



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMATICA

PROCESO DE TITULACIÓN

Mayo – Octubre 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERIA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**MANEJO DE LOS PROCESOS DE INVENTARIOS DE LA
HACIENDA RODEO GRANDE**

EGRESADO:

MIGUEL ANGEL USHCA CHINLLI

TUTOR:

ING. GEORGINA JANET ENCALADA TENORIO

AÑO 2018

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso tratara sobre la importancia que tiene el proceso de inventario de los bienes semovientes de la hacienda Rodeo Grande S.A. del cantón Babahoyo provincia de los Ríos.

La Hacienda Rodeo Grande S.A., en la actualidad realiza todas sus funciones a medida de la práctica en la que ha realizado en otros años, sin embargo, la entidad continua evidenciándose problemas, debido a la deficiencia y a que no se aplica un proceso de inventario a los bienes semovientes, por lo que esto nos lleva a identificar las causas y sucesos por la cual la hacienda no cumple con sus expectativas requeridas.

El proceso de inventario o toma de inventario es un sistema organizado que se utiliza para los inventarios, tomando en consideración las existencias físicas actuales de la empresa, en la cual asegura que no haya diferencias entre lo contabilizado del sistema y las existencias físicas reales.

En el estudio de caso realizado cabe indicar que la sub línea de investigación es de gestión de información contable por lo que trata de inventarios y normativas contables.

En el presente estudio de caso realizado en la Hacienda Rodeo Grande S.A., se utilizó el método de observación y el método descriptivo, como técnica de investigación se utilizó la entrevista y otra herramienta de investigación como un respectivo cuestionario.

El propósito de este estudio de caso se basa para identificar las diversas causas y situaciones que afectan en el momento de no aplicar un proceso de inventario y las normativas contables en los bienes semovientes de la empresa, por ende se da como resultado no poder alcanzar los logros y objetivos requeridos por la hacienda.

DESARROLLO

En la Provincia de los Ríos (Costa Ecuatoriana), en el año 1980 se creó La Hacienda "Rodeo Grande S.A", la que inició su actividad económica en el año 1995, suscrita en el SRI como Rodeo Grand con RUC: 0991318372001, está ubicada en la AV. Babahoyo, Baba, a 90 kms de Guayaquil (frente a la Bananera Martín Ignacio), la hacienda se dedica a las labores agrícolas, ganaderas y turismo donde los visitantes pueden disfrutar la belleza de la naturaleza, su gerente es el ING. GUSTAVO FRANCISCO WRAY FRANCO y su administradora es la ING. CRISTINA VERONICA AGUIRRE BENÍTEZ, quien tiene a cargo la responsabilidad de las áreas de la hacienda.

Al pasar de los años la hacienda fue constituida como una sociedad anónima mediante el acuerdo de sus socios. Según (Morales, 2017) Las sociedad anónima es una de las figuras más utilizados en la creación de las entidades, la cual está conformado por mínimo 5 socios y un máximo que no tiene límites, acompañadas de las siglas S.A. De acuerdo a la venta de bienes semovientes, producto agrícola generado en ese año la hacienda supero la base imponible del periodo contable, siendo obligados a llevar contabilidad.

Según el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en el ART. 37, indica que las personas que deben llevar contabilidad, son aquellas que hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta y que el ejercicio fiscal anterior, haya superado las 15 fracciones básicas desgravadas. (Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno, 2015, pág. 37)

En la legislación actual la hacienda rodeo grande esta excepta del impuesto al valor agregado (IVA 12%) en sus bienes semovientes por lo que lo hacen mediante el (IVA

0%). Según (Servicio De Rentas Internas, 2017) Las entidades que se dedican a la venta de productos agrícolas y el estado de su leche natural están excepta del IVA 12%, y por este motivo la hacienda rodeo grande la tarifa es del IVA es el 0%

La hacienda Rodeo Grande S.A. por encontrarse dentro de las entidades que venden bienes con tarifa (0%), tendrá que hacer sus declaraciones semestralmente de acuerdo al noveno dígito del RUC.

La hacienda cuenta con 18 trabajadores los cuales son: El gerente (dueño de la hacienda), administradora, jefe de ganadería, 4 vaqueros, 5 obreros, 2 en servicio de limpieza y un jardinero que a la vez cumple el trabajo de un obrero.

