



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

TÍTULO:

APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL SECTOR PRODUCTORES DE ARROZ
EN EL RECINTO PUEBLO NUEVO DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS Y SU
RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

AUTORAS:

Merizalde Chenche Michelle Aracely

Prado Reyes Gioconda Jussara

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

TUTOR:

CPA. Pedro Omar Jurado Reyes, MBA

Guayaquil, Ecuador

13 de septiembre del 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por:
Michelle Aracely Merizalde Chenche y Gioconda Jussara Prado Reyes,
como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.

TUTOR:

f. _____

CPA. Pedro Omar Jurado Reyes, MBA.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Laura Vera, MSC.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, Michelle Aracely Merizalde Chenche y Gioconda Jussara Prado
Reyes

(DECLARAMOS) QUE:

El Trabajo de Titulación “Aplicación de la NIC 41 en el Sector Productores de Arroz en el Recinto Pueblo Nuevo de la Provincia de Los Ríos y su Relación con los Estados Financieros” previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporasen la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

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

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2017

LAS AUTORAS

f. _____
Merizalde Chenche, Michelle Aracely

f. _____
Prado Reyes, Gioconda Jussara



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

AUTORIZACIÓN

Nosotras, Michelle Aracely Merizalde Chenche y Gioconda Jussara Prado
Reyes

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Aplicación de la NIC 41 en el Sector Productores de Arroz en el Recinto Pueblo Nuevo de la Provincia de Los Ríos y su Relación con los Estados Financieros”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2017

LAS AUTORAS

f. _____
Merizalde Chenche, Michelle Aracely

f. _____
Prado Reyes, Gioconda Jussara

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND interface. On the left, document details are shown: 'Documento: Merizalde Michelle y Prado Jussara Final.docx (D30296158)', 'Presentado: 2017-08-30 10:32 (-05:00)', 'Presentado por: Pedro Jurado Reyes (pedro.jurado@cu.ucsg.edu.ec)', 'Recibido: pedro.jurado.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: Tesis Urkund [Mostrar el mensaje completo](#)'. Below this, a green box indicates '0% de estas 61 páginas, se componen de texto presente en 0 fuentes.' The right side features a 'Lista de fuentes' tab with a table of sources. The table has columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. Sources include 'Aplicacion de nic 41 definitiva con tablas MICHELE JUSS.docx', 'Aplicacion de nic 41.docx', and several PDFs from 'NIC 41' related to agricultural producers in Pueblo Nuevo. The bottom toolbar shows '0 Advertencias', 'Reiniciar', 'Exportar', and 'Compartir'.

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	Aplicacion de nic 41 definitiva con tablas MICHELE JUSS.docx
Fuentes alternativas	
	Aplicacion de nic 41.docx
	APLICACION DE NIC 41 EN EL SECTOR PRODUCTORES DE ARROZ DEL RECINTO PUEBLO NUEV...
	APLICACION DE NIC 41 EN EL SECTOR PRODUCTORES DE ARROZ DEL RECINTO PUEBLO NUEV...
	http://nicniif.org/files/u1/Norma_internacional_de_Contabilidad_n_41.pdf
	http://www.niifaccounting.com/wp-content/uploads/2014/03/NIC41.pdf
	http://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1991/1/TA0211.pdf
	https://www.mef.gub.uy/10193/1/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-41-...
	http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-41.html
	https://esjo.wordpress.com/2008/11/05/nic-41-agricultura-rt-22/
	https://myslide.org/nic-41

TUTOR :

Link: <https://secure.orkund.com/view/29910106-725488-852828#q1bKLVayio7VUSrOTM/LTMtMTsxLTIWyMqgFAA==>

f. _____

CPA. Pedro Omar Jurado Reyes, MBA

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios, por haber obrado en mi vida, porque la fortaleza y confianza que tengo para superar los retos diarios viene de Él.

