

## **XIV Congreso Internacional de Análisis Organizacional**

### **Educación Superior y Desarrollo Sustentable**

#### **Desarrollo del Proceso Contable de una Finca Platanera, con Base en su Valuación Financiera para la Información de Estados Financieros en la Toma de Decisiones**

Mesa Temática: Intervención y Cambio Organizacional

Modalidad: Protocolo de Investigación

Autor(es): Luis Fernando Peralta Marín

[luis\\_fdo92@hotmail.com](mailto:luis_fdo92@hotmail.com)

Cecilia García Muñoz Aparicio

[flamingos1999@hotmail.com](mailto:flamingos1999@hotmail.com)

Germán Martínez Prats

[germanmtzprats@hotmail.com](mailto:germanmtzprats@hotmail.com)

Arturo Aguilar de la Cruz

[aguilarujat@hotmail.com](mailto:aguilarujat@hotmail.com)

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. Av. Universidad s/n. Zona de la  
Cultura, col. Magisterial. 9933 581500.

Guanajuato, Gto.

8 al 11 de noviembre de 2016

## **Desarrollo del Proceso Contable de una Finca Platanera, con Base en su Valuación Financiera para la Información de Estados Financieros en la Toma de Decisiones**

### **Resumen**

En las empresas agropecuarias, la adopción de la normativa financiera en relación al sector agropecuario ha sido de manera completa, como indican los tomadores de decisiones del sector en diálogos particulares de empresas del ramo. Ante tal incertidumbre, el efecto que ha asumido la adopción de estas normas y del valor financiero que pudieran poseer dichas empresas, el objetivo de este trabajo es la elaboración de una propuesta del proceso contable y la documentación correspondiente necesaria de una finca platanera visualizando los efectos en la adopción de la normativa para tomar decisiones, a través de una metodología cuantitativa de tipo descriptivo, presentando el valor histórico de la empresa, para generar una perspectiva futura de sus finanzas y el valor que estas proporcionan.

**Palabras clave:** Valuación financiera, empresa agropecuaria, toma de decisiones, Normatividad financiera.

## Introducción

Actualmente existe una nueva estructura de negocios, la cual se basa en la internacionalización de las transacciones y operaciones de las entidades económicas. Vilchez (2008, p. 5), en relación con la globalización de los negocios expone lo siguiente: el fenómeno de la globalización de la economía y sus manifestaciones expuestas por la continua globalización de las inversiones de los últimos años, así como la acelerada innovación tecnológica y sus manifestaciones expuestas en el mayor incremento del uso de la tecnología electrónica relacionada con la información, forman un mundo altamente interrelacionado, donde es imprescindible poseer lenguajes y estándares comunes que faciliten el intercambio de información, la comprensión y la confianza entre las entidades de los diferentes países.

Por lo anterior se observa, que barreras como espacio y tiempo han sido superadas por la globalización de la economía, pero los negocios tienen una carencia aún: la homogeneidad para llevar a cabo sus operaciones en el mercado global, dando pie a limitantes como: usos y costumbres, normas de los colegios profesionales, leyes y reglamentos del Estado, los modelos educativos establecidos para la profesión contable, entre otros.

Díaz, Durán, y Valencia (2012, p. 7) presentan en su obra modelos contables con vigencia a nivel mundial: el de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (USGAAP), con una vigencia de aproximadamente ochenta años y por otro lado, el de las Normas Internacionales

de Información Financiera o NIIF (IFRS), vigente desde comienzos de la década de los setentas (1970).

Continuando con Díaz, Duran y Valencia (2012) comentan que en América Latina se ha buscado la adopción para el ejercicio de la profesión contable de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Internacionales Información Financiera, con ello, la comparabilidad entre empresas del mismo ramo, aunque no estén en la misma ubicación geográfica, se ha facilitado y los tomadores de decisiones tienen indicadores más fieles de los movimientos de dichas empresas. Ante estos nuevos cambios que se han ido adoptando de manera paulatina, México no se ha quedado rezagado y ha tratado a través del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y su Consejo de Normas de Información Financiera, que la profesión contable adopte estándares básicos en la creación, generación y desarrollo de la información financiera.