En la actualidad la Hacienda Rodeo Grande S.A, adopta una de las herramientas más importantes que es el internet, mediante este método facilita la vida de las personas, gracias a la tecnología que gozamos en el siglo XXI. Esto quiere decir que la hacienda cuenta con un portal web donde se puede ver las actividades que realiza y lo que ofrece esta empresa.

Según (.Fernandez, 2014, pág. 17) Una de las modalidades que utilizan las empresas que les permite realizar transacciones de compra y venta, lo cual a los clientes solicitan lo que desee en menos tiempo posible y así mismo los pagos que se realizan por medio de un intermedio financiero como lo es una institución bancaria.

La hacienda se identifica por la modalidad de los intermediarios financieros por lo que trabaja mediante ese sistema al momento que sus clientes requieran el bien semoviente, o un producto agrícola realizan el pago mediante la cuenta bancaria de la hacienda con el nombre de Rodeo Grand por seguridad de la empresa.

El presente estudio de caso, se realizó para observar las posibles anomalías de la Hacienda, como es la deficiencia en el manejo de los procesos de inventario en su

definición, aplicación e importancia, para el desarrollo de los bienes semovientes de la empresa.

La hacienda rodeo grande cuenta con un proceso deficiente de sus bienes semovientes inventarios por lo que no se establece medidas de control en su organización por lo que se refleja representa en la existencia que se tiene en el almacenamiento de la bodega de la entidad. La hacienda efectúa una normal inspección física de los bienes semovientes o productos de insumo que se tiene en bodega. Pero carece de una estructura apropiada de sus productos en sus insumos que son parte de la producción del bien semoviente, y eso conlleva a no saber cuántos bienes tiene disponible para el activo. Según (Acosta, 2015) Para ejecutar un buen manejo de los inventarios se deberán ordenar sus registros de pedidos derivando en sus movimientos del activo que se reservan en bodega de manera permitida y pueda cumplir su organización en el almacenamiento del bien o el producto que se va a resguardar por parte de la empresa

En la entrevista o check list que se realizó a la encargada de la hacienda lo cual es la Administradora (Ver Anexo) se pudo conocer la opinión de la encuestada al evaluar las respuestas conseguidas por los ítems aplicados.

Mediante la entrevista realizada la administradora me supo detallar del problema en el proceso de inventario que se lo manejaba de manera errónea por lo que no se realizaba el registro adecuado en el libro de los inventarios semovientes por lo que no se los personifica en su contabilización y esto se debe por los encargados del área de ganadería que no detallan de manera correcta la entrada y salida de los bienes semovientes inventarios. Las entidades agropecuarias tanto comerciales deben llevar un registro único en sus inventarios. Según (Cortez, 2015) La toma de inventario es uno de los procedimientos más importantes ya que es un sistema de control de existencias físicas actuales lo cual tiene como función asegurar que en los bienes no haya diferencias entre

las existencias del sistema y las existencias físicas reales que se tiene en los manuales de la entidad en las que se proporciona un manejo apropiado para sus bienes o activos de manera eficiente y apropiada en el desarrollo de sus inventarios

Una de las observaciones en la hacienda rodeo grande es que no tiene un registro general en sus bienes semoviente ni están codificados correctamente por sus características, ya que lo manejan por medio de un listado manual pero este no les permite verificar el tipo de producto que se requiere para el cliente en su totalidad y con sus características. Pero según (Laza, 2015) Es importante que las entidades agropecuarias u otras tengan un registro en sus inventario semovientes que les permita conocer con facilidad y en forma general el producto agrícola que se tiene en su respectivo establecimiento para su concerniente desarrollo en su productividad que la entidad requiera en la utilización de los recursos de sus bienes con naturaleza corporal

El manejo deficiente de los bienes semovientes de la hacienda rodeo grande se da por lo que no se tiene un acuerdo específico con el jefe de ganadería que está encargado de los bienes semovientes con su equipo de trabajo, por lo que no le da un reporte específico a la administradora para que los pueda registrar en sus libros por su variable características y por el peso que establece el bien por lo que Según (Martín, 2015) Las funciones que realiza el control de inventario está enfocado en los siguientes: El orden de los inventarios con su respectivo registro de entrada y salida, los procesos de compra y venta deben estar contabilizados de manera correcta para que no afecte la credibilidad de la cuenta y estos pueden ser contabilizados de manera eficiente en los libros contables o el sistema que maneje por parte de un software contable.