A mi mami Lcda. Aracely Chenche Alcívar, mi ejemplo a seguir, por su apoyo y consejos. Por siempre enseñarme que hay que perseverar para poder conseguir lo que uno tanto desea. Gracias mami por ser mi pilar fundamental en todo momento, buenos y malos, por tu dedicación y ayuda económica, porque simplemente sin ti esto quizás no hubiese sido posible.

A mi hermana y tías por estar a mi lado y darme ánimos durante mi carrera.

A mis amigos y todas aquellas personas quienes de alguna forma fueron parte de la culminación de este trabajo de titulación.

Michelle Aracely Merizalde Chenche

AGRADECIMIENTO

A Dios que ha guiado mi camino en todos estos años de mi formación académica y me ha ayudado a seguir hasta culminar una de las principales etapas de mi vida.

A mis padres que con su apoyo han hecho de este sueño un logro más a mi hermano, tías y tíos y familia en general que han confiado en mí y que puedo contar siempre con su amor y soporte para seguir cumpliendo los propósitos que me propongo.

Agradezco a mis amigos a todos aquellos que se han dispuesto a ayudarme.

A mis docentes que han aportado con sus conocimientos todos estos años de continuo aprendizaje.

Gracias a todos los que me quieren para ellos va mi esfuerzo.

Gioconda Jussara Prado Reyes

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación se lo dedico con mucho amor a mi mami, Lcda Aracely Chenche Alcívar quien con mucho esfuerzo y dedicación ha formado a la persona que soy ahora, inculcándome los valores que aplico en mi día a día. Ella me enseñó que no importa que tan difícil es la carga siempre y cuando te apoyas en Dios todo estará bien. Tú has estado a mi lado durante este camino y gracias a ti esto es posible.

Michelle Aracely Merizalde Chenche

DEDICATORIA

A Dios que ha sido mi mayor inspiración el cual ha hecho que continúe el logro que me he propuesto con todo mi amor y esfuerzo.

A mi madre Lilian Reyes y padre Pedro Prado, hermano, y Tía Fanny Reyes, Tía Laura Prado, Abuelos y familia en general, en especial a mi Tío Leyton Reyes que desde el cielo estará feliz y seguirá apoyando mis objetivos propuestos y a mi linda mascota el cual alegra mis días.

Gracias por creer y confiar en mí los quiero.

Gioconda Jussara Prado Reyes



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Laura Vera, MSc.
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

CPA. Nancy Barberán, MSc
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

Ing. Jorge Lucio, Mgs
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

CALIFICACION

f. _____

CPA, Pedro Omar Jurado Reyes, MBA

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	2
Antecedentes	4
El Arroz a Nivel Mundial	4
El Arroz en Ecuador.....	6
Las Normas Internacionales de Contabilidad.....	9
Planteamiento del Problema	10
Justificación	12
Propósito de la investigación.....	14
Objetivos.....	15
Objetivo General.....	15
Objetivos Específicos	15
Hipótesis	16
Delimitación del Estudio	16
CAPITULO 1.....	18
Marco Teórico	18
Normas Internacionales de Información financiera en el Ecuador	18
Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”	19
Objetivo de la Norma	24
Alcance.....	24
Definición de Términos	26
Definición de Términos Generales.....	28
Reconocimiento y Medición	29
Ganancias y Pérdidas.....	32
Imposibilidad de Medir el Valor Razonable.	32
Información a Revelar.....	33
Proceso del Arroz.....	42
Preparación del suelo	45
Nutrición del sembrío.....	50
Control de plagas que afectan al cultivo	51
Cosecha del Arroz	52
Capítulo 2:	54
Metodología de la investigación	54

Diseño de la Investigación	54
Técnicas e Instrumentos de Investigación.	54
Tipo de Investigación	55
Enfoque Cualitativo.....	55
Enfoque Cuantitativo	56
Naturaleza de la investigación.....	57
Población	57
Muestra	57
Análisis de Datos	59
Capítulo 3	69
Situación contable de las productoras de arroz en el Recinto Pueblo Nuevo	69
Los registros contables dentro del proceso de la producción del arroz bajo la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.....	72
Conocimiento de la Productora.....	75
Método de Medición del Cultivo	76
Medición del Valor Razonable	76
Método de aplicación y Registros de la compañía	76
Siembra de Invierno #1	77
<i>Siembra de Invierno #1</i>	77
Siembra de Verano #1	90
Cosecha Invierno #2	100
Presentación de los Estados Financieros.....	109
Estados Financieros Aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 41	110
Beneficios de una correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41.....	115
Conclusiones	119
Recomendaciones.....	120
Referencias	121
Apéndice	126