### **Planteamiento del problema**

Para tener un negocio rentable dentro de la producción agropecuaria no solamente es necesario conocer la parte técnica referente a la producción de cualquier cultivo, sino que se debe de incluir la determinación de los costos de venta del producto y para conseguirlo, se tienen que considerar todos los factores, recursos y procesos que intervienen en el proceso de producción de la empresa objeto de estudio.

La competencia en el sector platanero a nivel internacional ha sido encaminada hacia una estandarización en sus procesos productivos y registros

contables, pasando de una contabilidad tradicional a una profesional, debido al proceso de globalización y la evolución dinámica de las finanzas de los países, donde se han creado nuevas normativas encaminadas a generar información certera que puedan ser utilizadas por accionistas, directos y entidades fiscalizadoras (Céspedes, López y García, 2011;FAO 2014.)

En México, el sector platanero ubica su producción en el lugar número 17 de los principales cultivos a nivel nacional, Tabasco se ubica a nivel nacional como el segundo productor de plátano (SIACON, 2015).

En su trabajo Céspedes, López, y García, (2011) exponen que el Consejo Mexicano de Normas de Información Financieras del Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha tenido como objetivo emitir la normativa financiera nacional que se encuentre homologada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para ello ha creado las Normas de Información Financiera. Con estas, se busca la comparabilidad y homogeneización de la información de las empresas, para estar acorde a las exigencias de la globalización de la información.

### **Objetivo de la investigación**

Elaborar una propuesta del proceso contable y la documentación correspondiente necesaria de una finca platanera con base en los resultados obtenidos de su valuación financiera y referente a la Normas de Información Financiera para la toma de decisiones financieras para la toma de decisiones.

### **Objetivos específicos del estudio.**

- Describir las obligaciones legales y normativas aplicables a una finca platanera.
- Examinar los procesos de producción, transacciones financieras, transformaciones internas, y otros eventos relacionados a la finca platanera.
- Analizar sus estados financieros históricos.
- Elaborar el reconocimiento de su activo biológico.
- Realizar una propuesta de organización contable para la finca platanera, en base a las Normas de Información Financiera.
- Valuar financieramente la finca platanera para determinar la transición de la contabilidad fiscal a la contabilidad financiera.

### **Situación internacional del mercado del plátano**

La competencia entre los países productores de plátano es cruel y muchos han luchado para mantener su competitividad, pero también existen nuevas oportunidades, ya que en el mercado están apareciendo nuevos compradores en el mercado", comentó Ekaterina Krivonos, Economista la División de Comercio y Mercados de la FAO. Los economistas de la Secretaría del Grupo Intergubernamental sobre el banano y las frutas tropicales de la FAO realizaron el análisis de informes sobre la fusión realizada en la empresa Chiquita, la mayor empresa de comercio bananero en el mundo y con presencia dominante en el mercado de EEUU (61 por ciento de las ventas de la empresa), y Fyffes, uno de los principales proveedores del mercado europeo (FAO, 2014). Con la finalidad de

aprovechar las oportunidades en un mercado cada vez más competitivo, los productores de plátano deben estar mejor informados y preparados, incluidos los pequeños productores y las cooperativas u otras organizaciones que los representan, de acuerdo con Kaison Chang, Secretario del Grupo Intergubernamental sobre el banano y las frutas tropicales de la FAO.

La FAO trabaja con gobiernos y productores para ayudarles a ser viables con la aplicación de buenas prácticas de cultivo, la prevención y la lucha contra enfermedades de las plantas, el fortalecimiento de las organizaciones de productores y el desarrollo de estrategias de comercialización tanto nacionales como internacionales (FAO, 2014).

En la tabla 1, se puede observar de manera concentrada el comportamiento de los principales cultivos generados en México, resaltando que la producción platanera se ubica en el lugar número 17 de la tabla propuesta. Con ello comprobamos la importancia que tiene el sector platanero para el país.