La hacienda rodeo grande no realiza los registros de las compras de los bienes semovientes de acuerdo a la fecha de compra por lo que el inventario se adjunta con los que ya están en bodega y no tiene como aplicación de la contabilidad ganadera de sus

inventarios bienes semovientes, en los cuales no toma en consideración los costos agropecuarios siendo una entidad que se dedica a la comercialización y la crianza de los bienes semovientes para su respectivo lucro. Según (Salas, 2017) Los costos agropecuarios son recursos financieros que son utilizados para que se adquiera los insumos necesarios para el respectivo desarrollo del bien semoviente en lo cual está recurrido la mano de obra, por lo que es muy importante para la entidad distinguir los gastos que son incurridos en los desembolsos aplicados en un periodo establecido por la entidad y los que son costos se utilizan para la producción económica de la entidad.

La hacienda no cuenta de un sistema de control de sus inventarios apropiado en lo que respecta los procesos de adquisición de los inventario son de manera errónea por lo que no se distingue los bienes semovientes que se han comprado a sus respectivos proveedores y así mismo las ventas requeridas por sus clientes que no se les tienen contacto con la administradora para que se realicen las transferencias de dominios de su naturaleza corporal.

Posteriormente le solicite a la administradora de la hacienda que me quería involucrar con los obreros para poder visualizar el proceso de entrega de los bienes semovientes por parte del proveedor, de tal manera pude evidenciar ese proceso y juntarme con sus obreros, los cuales eran encargados de dicho proceso y mediante este método pude obtener información relevante. De acuerdo a la observación efectuada en el área de ganadería de los bienes semovientes de la hacienda se puede mencionar que el proceso de registro no es el adecuado por lo que existe ciertas anomalías dentro de la logística de sus bienes que se tiene al momento de que se necesita comprar los toros por lo que no vienen con el peso pactado con el proveedor, de acuerdo al hecho me encontraba junto al jefe de ganadería que era encargado de recibir de manera correcta el bien

semoviente, lo cual no estaba conforme con el faltante de peso del bien y tuvo que notificar al proveedor del hecho faltante.

Según (Vargas Soria, 2013) nos presenta que la logística de inventario es un deber necesario para planificar, controlar los productos de manera eficiente en lo que respecta el punto de origen hasta el punto de consumo para satisfacer las necesidades de la entidad de manera rentable, en las actividades de logística también se toma en cuenta el control de los inventarios en modo de facilitar y registrar los pedidos conforme a lo requerido por la entidad en sus procedimientos que son derivados por su funcionamiento y sus redacciones de manera rotativa para las entidades

La administradora me supo informar mediante la entrevista que el problema reside en el registro de los bienes semovientes de la hacienda por lo que no llevaba un orden específico y tampoco organizado mediante registro si no que todo lo llevaba de manera mental y con todo el trabajo que se realizaba en la empresa era algo tedioso distinguir sus bienes por el tamaño y peso y las características que requiera el cliente para su respectiva comercialización. A medida del tiempo la hacienda en la actualidad adopta el registro de los bienes semovientes de manera manual al igual que lo hace al facturar cuando realiza la venta del ganado lo cual con el tiempo resulta algo comprometedor al realizarlo por este medio pero por políticas de la Hacienda lo realiza de esta forma mediante el mando del gerente lo cual manifiesta que no contaba con los conocimientos necesarios de poder manejar un software contable y por eso no era necesario invertir en un sistema pero según (Laza, 2015) Un software contable ayuda a la entidad en el manejo de sus inventarios proporcionando un sistema contable completo de acuerdo a la actividad y a los procesos que desempeña la empresa, con un software contable bien desarrollado para las entidades que se dedican a la comercialización de bienes u otros

llevando un orden específico en los inventarios y la contabilización de manera eficiente por las entidades que disponen de este sistema.

