Naranjo Roses es considerado?
- Muy Eficaz
 - Bueno
 - Eficaz
 - Inadecuado
 - Inexistente
4. ¿El registro de costo de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos para la producción de los patrones (activos biológicos) de la empresa Naranjo Roses a su criterio es?
- Muy Adecuado
 - Adecuado
 - Bueno
 - Inadecuado
 - Inexistente
5. ¿Se verifica que los ingresos de la empresa Naranjo Roses se acompañen de la documentación?
- Siempre
 - Algunas veces
 - Nunca
6. ¿Se controla el registro de los egresos de la empresa Naranjo Roses?
- Frecuentemente
 - Regularmente
 - Algunas veces
 - Nunca
7. ¿Recibe el grupo Naranjo el apoyo de un consultor financiero?
- Habitualmente
 - Con Frecuencia
 - A veces
 - Nunca
8. ¿Conoce la normativa contable que se aplica en la actividad agrícola?
- Mucho
 - Suficiente

Insuficiente

No conoce

9. ¿Esta actualizado en las modificaciones que sufren las normas?

Siempre

Algunas Veces

Nunca

10. ¿Con qué frecuencia se realiza capacitaciones sobre las normas internacionales de contabilidad?

Siempre

Algunas Veces

Nunca

11. ¿Cómo reconocen la muerte de un patrón (activo biológico)?

Como una pérdida

Como un gasto

No lo reconoce

12. ¿Cree usted que es importante tener el pleno conocimiento y claridad sobre el tratamiento contable del activo biológico para llevar un debido proceso y control de los mismos?

Si

No

ANEXO N°2 Activo Biológico Empresa Naranja Roses

NARANJO ROSES ECUADOR S. A. ACTIVO BIOLÓGICO							#REF!							
FINC A	BLOQU E	VARIEDAD	PLANTAS PRODUCTIVO	PLANTAS VEGETATIVO	TOTAL PLANTAS	regalia	V. UNIT hist según avaluo 201	V. UNIT hist	COSTO HISTORICO	DEPRECIACI ON MENSUAL	MESES DEP.	VALOR RECIDUAL 2018	VALOR UNIT AL 2018	
NAR	10	VENDELA	36.174		36174		1,11	2,97	107.436,78	1.119,13	195	36.174,00	1,00	71.262,78
NAR	1	VENDELA	15.249		15249		1,11	2,97	45.289,53	471,77	188	15.249,00	1,00	30.040,53
NAR	6	ESPERANCE	18.042		18042		1,11	2,97	53.584,74	558,17	165	18.042,00	1,00	35.542,74
NAR	17	VENDELA	13.720		13720		1,11	2,97	40.748,40	424,46	164	14.442,11	1,05	26.306,29
NAR	15	FREEDOM	39.002		39002		1,52	2,97	115.835,94	1.206,62	153	39.002,00	1,00	76.833,94
NAR	21	CHEERRY BRANDY	7.161		7161		0,03	2,97	21.268,17	221,54	142	7.537,89	1,05	13.730,28
NAR	21	COOL WATER	5.185		5185		1,11	2,97	15.393,45	160,41	142	5.457,89	1,05	9.941,56
NAR	21	MALIBU	14.669		14669		0,03	2,97	43.566,93	453,82	142	14.669,00	1,00	28.897,93
NAR	4	HIGH & MAGIC	13.039		13039		1,11	2,97	38.725,83	403,39	125	13.039,00	1,00	25.686,83
NAR	5	DEJAVU	14.620		14620		0,03	2,97	43.421,40	452,31	122	14.620,00	1,00	28.801,40
NAR	1	SOULMATE	9.234		9234		0,03	2,97	27.424,98	285,68	118	9.720,00	1,05	17.704,98
NAR	13	SECRET GARDEN	5.267		5267		1,52	2,97	15.642,99	162,95	118	5.267,00	1,00	10.375,99
NAR	13	TOPAZ	16.355		16355		1,52	2,97	48.574,35	505,98	117	17.215,79	1,05	31.358,56
NAR	13	RED PARIS	7.658		7658		1,11	2,97	22.744,26	236,92	116	7.658,00	1,00	15.086,26
NAR	9	FREEDOM	31.197		31197		1,52	2,97	92.655,09	965,16	112	31.197,00	1,00	61.458,09
NAR	14	FREEDOM	44.567		44567		1,52	2,97	132.363,99	1.378,79	112	44.567,00	1,00	87.796,99
NAR	18	WHITE CHOCOLATE	13.632		13632		1,11	2,97	40.487,04	421,74	112	13.910,20	1,02	26.576,84
NAR	7	CHEERRY O	10.520		10520		1,11	2,97	31.244,40	325,46	111	10.520,00	1,00	20.724,40
NAR	2	FREEDOM	77.382		77382		1,52	2,97	229.824,54	2.394,01	37	64.485,00	0,83	165.339,54
NAR	11	SECRET GARDEN	7.500		7500			2,97	22.275,00	232,03	93	7.500,00	1,00	14.775,00
NAR	5	HOTSHOT	7.680		7680		1,11	2,97	22.809,60	237,60	90	7.680,00	1,00	15.129,60
NAR	7	START DUST	10.584		10584		1,52	2,97	31.434,48	327,44	79	10.584,00	1,00	20.850,48
NAR	4	CREAM DELA CREAM	9.666		9666		1,11	2,97	28.709,09	299,04	79	9.666,00	1,00	19.042,09