Tabla. 1 *Principales cultivo realizado durante el año 2014.*

Cultivo	Sup.	Sup.	Producción	Rendimiento	PMR	Valor Producción
	Sembrada	Cosechada				
	(Ha)	(Ha)	(Ton)	(Ton/Ha)	(\$/Ton)	(Miles de Pesos)
Maíz grano	7,426,412.	7,060,274.67	23,273,256.54	3.3	3,115.96	72,518,448.81
	19					
Caña de azúcar	828,609.1	761,833.51	56,672,828.91	74.39	462.76	26,225,927.38
	5					
Aguacate	175,939.7	153,770.96	1,520,694.50	9.89	13,622.71	20,715,986.37
	6					

Pastos	2,545,455.	2,532,642.60	50,503,787.25	19.94	399.07	20,154,402.31
72						
Sorgo grano	2,078,496.	2,013,908.64	8,394,056.77	4.17	2,380.72	19,983,869.73
98						
Chile verde	148,968.5	143,465.17	2,732,635.07	19.05	6,549.00	17,896,024.06
1						
Tomate rojo (Jitomate)	52,374.91	50,962.65	2,875,164.08	56.42	5,472.91	15,735,506.33
Alfalfa verde	387,571.8	386,063.31	31,538,099.27	81.69	465.38	14,677,307.55
1						
Trigo grano	713,032.7	706,611.05	3,669,813.71	5.19	3,393.91	12,455,035.15
9						
Papa	61,454.34	61,409.34	1,678,833.03	27.34	7,138.08	11,983,637.53
Frijol	1,773,996.	1,680,897.12	1,273,957.14	0.76	8,709.08	11,094,998.32
85						
Agave	120,339.5	27,689.34	2,408,884.28	87	4,208.27	10,137,225.38
1						
Limón	171,608.8	154,803.27	2,187,257.20	14.13	4,110.02	8,989,668.51
0						
Algodón hueso	183,782.6	183,552.64	861,530.57	4.69	8,665.08	7,465,231.11
4						
Maíz forrajero	577,815.4	551,498.43	13,777,231.36	24.98	491.28	6,768,465.03
3						
Naranja	334,849.1	321,683.30	4,533,427.86	14.09	1,483.97	6,727,474.08
5						
<b>Plátano</b>	76,725.62	74,584.52	2,150,519.90	28.83	2,932.22	6,305,790.11

*Fuente. Elaboración propia con base en los datos consultados en el SIACON (Sistema de Información Agroalimentaria de Consulta), 2015 (Fecha de consulta, 20/01/15).*

## **Situación de la normativa y valuación financiera de las empresas**

Hoy en día, ante la alta complejidad de los negocios, la diversidad de elementos cualitativos y cuantitativos en el cuanto al incremento de la competencia, deben analizarse la amplia gama de variables que es necesario

incorporar en las proyecciones financieras, la reducción en los márgenes de utilidad, et c., la aplicación de una metodología confiable, así como las técnicas de valoración teórica y prácticamente sólidas, incrementado su valor agregado e importancia al momento de tomar decisiones. Aunado a lo anterior, es un hecho que no es suficiente tomar como referencia los parámetros de mercado para establecer el valor y precio en que será negociada una empresa. (Trejo, 2008, p.20)

Reflexionando lo anterior, se asume que la convergencia de las prácticas tradicionales hacia las estandarizadas constituye el reto que se ha presentado en las empresas, con la entrada en vigor de la Regla 2.8.1.6. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2016 donde se exige y no se da opción a llevar los registros contables en base a las Normas de Información Financiera aplicables al ramo, y por lo tanto se deja las prácticas heterogéneas y empíricas para dar paso a la estandarización de los sistemas contables y sus registros.

Mejía (2004) comenta que la homogeneización del lenguaje en la presentación de la información financiera es un objetivo central de la nueva arquitectura financiera internacional (NAFI), entendida como el conjunto de acuerdo para promover la eficiencia y estabilidad del sistema financiero internacional, donde se expone el compromiso de la comunidad internacional en reforzar la arquitectura internacional, centrándose en cinco ámbitos principales:

- Más transparencia y promoción de normas y prácticas óptimas.

- Refuerzo de políticas, sistemas financieros y fundamentos institucionales del país.
- Refuerzo de políticas para mitigar los costos sociales de la crisis.
- Implicación del sector privado en la prevención y solución de crisis.
- Refuerzo y reforma de foros internacionales.

La contabilidad, al ser incluida como uno de los estándares básicos de esta arquitectura, debe desarrollar un marco que permita reconocer, medir, valorar, presentar y revelar la información que exige el mundo de los negocios actual, fundamentalmente la modalidad de los mercados públicos de valores, que exigen cada día más confianza y transparencia. La información financiera bajo los criterios de la normatividad internacional pretende ofrecer información relevante, comprensible, confiable y comparable a los usuarios de los estados financieros y la orientación a una información transparente.