Otra de las observaciones que pude percatar es que la Hacienda no cuenta con una organización correcta, de acuerdo a la encuesta realizada a la administradora ya que cuentan con objetivos alcanzar, pero no tienen bien determinados los medios de acción para poder ejecutarlos se deberá organizar con sus empleados a su cargo para poder establecer medidas de control en los bienes semovientes de la hacienda por lo que por la falta de organización con sus colaboradores se tiene la deficiencia en el proceso de sus inventarios. Según (Laza, 2015) En esta etapa la organización se debe tomar medidas, guías para llevar a cabo los procedimientos en el aspecto de evaluar la eficiencia en sus funciones y derivaciones en el control de los inventarios y se pueda contribuir de manera correcta en el proceso establecido para las entidades

En el departamento de bodega de los insumos de los inventarios semovientes los obreros de la hacienda bajo el mando de la administradora no aplican un registro de ingreso y egreso de los insumos que la hacienda necesita para sus bienes semovientes, los cuales son para el engorde del bien semoviente de los que están el alrededor de 6 a 8 meses de nacidos para su respectivo desarrollo y después ser comercializados por sus clientes. Con respecto a la comunicación con su equipo de trabajo en la hacienda en el manejo de los bienes semovientes es de forma descendente en su estructura organizacional está mal ubicado por lo que no influye el trabajo en forma global por la responsabilidad que tiene la administradora en la hacienda “La información que se maneja en las entidades debe ser pública, esto permite que el personal reciba un mensaje claro sobre el trabajo que se realiza en la empresa en los procedimientos que realicen sus entidades con un tratado específico con el movimiento de la información estipulada por la entidad” (.Fernandez, 2014).

Otra de las observaciones mediante la encuesta realizada se pudo determinar que la hacienda no realiza su respectiva rotación de sus inventarios bienes semovientes en lo que respecta las ventas que se establecen en el periodo contable por lo que no tienen conocimiento de cuantas veces el inventario se convierte en dinero cuando se aplica esta función lo cual es importante para las entidades que realizan procesos de compra y venta de inventarios para su respectiva comercialización y desempeño por lo que detalla según (Martín, 2015) La rotación de inventario es un indicador que les permite conocer a las entidades el número de veces en el año que se repone el inventario es decir cuantas veces se debe comprar, vender, producir el inventario, por lo que se determina si la empresa lo realiza en veces o en días, cuando se trata de en veces la fórmula de cálculo que se aplica es la siguiente: se considera el costo de venta dividido para la cantidad de inventarios, y si es días es el inventario dividido para el costo de venta.

El contador no cuenta con conocimientos actualizados en las normas de internacional de información financiera (NIIF) por lo cual no opera de una manera correcta las operaciones contables y financieras de la entidad.” Los principios de contabilidad son generalmente aceptados por (PCGA), que son acuerdos con los contadores para poder emitir estados financieros, mediante organizaciones profesionales que se establecieron en el país. En cara a la necesidad de poner un lenguaje conforme en el uso de las prácticas contables para la elaboración de los estados financieros, como son las normas internacionales de contabilidad (NIC) que surgieron en el año 1975, y consecutivamente las normas internacionales de información financiera para la entidades”. (Fierro Martínez, 2014).

Otro problema que presenta la hacienda rodeo grande es que no se aplica las normas contables que les permita desarrollar su productividad en sus inventarios, por lo que los

relaciona en la comercialización de los diversos bienes semovientes que tiene la hacienda no lo toma en cuenta en el proceso de la venta y en sus estimaciones Cuando la hacienda realiza producciones en venta de su activo biológico De forma general en las entidades se admiten criterios de valoración de las existencias en la cual permite adoptar a la legislación mercantil en las empresas se tienen que determinar las normativas establecidas por las normas internacionales de contabilidad, por lo cual estos serán considerados mediante la (NIC 2, 2013) en su valoración de inventarios que se debe aplicar una base específica para evaluar sus inventarios.

Según (FIAEP, 2014) Existen varias técnicas de valoración de inventario con diferencias y conceptos notables para las distintas entidades. Las más básicas son primeras en entrar primeras en salir (PEPS), últimas en entrar primeras en salir (UEPS), costo promedio constante o promedio ponderado

Por este motivo la administradora de la hacienda supo manifestar que el problema se deriva en la falencia que la hacienda maneja al momento de registrar sus inventarios (bienes semovientes). Por lo que los bienes físicamente no se encuentran registrados en las existencias de sus libros, lo cual no cuadraba la contabilidad, la entidad no utiliza una de los métodos más comunes cuando se trata de inventarios como lo es método periódico.