ANEXO N°3 Análisis Estados Financieros

BLOQUE	VARIETADES	TOTAL PLANTAS	CANT PRODUC	INV. INICIAL	COSTO UNIT H	COMPRAS DEL PERIODO	TOTAL VEGETATIVO	V. HISTORICO	COSTO UNIT AVALUO	INV.FINAL
41	VENDELA	5650	5.650,00		1,55			8.757,50		91,22
42	BRIGHTON	7520	7.520,00		1,55			11.656,00		121,42
42	BRIGHTON	4955	4.955,00		1,55			7.680,25		80,00
47	MONDIAL	15511	15.511,00		1,55			24.042,05		250,44
46	MONDIAL	5338	5.338,00		1,55			8.273,90		86,19
46	MONDIAL	1042	1.042,00		1,55			1.615,10		16,82
46	ESPERANCE	1756	1.756,00		1,55	2.513,34		2.721,80		28,35
46	ESPERANCE	5468	5.468,00		1,55			8.475,40		88,29
49	TIFANY	3800	3.800,00		1,55			5.890,00		61,35
49	TIFANY	7600	7.600,00		1,55			11.780,00		122,71
51	TIFANY	3800	3.800,00		1,55			5.890,00		61,35
45	LOLA	3800	3.800,00		1,55			5.890,00		61,35

45	LOLA	9500	9.500,00	1,55			14.725,00	153,39	
45	LOLA	1900	1.900,00	1,55			2.945,00	30,68	
51	LOLA	3800	3.800,00	1,55			5.890,00	61,35	
50	FRUTTETO	10260	10.260,00	1,55			15.903,00	2,30 165,66	
50	FRUTTETO	3800	3.800,00	1,55			5.890,00	2,30 61,35	
42	TUTI FRUTI	3253	3.253,00	1,55			5.042,15	52,52	
42	TUTI FRUTI	1339	1.339,00	1,55			2.075,45	21,62	
52	VENDELA	12607	12.607,00	1,55			19.540,85	1,52 203,55	
53	LORRAINE	12600	12.600,00	1,55			19.530,00	203,44	
48	EXPLORER	9439	9.439,00	1,55			14.630,45	152,40	
48	EXPLORER	3800	3.800,00	1,55			5.890,00	61,35	
	Total general	1.233.455	960.147,06	7.461,15		2.513,34	372.450,52	1.435.339,67	28.137,51

ANEXO N°4 RUC de la Empresa Naranja Roses Ecuador



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1791766148001
RAZON SOCIAL: NARANJO ROSES ECUADOR S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: NARANJO BARAJAS MARY LUZ
CONTADOR: CAICEDO PADILLA ZOILA CONSUELO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 26/01/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 26/01/2001
FEC. INSCRIPCION: 26/01/2001 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 03/08/2017

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CULTIVO DE FLORES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Barrio: SALACHE Calle: PRINCIPAL
Número: S/N Carretero VIA A SALACHE Kilómetro: 4 1/2 Referencia ubicación: A UN KILOMETRO AL SUR DE LA FABRICA
DE LACTEOS LA FINCA Apartado Postal: 005394 Email: info@naranjoroses.com Telefono Trabajo: 032266100 Telefono
Trabajo: 032266101 Telefono Trabajo: 032266102 Fax: 032266100 Web: WWW.NARANJOROSES.COM

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ ZONA 31 COTOPAXI **CERRADOS:** 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: MJVRD10908 **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ/ **Fecha y hora:** 03/08/2017 15:17:09

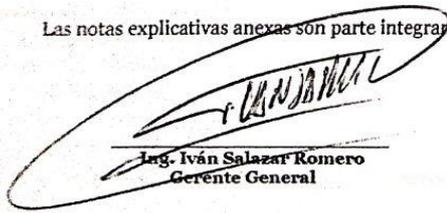
ANEXO N°6 Estado de Resultados Integrales de la Empresa Naranjo339999 Roses