Trejo (2008), menciona que ante la complejidad de los negocios, el incremento de la competencia, la diversidad de elementos cualitativos y cuantitativos que deben ser analizados, la amplia gama de variables que son necesarias incorporarlas en las proyecciones financieras, la reducción en los márgenes de utilidad, la aplicación de una metodología confiable, así como las técnicas de valoración teórica y prácticamente sólidas, han incrementado su valor agregado e importancia al momento de tomar decisiones. Por lo tanto en el entorno actual

empresarial tiene que haber una convergencia entre lo fiscal-financiero para poder reducir las discrepancias de la información en los sistemas contables.

### **Análisis de estados financieros**

En su trabajo Casal, Peña, Vilorio, y Maldonado-Veloza (2011) mencionan que la veracidad de la información contenida en los estados financieros es directamente dependiente de la capacidad técnica de quien lo elabora y del marco normativo tomado como fundamento. Lo anterior hace notar que los criterios o costumbres en la práctica de la profesión contable pueden ser incorrecto o ambiguos ante normas o tratamientos que tengan un alto grado de refinamiento en la elaboración de los registros de las transacciones y su presentación en estados financieros, y ante esta falta de armonía, está el riesgo de tomar decisiones en datos con falta de fundamento o veracidad.

Es de suma importancia utilizar un criterio objetivo y un marco normativo homogéneo, que en la profesión contable en México, son las Normas de Información Financiera (NIF).

### **Métodos utilizados en la valuación Financiera de las empresas**

Aunque no existe una aplicación estricta para poder valorar a las empresas, Fernández (2008) es ilustrativo y se puede decir su trabajo, en base a las exigencias y utilidad de las herramientas que a continuación se mencionan y conceptualizan en la siguiente tabla (ver tabla 2):

Tabla 2. Métodos aplicados para valuación de empresas.

Denominación del método	Tipo método	de	Conceptualización.
Valor contable	Balance		Utiliza el valor de los recursos propios que figuran en el balance, presenta la dificultad de que es estático y con discrepancias entre el valor que la contabilidad presenta de las acciones y el valor en los mercados de estas.
Valor contable ajustado	Balance		Ajusta el valor de los activos y pasivos al valor de mercado, obteniendo el valor de patrimonio neto ajustado.
Valor de liquidación	Balance		Se presenta únicamente en el momento en que la empresa entra en liquidación. Se calcula deduciendo del patrimonio neto ajustado los gastos de liquidación del negocio.
Valor sustancial	Balance		Representa la inversión que debería efectuarse para constituir una empresa de condiciones idénticas. Se distingue tres clases de valor sustancial: valor sustancial bruto, valor sustancial neto, valor sustancial bruto.
Activo neto real	Balance		Es el activo ajustado mediante índices inflacionarios y valores de mercado.
PER o múltiplos de beneficios	Cuenta resultados	de	Según este método, el valor de las acciones se obtiene multiplicando el beneficio neto anual por un coeficiente denominado Price Earning Ratio (PER).
Valor de los dividendos	Cuenta resultados	de	Menciona este método que el valor de una acción es el valor actual de los dividendos que se espera obtener de ella.
Múltiplo de ventas	Cuenta resultado	de	Este método consiste en calcular el valor de una empresa multiplicando sus ventas por un número.
EBITDA	Cuenta resultado	de	Utiliza lo que es el denominado beneficio antes de amortización, interés e impuestos.
Otros múltiplos	Cuenta resultado	de	Esta categoría incluye otros valores como son: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor de la empresa/beneficio antes de intereses e impuestos (BAIT)</li> <li>• Valor de las empresas/beneficio antes de amortización, intereses e impuestos (EBITDA)</li> <li>• Valor de la empresa/cash flow operativo</li> <li>• Valor de las acciones/valor contable</li> </ul>
Clásico	Mixtos (Goodwill)		Utiliza estos valores mediante la relación aritmética existente entre ellos. Utiliza la relación de los valores de activo neto, coeficiente comprendido entre 1.5 y 3, facturación,