Según (Laza, 2015) El promedio ponderado es un método que valúa el inventario inicial y las compras netas por medio de un registro contable, lo cual se suman las unidades que ingresan e importe acumulados en existencias y se los divide obteniendo el costo promedio para sus respectivos procesos en la entidad en los que se vaya a comercializar por lo que genera un orden específico en los registros de sus productos.

LA HACIENDA RODEO GRANDE S.A. cuenta con 1200 hectáreas de terreno en la cual tiene distribuido 1 animal por hectárea los cuales son (Ver Anexo #4, tabla# 1), son considerados bienes semovientes por lo que son de producción económica. También se dedica a la plantación de cacao pero no de gran extensión por lo que no genera el ingreso suficiente para la empresa por lo que este producto agrícola se lo hace por temporada. El ganado lechero y el cacao son las fuentes de ingreso de la hacienda rodeo grande y estos son considerados según la (Nic 41 Agricultura, 2013), como activos biológicos. También me supo manifestar que ella era la encargada de distintas áreas de la hacienda más no de los asuntos contables, la cual me ayudo a tener una entrevista con el contador de la hacienda, el cual me atendió de manera cordial en su departamento laboral, mediante la entrevista me supo decir que venía teniendo problemas con la cuenta de inventarios por la bitácora que manejaba en sus registros, para entender un poco de este argumento veamos que nos dice. (FIAEP, 2014) Los inventarios son parte del activo circulante por lo que se detalla en los estados financieros de la entidad como una cuenta en donde se registran la mercadería disponible para ser comercializada para los clientes en la cual tiene que ser llevada de manera ordenada y controlada para su respectiva distribución en el mercado respectivo que las entidades mantienen en disposición de funciones de las cuentas establecidas por las normativas de los inventarios.

Otra de las observaciones mediante la encuesta realizadas de las actividades de la hacienda que no se aplica los procesos de la norma NIC 41 Agricultura y los métodos de valoración en sus actividades agropecuarias, esto a provocada que sus estados financieros reflejen perdidas por no aplicar dicha normativa contable para la producción de los bienes semovientes. Según (Nic 41 Agricultura, 2013) Los productos

agrícolas que sean recolectados o cosechados de los activos biológicos de una empresa medido y valorado en el momento de su reconocimiento a su inicio para medir su valor a la fecha estipulada en lo que corresponde se toma en cuenta su valor razonable en el punto de la venta del bien semoviente.

La determinación de la normativa que establece el reconocimiento de la valoración de los activos biológicos cuando se realiza la venta del bien semoviente corresponde en que se debe tener presente en primer lugar es el valor neto que se lo obtiene midiendo la cantidades de bienes que tiene la entidad y el valor del mercado que este estipula el siguiente cálculo del valor neto de los bienes semovientes (Ver Anexo#5, tabla# 2)

De esta forma la hacienda no toma en consideración la aplicación de la medición de sus activos biológicos, los cuales son sus bienes semovientes que se tienen en sus establecimientos para su respectivo desarrollo, y su referente comercialización en el mercado según (Nic 41 Agricultura, 2013) Los activos biológicos de una entidad deben ser medidos a valor razonable si se distribuyen al mercado y si son atribuible para ser medidos si no es así la norma establece que se lo debe medir al costo. Se estableció una tabla de los activos biológicos de la hacienda para el cálculo del valor razonable. (Ver Anexo#5, tabla#3).

Elaborado el valor razonable de los bienes semovientes de la empresa se prosigue al análisis de la revaluación y ajuste de los activos biológicos de la entidad. Habiendo realizado los procesos de la NIC 41 para la Hacienda Rodeo Grande S.A. se deben revalorizar sus activos biológicos. (Ver Anexo#5, tabla#4). Para la siguiente comparación de resultados y el porcentaje de aumento que se consiguió con la aplicación del proceso de la NIC 41 para los bienes semovientes de la Hacienda.