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 RANKING DE PRODUCTORES DE ARROZ A NIVEL MUNDIAL ..5	
TABLA 2 EJEMPLOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS, PRODUCTOS AGRÍCOLAS QUE RESULTAN DEL PROCESAMIENTO O COSECHA	26
TABLA 3 CONDICIONES PARA ESTAR DENTRO DEL ALCANCE DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41.....	38
TABLA 4 ETAPAS DE DESARROLLO DEL CULTIVO DE ARROZ.....	43
TABLA 5 PRODUCTORAS ARROCERAS QUE REALIZAN ACTIVIDADES	59
TABLA 6 PRODUCTORAS ARROCERAS CON CONTROL DE COSTOS Y GASTOS DE SUS CULTIVOS.....	60
TABLA 7 PRODUCTORAS ARROCERAS QUE LLEVAN CONTROL DE COSTOS Y GASTOS	62
TABLA 8 ARROCERAS QUE REFLEJAN COSTOS Y GASTOS EN SUS ESTADOS FINANCIEROS	63
TABLA 9 TIPO DE FINANCIAMIENTO DE LAS PRODUCTORAS ARROCERAS.....	64
TABLA 10 ARROCERAS QUE TIENEN CONOCIMIENTO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.....	65
TABLA 11 ARROCERAS QUE APLICAN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA.....	66
TABLA 12 ARROCERAS Y LA TOMA DE DECISIONES	67
TABLA 13 SIEMBRA DE INVIERNO #1	77
TABLA 14 ROMPLONEO DEL SUELO SIEMBRA DE INVIERNO #1.....	79
TABLA 15 REGISTRO CONTABLE ROMPLONEO DEL SUELO SIEMBRA DE INVIERNO #1	79
TABLA 16 PULVERIZACIÓN DEL SUELO.....	80
TABLA 17 REGISTRO CONTABLE PULVERIZACIÓN DEL SUELO	80
TABLA 18 COMPRA DE SEMILLA.....	81
TABLA 19 REGISTRO CONTABLE COMPRA DE SEMILLA	81
TABLA 20 SIEMBRA AL VOLEO.....	82
TABLA 21 REGISTRO CONTABLE SIEMBRA AL VOLEO	82
TABLA 22 TAPADO DE TIERRA.....	83
TABLA 23 REGISTRO CONTABLE TAPADO DE TIERRA	83
TABLA 24 CONTROL POR PRE EMERGENTES	84
TABLA 25 REGISTRO CONTABLE CONTROL POR PRE EMERGENTES SIEMBRA DE INVIERNO REGISTRO CONTABLE CONTROL POR PRE EMERGENTES SIEMBRA DE INVIERNO #1	84
TABLA 26 APLICACIÓN DE POST EMERGENTE.....	85
TABLA 27 REGISTRO CONTABLE APLICACIÓN DE POST EMERGENTE	85
TABLA 28 FERTILIZACIÓN DEL CULTIVO.....	86
TABLA 29 REGISTRO CONTABLE FERTILIZACIÓN DEL CULTIVO	86