		benefició neto y porcentaje de la cifra de ventas.
Unión de expertos Contables Europeos	Mixtos (Goodwill)	Se utiliza mediante la relación de valores como: activo neto corregido, valor actual, anualidades unitarias, beneficio neto el último año o el previsto para el año próximo rentabilidad de una inversión alternativa, fondo de comercio o goodwill y superbeneficio
Método anglosajón o método directo	Mixtos (Goodwill)	Utiliza las variables de la tasa de interés de los títulos de renta fija multiplicada por un coeficiente comprendido entre 1.25 y 1.5.
Método indirecto	Mixtos (Goodwill)	Utiliza las variables de las intereses de los títulos de renta fija del estado a largo plazo.
Renta abreviada	Mixtos (Goodwill)	Método que algunas variables del método de la Unión de Expertos Contables Europeos.
Otros	Mixtos (Goodwill)	Encontramos aquí a los siguientes métodos: Métodos de las compras de resultados anuales Métodos de la tasa con riesgo y sin riesgo
Free Cash Flow	Descuentos de flujos	Es el flujo de fondos operativos, esto es, el flujo de fondos generados por las operaciones, sin tener en cuenta el endeudamiento, después de impuesto.
Cash Flow acciones	Descuentos de flujos	Se calcula restando el flujo de fondos libre los pagos de principal e intereses, que se realizan en cada periodo a los poseedores de la deuda, y sumando las aportaciones de nueva deuda.
Capital Cash Flow	Descuento de flujos	Se denomina a la suma del cash flow para los poseedores de deuda más el cash flow para las acciones. El cash flow para los poseedores de deuda se compone de la suma de los intereses más la devolución del principal.
Black y Scholes	Opciones	Con estos métodos se busca contrastar dentro de la empresa el uso que se le dará a las utilidades netas que puedan capitalizarse en diferentes formas: inversión de proyecto, ampliar el proyecto, aplazar la inversión u otras alternativas.
Opción de invertir	Opciones	Con estos métodos se busca contrastar dentro de la empresa el uso que se le dará a las utilidades netas que puedan capitalizarse en diferentes formas: inversión de proyecto, ampliar el proyecto, aplazar la inversión u otras alternativas.
Ampliar el proyecto	Opciones	
Aplazar la inversión	Opciones	
Usos alternativos	Opciones	

---

*Fuente: Elaboración propia con base en Fernández (2008).*

## **Metodología**

Se utilizó una metodología cuantitativa de tipo descriptiva debido a que se utilizarán valores objetivos encontrados en registros contables y estados financieros, buscando contrastar los efectos que se genera en la propuesta del plan contable de la empresa objeto de estudio. Es del tipo transaccional porque se analizará la información en un período de tiempo comprendido del 2010-2016, y con ello, se generarán estados financieros proyectados, así como el plan contable que dará origen a dichos estados para 2017. También se incluye investigación documental, para análisis del estado del arte y la legislación y normativa vigente aplicable.

Como primera acción se estimará el valor histórico de la empresa, para ello se analizarán sus partidas contables y estados financieros. La propuesta técnica teórica que se propondrá como punto de partida de este análisis (Hernando, 2006) enlistado a continuación:

- Análisis horizontal y vertical de las partidas contables.
- Análisis mediante razones financieras de los estados financieros de posición financiera y estado de resultado.

Para describir las leyes y normativas aplicables al sector agropecuario se realizará una investigación documental con aquellos aspectos relacionados con la finca platanera objeto de estudio.

En el examen de los procesos de producción, transacciones financieras, transformaciones internas, y otros eventos relacionados a la finca platanera se

llevará a cabo una labor de campo mediante visitas a la empresa objeto de estudio y se tomará evidencia fotográfica de sus procesos productivos. Aunado a lo anterior se realizarán entrevistas con los encargados de los procesos para que describan sus perspectivas y factores del entorno que afectan el ciclo contable de la empresa.

En el análisis de sus estados financieros históricos se valorará el balance general de la empresa mediante el método de valor contable y valor contable neto, y para el estado de resultados se utilizara el método EBITDA. Así mismo se evaluará: el reconocimiento de su activo biológico y los costos de producción.

En última instancia se elaborará una propuesta del plan contable con base en las valuaciones financieras anteriores y las Normas de Información Financiera aplicables. En este caso, se utilizara la información primaria brindada por la empresa, desde sus registros documentales hasta visitas presenciales a la finca platanera ubicada en Teapa y a sus bodegas ubicadas en México así como las reuniones personales con el contador general y el representante legal de la empresa. Continuando con la información que ellos nos proporcionarán, se hace mención que la empresa, ha sido sujeta a dictámenes para efectos fiscales y financieros del ejercicio 2015 hacia cinco años atrás. Y que con el número de trabajadores con los que cuenta que son 286 trabajadores, clasificándose la finca platanera como una gran empresa.