Determinado la comparación de resultados se procede a realizar el ajuste revaluado en donde se aumenta el saldo de los bienes semovientes y al mismo tiempo afectando de manera positiva la ganancia por la revaluación del valor razonable menos los costos de venta. Según la siguiente tabla (Ver Anexo#5, tabla#5)

CONCLUSIÓN

Al finalizar el siguiente estudio de caso que se desarrolló en el presente documento se determinó la siguiente conclusión.

En la Hacienda Rodeo Grande S.A., existe deficiencia en los registros, lo que ocasionan riesgos en sus procedimientos de inventario debido que no utilizan un sistema informático contable para el inventario de los bienes semovientes.

Al recibir los materiales e insumos para el consumo de los bienes semovientes de la hacienda no existe el adecuado control de ingreso y egreso con su respectiva característica y codificación correspondientes para el proceso de sus inventarios.

La hacienda no cuenta con una lista de varios proveedores para los insumos de sus bienes semovientes por lo que cuenta solo con un proveedor, la para la distribución de sus insumos por lo que esta empresa les genera crédito y muchas veces el insumo requerido por la hacienda no lo tienen y les toca esperar semanas para adquirirlo por lo que incurre a la compra en efectivo y salida del establecimiento.

Al no aplicar un indicador financiero como es la rotación de inventario en sus bienes semovientes la empresa desconoce su razón financiera y cuantas veces en el año reponen su inventario al momento de comprar, vender, producir los bienes semovientes de la empresa.

En la hacienda no se aplica las normas internacionales de contabilidad, (NIC 2) para el tratamiento y la valoración de sus inventarios semovientes al momento de hacer su reconocimiento inicial como amerita la normativa legal.

Y así mismo siendo una entidad que se dedica al campo agropecuario y a la comercialización de activos biológicos como lo son los bienes semovientes, no aplica las normas internacionales de contabilidad (NIC 41 AGRICULTURA), para el tratamiento de sus activos biológicos y producción agrícola.

BIBLIOGRAFÍA

- .Fernandez, A. (2014). *Logística de Inventarios*. Guadalajara - Mexico: Ignius.
- Acosta, J. (2015). *Administración de Almacenes y control de inventario*. 2da Edición.
- Cortez, J. Z. (2015). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Medellín- Colombia: esumer .
- FIAEP. (2014). En FIAEP.
- Fierro Martínez, Á. M. (2014). *Contabilidad General con enfoque NIIF para pymes*. Colombia: Buena Semilla.
- Hamlett, K. (2018). *Riesgos Del Control De Inventario*. U.S.A: La Voz de Houston.
- Laza, C. A. (2015). *Coso*. Mexico: Tutor Información.
- Martín, j. v. (2015). *Toma de Inventario modulo 2*. Barcelona: UOC.
- Morales, J. (2017). *Organo de Administracion de las Sociedades mercantiles Capitalistas*. Lisboa: Jurua .
- NIC 2. (2013). Red Tercer Milenio.
- Nic 41 Agricultura. (Marzo de 2013). lima, peru.
- Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno. (28 de Febrero de 2015). Quito.
- Salas, H. G. (26 de Mayo de 2017). *Manejo de control de inventario*. Bogota- Colombia, Ecuador: eco.

Servicio De Rentas Internas. (2017). Obtenido de Servicio De Rentas Internas:

www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet

Vargas Soria, J. (2013). *Manejo del Control de Inventarios de Producción*. Lima: Ecoe.

ANEXOS

ANEXO #1 VENTAS DE TOROS DE DESCARTE

RODEGRAN		RUC: 0991318372001	
RODEO GRANDE S.A.		FACTURA	
del 1 de Junio y 27 de Mayo • Telf.: 2560400		Serie 001 - 002 -	
Babahoyo - Ecuador		00 0004472	
Fecha: <u>19/11/2014</u>		Aut. SRI No. 1114451207	
Cliente: <u>Eduardo Torres</u>		DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO	
C.U.C.: <u>1100691326</u>		Nota de Pedido No. _____	
Ciudad: _____	Telf.: _____	Condiciones de Pago: <input type="checkbox"/> Contado <input type="checkbox"/> Crédito	
Provincia: _____	Fax: _____	Vendedor: _____	Guía de Remisión No. _____
Dirección: _____			

