

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| CAPÍTULO 1: FUNDAMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN | 11 |
| 1.1 Introducción | 11 |
| 1.2 Contextualización | 13 |
| 1.2.1 Contexto internacional | 15 |
| 1.2.2 Contexto nacional | 17 |
| 1.3 Problemática del estudio | 18 |
| 1.4 Descripción y justificación del estudio | 19 |
| 1.5 Interrogativas de investigación | 21 |
| 1.6 Grupo objetivo | 21 |
| CAPÍTULO 2: HIPÓTESIS Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 22 |
| 2.1 Hipótesis | 22 |
| 2.2 Variables | 22 |
| 2.3 Objetivos | 23 |
| 2.3.1 Objetivo general | 23 |
| 2.3.2 Objetivos específicos | 23 |
| CAPÍTULO 3: MARCO TEÓRICO | 24 |
| 3.1 Normas Internacionales Financieras | 26 |
| 3.1.1 Norma Internacional de Contabilidad n° 2 Inventarios | 26 |
| 3.1.1.2 Alternativas de medición de los inventarios según NIC 2: | 28 |
| 3.1.1.3 Medición posterior al reconocimiento inicial | 31 |
| 3.1.2 Norma Internacional de Contabilidad n° 41 Agricultura | 36 |
| 3.1.2.1 Alternativas de reconocimiento y medición según NIC 41: | 37 |
| 3.1.3 La fiabilidad como concepto clave en la medición de los activos | 43 |
| 3.1.4 Impacto de Adopción a las normas Internacionales de Contabilidad | 44 |
| 3.1.4.1 Impactos de la aplicación de las Normas IFRS en la estructura de capital. | 45 |
| 3.1.4.2 Impacto conversión a Normas Internacionales de Información Financiera | 46 |
| 3.2 Control de gestión, Balance Scorecard e indicadores | 49 |
| 3.2.1 Control de gestión | 49 |
| 3.2.1.2 ¿Por qué utilizar la contabilidad de gestión como instrumento de control? | 52 |
| 3.2.2 Cuadro de mando integral o Balanced Scorecard | 54 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3 Indicadores | 58 |
| 3.3.1 Los indicadores de la perspectiva financiera | 60 |
| 3.3.2 Como los indicadores de la perspectiva financiera impulsan a la organización a obtener mejores resultados. | 61 |
| 3.3.3 Indicadores de Liquidez..... | 62 |
| 3.3.4 Indicadores de Endeudamiento | 64 |
| 3.3.5 Indicadores de actividad | 65 |
| 3.3.6 Indicadores de rentabilidad | 66 |
| CAPÍTULO 4: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 69 |
| 4.1 Método de investigación..... | 69 |
| 4.2 Diseño de la investigación..... | 71 |
| 4.2.1 Objeto de estudio | 72 |
| 4.2.2 Población del estudio | 72 |
| 4.2.3 Instrumento de investigación | 72 |
| CAPÍTULO 5: ANÁLISIS Y RESULTADOS | 73 |
| 5.1 Análisis de los procedimientos contables alternativos y sus efectos en los indicadores de la perspectiva financiera del cuadro de mando integral de la empresa..... | 73 |
| 5.1.1 Estudio del caso aplicado: Agrosuper S.A..... | 73 |
| 5.2 Análisis de las alternativas de medición de los inventarios y sus escenarios; NIC 274 | |
| 5.2.1 Escenario original: Método de medición de los inventarios al VNR. | 75 |
| 5.2.1.2 Efecto en los Estados financieros y en los indicadores. | 76 |
| 5.2.2 Escenario A: Método de valorización de los inventarios al costo. | 79 |
| 5.2.2.1 Efecto en los Estados financieros y en los indicadores | 80 |
| 5.3 Análisis de las alternativas de medición de Activos Biológicos y sus escenarios; NIC 41 | 83 |
| 5.3.1 Escenario original: Método de valorización de Activos biológicos al costo. | 85 |
| 5.3.1.2 Efecto en los Estados financieros y en los indicadores | 85 |
| 5.3.2 Escenario B: Método de valoración de los activos biológicos a valor razonable. . | 88 |
| 5.3.2.1 Efecto en los Estados financieros y en los indicadores tras utilizar el método del Valor Razonable. | 91 |
| 5.4 Análisis de los indicadores de la empresa por escenario | 95 |