Para esquematizar la manera en que se generara la propuesta de valor del plan contable y la elaboración de Estados Financieros se elabora una esquematización del estado de situación financiera y la relación de sus rubros con

otras NIF particulares. Esta relación va de lo particular a lo general y a la inversa, partiendo de la premisa que el estado de situación financiera cuenta con su norma específica y que cada rubro que lo conforma deriva en una relación directa con una Norma de Información Financiera particular, verificando así la relación de los diversos sucesos que afectan al gobierno corporativo. Con esto tenemos una guía certera para la generación de resultados (Ver tabla 3).

Tabla 3. Estado de situación financiera o balance general, según la NIF B-6 y relacionando cada rubro con su NIF particular

Activos a corto plazo (circulantes)		Pasivo a corto plazo (circulantes)	
a) Efectivo y equivalente de efectivo	NIF C-1	a) Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	Boletín C-9
b) Efectivo y equivalente de restringidos	NIF C-1	b) Préstamos (de instituciones financieras y de otros acreedores)	Boletín C-9
c) Inversiones a corto plazo	Boletín C-2	c) Pasivos por emisión de obligaciones y de otros instrumentos de deuda y porción circulante de la deuda a largo plazo	Boletín C-9
d) Cuentas y documentos por cobrar a clientes y otros, neto	Boletín C-3	d) Pasivo por retención de efectivo y cobros por cuenta	Boletín C-9
e) Inventarios, neto	NIF C-4	e) Anticipo de clientes	Boletín C-9
f) Activo biológicos	Boletín E-1	f) Pasivo por impuesto a la utilidad causado	NIF D-4
g) Pagos anticipados y otros activos	NIF C-5	g) Obra cobrada por ejecutar	Boletín D-9
h) Activos de larga duración disponibles para su venta	Boletín C-15	h) Pasivos por instrumentos derivados y de cobertura	Boletín C-10
i) Activos relacionados con operaciones discontinuadas	Boletín C-15	i) Provisiones	Boletín C-9
j) Activos por instrumentos financieros derivados	Boletín C-10	j) Provisión de pérdidas sobre contratos de construcción	Boletín C-7

	y de cobertura				
k)	Obra ejecutada por aprobar	Boletín D-7	k)	Partes relacionadas	NIF C-13
l)	Impuestos a la utilidad a favor o por recuperar	NIF D-4	l)	Pasivos relacionados con activos disponibles para su venta	Boletín C-15
m)	Partes relacionadas	NIF C-13	m)	Pasivos relacionados con operaciones discontinuadas	Boletín C-15
n)	Inversión neta para el arrendador en arrendamientos capitalizables	Boletín D-5	n)	Otros pasivos a corto plazo	Boletín C-9

Activo a largo plazo (no circulantes)		Pasivo a largo plazo (no circulantes)			
a)	Inventario, neto	NIF C-4	a)	Deuda a largo plazo	Boletín C-9
b)	Inversiones	Boletín C-2	b)	Provisión de beneficios posteriores al empleo	NIF D-3
c)	Cuentas y documentos por cobrar a clientes y otros, neto	Boletín C-3	c)	Obligaciones asociadas con el retiro de componentes de propiedades, planta y equipo	NIF C-18
d)	Inversiones reconocidas bajo el método de participación	NIF C-7	d)	Provisión por impuesto a la utilidad diferido	NIF D-4
e)	Propiedades, planta y equipo	NIF C-6	e)	Provisión por participación de los trabajadores en la utilidad diferida	NIF D-3
f)	Propiedades de inversión	Circular 55	f)	Pasivos por instrumentos derivados y de cobertura	Boletín C-10
g)	Activos biológicos	Boletín E-1	g)	Partes relacionadas	NIF C-13
h)	Activos intangibles, excluyendo el crédito mercantil	NIF C-8	h)	Porción del pasivo convertible en capital	NIF C-12
i)	Activo proyectado de planes de	NIF D-3	i)	Otros pasivos a largo plazo	Boletín C-9