Cantidad	DESCRIPCION	Precio Unitario	TOTAL
5	toros (4655 lbs)	0,80	3884,-
Elaborado por: _____		AUTORIZADO POR: _____	
Recibí Conforme - Cliente		Contabilizado por: _____	
		SUBTOTAL 0 %	
		SUBTOTAL 12 %	3884,-
		DESCUENTO	
		IVA 12 %	
		TOTAL US\$	3884,-

Silvia María Navarrete Zavala • Alcedo 407 y 6 de Marzo • Telf.: 2410379
 RUC 0920147733001 • Autorización # 13418 • Serie 001-002 • #001054151 - #000004530
 Fecha de Autorización: 07/Marzo/2014 • Fecha de Caducidad: 07/Marzo/2015

ADQUIRENTE (Original) • EMISOR (Copies)
 COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO (Amarillo)

**ANEXO #2. ENTREVISTA ELABORADA LA ADMINISTRADORA DE LA
HACIENDA RODEO GRANDE S.A.**

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
¿Tiene conocimientos en el manejo de los inventarios?			
¿Existe un control de entrada de la mercancía a bodega?			
¿Cuentan con un stock en los productos de la Hacienda?			
¿Se elabora un control con Kárdex?			
¿Se efectúa un control diariamente en los inventarios de bodega?			
¿Cada que tiempo se realiza una inspección física?			
¿La Hacienda utiliza un sistema de inventario?			
¿Existe alguna lista de proveedores autorizados?			
¿La elección a un proveedor se lo hace mediante cotizaciones ?			
¿Se verifican los productos pedidos mediante las facturas?			
¿Existe una persona encargada de realizar las compras?			
¿Cuenta con un software contable para el registro de la compra y venta?			

Entrevista a la Administradora

Anexo # 3

RODEO GRANDE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO 2017

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

caja bancos	25.828	Cuentas por pagar -AGRIPAC	308
clientes	20.406	Cuentas por pagar - SKIPPER	313
Cuentas por cobrar relac.	4.994	Otras cuentas por pagar	12
otras cuentas por cobrar	1.199	Impuesto a la renta	
activos por impuesto corriente	6.914	Total pasivo corriente	634
inventario de ganaderia	304.553	Pasivo a largo plazo	
Total activo corriente	363.894	Pasivo por impuesto diferido	18
Activos fijo		Prov. Jubilación patrimonial	43
terreno	4.423.712	Prov. Desahucio	23
pastizales	152.910	Total Pasivo a largo plazo	85
Plantación de cacao	10.500	Total pasivo	720
edificaciones	195.120	Patrimonio	
Maquinaria y equipo agrícola	5.000	Cap. Suscrito pagado	10
muebles y enseres	8.130	Acciones susc. Por cobrar	8.
Sistema de Drenaje Canal	41.472	reserva legal	2.
Vehiculos	19.631	Superavit de revaluación	280
Total activo fijo	4.856.475	Resultados por adopción 1ra vez	4.733
Otros Activos	210.000	Utilidad- perdida no distribuidas	-25.
Ganado fino		Utilidad (perdida) del ejercicio)	-69
Producción en proceso de cacao		Total Patrimonio	4.710
Total Activo	5.430.369	Total pasivo y patrimonio	5.430.369

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

ANEXO # 4.

Tabla 1

Inventario de animales

#	TIPO	Cantidad
1	Vacas reproductoras	600
2	Toros reproductores	75
3	toretas de 8 - 24 meses	160
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	150
5	Vacas pedigre	15
6	Terneros pedigre	17
7	Tacas de leche	70
8	Ternero de leche	55
9	Búfalas	30
10	Búfalo reproductor	8
11	Terneros búfalos	20
	total	1200

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

ANEXO # 5.

PROCESO DE APLICACION DE LA NIC 41

Tabla# 2

Obtención del valor neto

#	Tipo	Cantidad	V.Mercad o	V.Activ o	V.Cost o	V. Neto
1	Vacas reproductoras	600	525	306600 0	127	398
2	Toros reproductores	16	800	12800	142	658
3	Toretas de 8 - 24 meses	210	350	73500	142	208
4	Vaconillas de 8 a 20 meses	200	300	60000	147	153
5	Vacas pedigree	28	850	23800	177	673
6	Terneros pedigree	17	300	5100	172	128
7	Vacas de leche	70	700	49000	157	543
8	Ternero de leche	55	250	13750	137	113
9	Búfalas	35	800	28000	172	628
10	Búfalo reproductor	1	1000	1000	202	798
11	Terneros búfalos	20	400	8000	152	248
	Total	1252	6350	581550	1727	4548