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO 6: REFLEXIONES, CONCLUSIONES Y LIMITACIONES..... | 98 |
| 6.1 Reflexiones finales..... | 98 |
| 6.1.1 La importancia de fiabilidad para medir los activos..... | 100 |
| 6.1.2 Los efectos de la aplicación de las normas | 101 |
| 6.2 Conclusiones de los escenarios..... | 104 |
| 6.2.1 NIC 2; Inventarios, impactos, comparaciones y conclusiones. | 104 |
| 6.2.2 NIC 41; Activos Biológicos, impactos, comparaciones y conclusiones..... | 108 |
| 6.3 Cumplimiento de la hipótesis y de los objetivos de la investigación. | 112 |
| 6.4 Limitantes | 113 |
| BIBLIOGRAFÍA | 114 |
| Apéndice..... | 118 |
| Abreviaciones utilizadas | 118 |
| Datos de identificación de la empresa Agrosuper S.A | 119 |
| Anexos | 120 |
| Estado de Situación Financiera Agrosuper S.A y Subsidiarias | 120 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|--|-------|
| Tabla 1: Normas emitidas y las cuales están vigentes..... | 14-15 |
| Tabla 2: Niveles jerárquicos según la NIIF 13 Valor Razonable..... | 39-40 |
| Tabla 3: Resumen de las principales normas IFRS que afectan a cada uno de los sectores industriales de nuestro país..... | 48 |
| Tabla 4: Características de los indicadores..... | 59 |
| Tabla 5: Indicadores de liquidez..... | 63 |
| Tabla 6: Indicadores de endeudamiento..... | 64 |
| Tabla 7: Indicadores de actividad..... | 65 |
| Tabla 8: Indicadores de rentabilidad..... | 67-68 |
| Tabla 9: Desglose de los rubros a analizar..... | 74 |
| Tabla 10: Escenario original de los inventarios financieramente optando por el método VNR..... | 76 |
| Tabla 11: Resultado indicadores bajo escenario original de la empresa al adoptar las normas IFRS..... | 78 |
| Tabla 12: Escenario A de la empresa financieramente optando por el método VNR..... | 81 |
| Tabla 13: Resultado indicadores bajo escenario A de la empresa..... | 82 |
| Tabla 14: Clasificación y método optado por la empresa para medir sus activos biológicos..... | 84 |
| Tabla 15: Escenario original de los Activos Biológicos y su composición financiera optando por el método del costo. | 86 |
| Tabla 16: Resultado indicadores bajo escenario original de la empresa al adoptar las normas IFRS..... | 87 |
| Tabla 17: Detalle movimientos activos biológicos corrientes bajo el método del costo..... | 88 |
| Tabla 18: Detalle movimientos activos biológicos no corrientes bajo método del costo..... | 89 |
| Tabla 19: Medición con fiabilidad de los activos biológicos corrientes, fair value..... | 89 |
| Tabla 20: Asiento de ajuste por valor razonable de activos biológicos corrientes..... | 90 |

| | |
|--|-------|
| Tabla 21: Medición con fiabilidad de los activos biológicos no corrientes, fair value..... | 91 |
| Tabla 22: Asiento de ajuste por valor razonable de activos biológicos no corrientes..... | 91 |
| Tabla 23: Escenario B, Activos Biológicos y su composición financiera optando por el método del Valor Razonable..... | 92 |
| Tabla 24: Resultado indicadores bajo escenario B de la empresa al adoptar las normas IFRS..... | 94 |
| Tabla 25: Impacto de los indicadores por escenario..... | 96-97 |
| Tabla 26: Comparación del impacto de la elección de los distintos métodos de medición de los Inventarios..... | 104 |
| Tabla 27: Impacto de los indicadores financieros seleccionados bajo alternativas de medición de la NIC2..... | 106 |
| Tabla 28: Comparación del impacto de la elección de los distintos métodos de medición de los Activos Biológicos..... | 108 |
| Tabla 29: Impacto de los indicadores financieros seleccionados bajo alternativas de medición de la NIC 41..... | 110 |
| Tabla 30: Resultados de los indicadores y sus escenarios bajo NIC 2..... | 123 |
| Tabla 24: Resultados de los indicadores y sus escenarios bajo NIC 41..... | 124 |

LISTA DE FIGURAS Y GRÁFICOS

| | |
|--|-----|
| Figura 1: Composición del costo de los inventarios..... | 30 |
| Figura 2: Composición del Valor Neto Realizable..... | 31 |
| Figura 3: Contraste del Valor Neto Realizable..... | 32 |
| Figura 4: Resumen de la Norma Internacional de Contabilidad n°2 de Inventarios..... | 35 |
| Figura 5: Alternativas de medición según la NIC 41 Agricultura..... | 42 |
| Figura 6: Vinculación del sistema de control en el contexto social y organizativo..... | 53 |
| Figura 7: Gestionar la estrategia a través de cuatro pasos..... | 56 |
| Figura 8: Funciones fundamentales de los indicadores..... | 58 |
| Figura 9: Etapas del diseño de la investigación..... | 71 |
| Figura 10: Comparación del costo y el VNR..... | 80 |
| Figura 11: Costo versus beneficio..... | 99 |
| Figura 12: Fórmula de la medición con fiabilidad de los activos biológicos..... | 103 |
| Figura 13: Gráficos comparativos de estructura Deuda-Patrimonio alternativas de medición NIC 2..... | 107 |
| Figura 14: Gráficos comparativos de estructura Deuda-Patrimonio alternativas de medición NIC 41..... | 111 |