NARANJO ROSES ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (expresado en dólares estadounidenses)

Ingresos	Nota	2018	2017
Ventas	20	5.251.843,10	5.631.966,47
Otros Ingresos		1.423,25	23.868,01
Total Ingresos		5.253.266,35	5.655.834,48
Costo de Ventas	21	(3.553.460,01)	(3.727.621,27)
Gastos			
Gastos de Administración y Ventas		(1.334.255,79)	(1.568.752,91)
Gastos Financieros		(217.568,59)	(173.153,49)
Total Gastos		(1.551.824,38)	(1.741.906,40)
Utilidad antes de Part. Trabajadores e impuesto a la renta		147.981,96	186.306,81
15% Participación Trabajadores		(22.197,29)	(27.946,02)
Impuesto a la Renta	19	(38.527,31)	(34.752,42)
Ganancia Neta del Ejercicio		87.257,36	123.608,37
ORI Ganancias y Pérdidas Actuariales		-	33.684,68
Resultado Integral del Ejercicio		87.257,36	157.293,05

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Iván Salazar Romero
 Gerente General


 Ing. Consuelo Caicedo
 Contadora General

ANEXO N°7 Estado de Flujo de Efectivo



NARANJO ROSES ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo Recibido de Clientes y Otros	5.427.471,74	5.665.616,94
Efectivo Pagado a empleados, proveedores y otros	(4.808.150,73)	(5.045.528,72)
Gastos Financieros	(199.888,15)	(173.153,49)
Participación Trabajadores	(27.946,02)	(14.591,07)
Impuesto a la Renta	(44.014,36)	(46.135,88)
Efectivo Neto (utilizado) provisto en actividades de Operación	347.472,48	386.207,78
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) de Propiedad, planta y equipo y Activos Biológicos	(1.558.636,60)	(94.511,27)
Efectivo Neto (utilizado) provisto en actividades de Inversión	(1.558.636,60)	(94.511,27)
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de obligaciones bancarias y financieras	-	(43.400,47)
Préstamos Largo Plazo	1.194.145,54	(241.782,66)
Efectivo Neto provisto en actividades de Financiamiento	1.194.145,54	(285.183,13)
Aumento (disminución) Neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(17.018,58)	6.513,38
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	54.434,73	47.921,35
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	37.416,15	54.434,73
Conciliaciones del Resultado Integral con el Efectivo		
Neto (utilizado) provisto en Actividades de Operación		
	2018	2017
Resultado antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta:	147.981,96	186.306,81
Ajustes por:		
Depreciaciones, Amortizaciones y Provisión Incobrables	370.793,58	238.471,48
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	63.384,05	63.741,09
Cambios en Activos y Pasivos Operativos:		
Disminución (Aumento) en Cuentas por Cobrar	95.160,51	(33.299,69)
Disminución(Aumento) en Inventarios	(53.037,43)	(25.451,47)
Disminución (Aumento) en Otras Cuentas por Cobrar y Gastos Anticipados	(327.154,23)	(633.395,67)
Disminución(Aumento) en Otros activos	(6.989,76)	-
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	316.229,72	187.221,58
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	(258.904,92)	402.613,65
Efectivo Neto (utilizado) provisto de actividades operativas	347.472,48	386.207,78

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Juan Salazar Romero
 Gerente General


Ing. Consuelo Calcedo
 Contadora General

ANEXO N°8 Estado de Cambios en el Patrimonio

LANJO ROSES ECUADOR S.A.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DEL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (valores en dólares estadounidenses)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	POR APLICACIÓN INICIAL DE NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	1.010.000,00	28.466,98	341.544,63	(506.343,48)	(118.540,65)	34.833,73	-	1.249.810,00	2.039.071,21
Asignación reserva legal		3.483,37	3.399,36			(34.833,73)			
Resultado neto y Resultado Integral del año						123.608,37	33.684,68		157.293,05
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	1.010.000,00	31.950,35	372.894,99	(506.343,48)	(118.540,65)	123.608,37	33.684,68	1.249.810,00	2.197.264,27
Asignación reserva legal		12.360,84	11.247,56			(123.608,37)			
Resultado neto y Resultado Integral del año						87.257,36	-		87.257,36
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	1.010.000,00	44.311,19	484.142,56	(506.343,48)	(118.540,65)	87.257,36	33.684,68	1.249.810,00	2.284.521,66

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Juan León Mera
 Gerente General


 Ing. Constanza Caleo
 Contadora General

Juan León Mera N 10-231 y Charles Darwin
 Telf: 02-2078354 / Cel: 0988395828
 juanleon@lito@gmail.com / Quito D.M. Ecuador