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

Tabla # 3

Obtención del valor razonable (EN USD)

#	Tipo	Cantidad	V. neto	V. Razonable
1	Vacas reproductoras	600	398	238800
2	toros reproductores	16	658	10528
3	toretas de 8 - 24 meses	210	208	43680
4	vaconillas de 8 a 20 meses	200	153	30600
5	vacas pedigree	28	673	18844
6	terneros pedigree	17	128	2176
7	vacas de leche	70	543	38010
8	ternero de leche	55	113	6215

9	Búfalas	35	628	21980
10	Búfalo reproductor	1	798	798
11	terneros búfalos	20	248	4960
	Total	1252	4548	416591

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

Tabla # 4

Comparación de resultados

Activos Biológicos	Actual	Nuevo recalculado	Variación
Valor Razonable	304.553	416.591	112.038

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

Tabla # 5

Ajuste contable de revaluación

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	112.038	
Ganancias por medición a valor razonable		112.038
P/R Ajuste de revaluación de los activos Biológicos		

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

ANEXO # 6.

RODEO GRANDE S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA REVALUADO
AÑO 2017

caja bancos	25.828	Cuentas por pagar -AGRIPAC	308
clientes	20.406	Cuentas por pagar - SKIPPER	313
Cuentas por cobrar relac.	4.994	Otras cuentas por pagar	12
otras cuentas por cobrar	1.199	Impuesto a la renta diferido	24
activos por impuesto corriente	6.914	Total pasivo corriente	659
inventario de ganaderia	416.591	Pasivo a largo plazo	
Total activo corriente	475.932	Pasivo por impuesto diferido	18
Activos fijo		Prov. Jubilación patrimonial	43
terreno	4.423.712	Prov. Desahucio	23
pastizales	152.910	Total Pasivo a largo plazo	85
Plantación de cacao	10.500	Total pasivo	744
edificaciones	195.120	Patrimonio	
Maquinaria y equipo agrícola	5.000	Cap. Suscrito pagado	10
muebles y enseres	8.130	Acciones susc. Por cobrar	8.
Sistema de Drenaje Canal	41.472	reserva legal	2.
Vehiculos	19.631	Superavit de revaluación	280
Total activo fijo	4.856.475	Resultados por adopción 1ra vez	4.733
Otros Activos	210.000	Utilidad- perdida no distribuidas	-25.
Ganado fino		Utlidad (perdida) del ejercicio)	18
roducción en proceso de cacao		Total Patrimonio	4.797
Total Activo	5.512.407	Total pasivo y patrimonio	5.512.407

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

ANEXO # 7.

Empresa Rodeo Grande S.A.
Estado De Resultado Integral Revaluado
Año 2017

Ventas netas		
Ventas del ganado	163.455	163.4
Ventas de leche	45.815	45.8
Atencion a turista	17.597	17.5
Otras ventas	24.592	24.5
Total ventas netas	251.459	251.4
Costos de ganaderia	-171.239	-171.2
Costos de produccion de leche	-20.126	-20.1
costos atención a turistas	-10.252	-10.2
Costos a otras especies	-8.654	-8.6
variación activos biológico ganado	67.396	67.3
Costos otros cultivos	-4.550	-4.5
Mantenimientos	-76.515	-76.5
Depreciación	11.518	11.5
Total costos de venta	-235.458	-235.4
Utilidad Bruta	16.000	16.0
Gastos de administración	-102.555	-102.5
Resultados operacionales	-86.555	-86.5
Otros (ingresos) Egresos	7.000	7.00
Utilidad.(Perd.) Gestion propia	-79.555	-79.5
Ventas corporación skiper	10.214	10.2
Utili. (Perd.) Antes de impuesto	-69.341	-69.3
Ganancias por medición a valor razonable menos costo de venta	0	112.0
Impuesto a la renta diferido 22%	0	24.6
Perdida o utilidad del ejercicio	-69.341	18.0

Fuente: Datos obtenidos de la Hacienda Rodeo Grande S.A

Elaborado: Miguel Angel Ushca Chinlli