	beneficios empleados	a					
j)	Activos instrumentos derivados y cobertura	por	Boletín 10	C-	Capital contable		
k)	Efectivo equivalentes de efectivo restringido	y	NIF C-1		a) Capital social	Boletín 11	C-
l)	Pagos anticipados y otros activos		NIF C-5		b) Acciones en tesorería		
m)	Partes relacionadas		NIF C-13		c) Prima de emisión o de venta de acciones o capital adicional pagado	Boletín 11	C-
n)	Activo impuesto a la utilidad diferido	por	NIF D-4		d) Capital aportado por planes de participación a empleados	NIF D-8	
o)	Activo impuesto a la utilidad diferido	por	NIF D-4		e) Aportaciones para futuros aumentos de capital	Boletín 11	C-
p)	Crédito mercantil		NIF C-8		f) Otros resultados integrales, netos de impuestos	NIF B-3 y B-4	
					g) Reserva de capital	Boletín 11	C-
					h) Utilidades (pérdidas) retenidas o acumuladas	Boletín 11	C-
					i) Participación controladoras	Boletín 11	C-

Fuente: Romero, 2014.

## Resultados

Actualmente la investigación se encuentra en la fase de protocolo, por lo cual no se presentan resultados previos de la investigación, pero se están evaluando los estados financieros y procesos contables de la empresa, con la metodología previamente expuesta.

## **Conclusiones**

Esta investigación es de interés ya que se analiza la operatividad de una finca platanera, empresa del sector agropecuario y que aún no ha adoptado en su totalidad las Normas de Información Financiera adaptables, y que mediante los datos primarios que proporcionen, se creará una propuesta de organización contable de valor que les pueda ayudar a transitar de la contabilidad fiscal a una contabilidad financiera certera. Se espera en un futuro poder aplicar esta metodología propuesta, en otras empresas del ramo agropecuario y fuera de este para que sus sistemas contables cumplan con los requisitos exigidos por la profesión contable, en particular las Normas de Información Financiera.

## Referencia

Casal, R., Peña, A., Vilorio, N., Maldonado-Veloza, F. (2011). La asimetría de la información en la contabilidad. *Revista del Centro de Investigación*, 9 (36). Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/342/34219888008.pdf>

Céspedes, M., López, Y. y García, O. (2011). El proceso de globalización económica y desarrollo de las normas internacionales contables. *Granma Ciencia*, 15(3). Recuperado de: [http://www.grciencia.granma.inf.cu/vol%2015/3/2011\\_15\\_n3.a3.pdf](http://www.grciencia.granma.inf.cu/vol%2015/3/2011_15_n3.a3.pdf)

Díaz, O., Durán, L. y Valencia, A. (2012) Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7 (14), 5-22.

Fernández, P. (2008) *Métodos de valoración de empresas*. Documento de investigación DI-771. IESE Business School, Universidad de Navarra. Recuperado de: <http://www.iese.edu/research/pdfs/di-0771.pdf>

Food and Agriculture Organization of the United Nations [FAO]. (2014). *Panorama cambiante en el comercio mundial del banano*. Recuperado de: <http://www.fao.org/news/story/es/item/225072/icode/>

Gómez, H., Pinto, Y., y Ramírez, M. (2011). Formulación de las NIF en México: referente de convergencia a NIIF. *Cuadernos de Administración*, 27(45), 11-30. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v27n45/v27n45a01.pdf>

Horngren, C., Datar, S., y Foster, G. (2007) *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. México: Editorial Pearson.

Mejia, E. (2004). Visión crítica de la armonización o estandarización contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 20 (0), 145-179.

Recuperado de:  
<http://eutimiomejia.com/articulos/visioncriticaarmonizacionoestandarizacioncontable.pdf>

Romero, A. (2014). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill.

Trejo, J. (2008) *Valuación de empresas, proceso y metodología*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Sistema de Información Agroalimentaria de Consulta (2015). *Producción Agrícola Ciclo: Cíclicos y Perennes 2014* Modalidad: Riego + Temporal. Recuperado el 20 de enero del 2016 de: <http://www.siap.gob.mx/cierre-de-la-produccion-agricola-por-cultivo/>

Vílchez, P. (2008). La armonización de Normas Contables en los países de América. *Revista Contabilidad y Negocios*, 3 (5), 5-10. Recuperado de: <http://www.revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/viewFile/248/239>