TABLA 30 APLICACIÓN DE FUNGICIDA	87
TABLA 31 REGISTRO CONTABLE APLICACIÓN DE INSECTICIDAS.....	87
TABLA 32 PRIMERA COSECHA.....	88
TABLA 33 REGISTRO CONTABLE PRIMERA COSECHA	88
TABLA 34 REPORTE DE INGRESOS.....	89
TABLA 35 PRIMERA COSECHA.....	90
TABLA 36 REGISTRO CONTABLE 1°COSECHA VENTA DEL ACTIVO BIOLÓGICO	90
TABLA 37 COSTO DEL LOTE SIEMBRA DE VERANO #1	91
TABLA 38 SISTEMA DE RIEGO 2°COSECHA.....	92
TABLA 39 TABLA REGISTRO CONTABLE SISTEMA DE RIEGO SIEMBRA DE VERANO #1	92
TABLA 40 FANGUEO DE TERRENO.....	93
TABLA 41 REGISTRO CONTABLE FANGUEO DE TERRENO	93
TABLA 42 TRASPLANTE DE LECHUGUIN	94
TABLA 43 REGISTROS CONTABLES TRASPLANTE DE LECHUGUIN	94
TABLA 44 APLICACIÓN DE POST EMERGENTE	95
TABLA 45 REGISTROS CONTABLES APLICACIÓN DE POST EMERGENTE.....	95
TABLA 46 REGISTROS CONTABLES FERTILIZACIÓN DEL CULTIVO	96
TABLA 47 REGISTROS CONTABLES FERTILIZACIÓN DEL CULTIVO	96
TABLA 48 APLICACIÓN DE INSECTICIDAS	97
TABLA 49 REGISTROS CONTABLES APLICACIÓN DE INSECTICIDAS ..	97
TABLA 50 SEGUNDA COSECHA	98
TABLA 51 REGISTROS CONTABLES SEGUNDA COSECHA	98
TABLA 52 SACAS COSECHADAS EN EL AÑO.....	99
TABLA 53 SACAS COSECHADAS EN EL AÑO.....	100
TABLA 54 REGISTRO CONTABLE 1°COSECHA VENTA DEL ACTIVO BIOLÓGICO	100
TABLA 55 COSTO DEL LOTE SIEMBRA DE INVIERNO #2.....	101
TABLA 56 SISTEMA DE RIEGO	102
TABLA 57 REGISTRO CONTABLE DEL SISTEMA DE RIEGO	102
TABLA 58 FANGUEO DE TERRENO.....	103
TABLA 59 REGISTRO CONTABLE FANGUEO DE TERRENO	103
TABLA 60 TRASPLANTE DE LECHUGUIN	104
TABLA 61 REGISTRO CONTABLE TRASPLANTE DE LECHUGUIN	104
TABLA 62 APLICACIÓN DE POST EMERGENTE	105
TABLA 63 REGISTRO CONTABLE APLICACIÓN DE POST EMERGENTE	105
TABLA 64 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	106
TABLA 65 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	106
TABLA 66 REGISTRO CONTABLE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	107
TABLA 67 SACAS ESTIMADAS A COSECHAR	107
TABLA 68 GASTOS POR LA TERCERA SIEMBRA.....	108

ÍNDICE GRÁFICOS

FIGURA 1. PRODUCCIÓN DE ARROZ EN PRINCIPALES PROVINCIAS DEL ECUADOR. ADAPTADO DE: ECUADOR EN CIFRAS.....	8
FIGURA 2. DIVISIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS. ADAPTADO DE: COST ACCOUNTING FOR BEARER PLANTS, POR KPMG, P.1.....	39
FIGURA 3 PRODUCTORAS ARROCERAS QUE REALIZAN REGISTROS CONTABLES DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS.....	60
FIGURA 4 PRODUCTORAS ARROCERAS CON CONTROL DE COSTOS Y GASTOS DE SUS CULTIVOS.....	61
FIGURA 5 PRODUCTORAS ARROCERAS QUE LLEVAN CONTROL DE SUS COSTOS Y GASTOS.....	62
FIGURA 6 ARROCERAS QUE REFLEJAN COSTOS Y GASTOS EN SUS ESTADOS FINANCIEROS.....	63
FIGURA 7 TIPO DE FINANCIAMIENTO DE LAS PRODUCTORAS ARROCERAS.....	64
FIGURA 8 ARROCERAS QUE TIENEN CONOCIMIENTO LA NORMA INTERNACIONAL.....	65
FIGURA 9 ARROCERAS QUE APLICAN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA.....	66
FIGURA 10 ARROCERAS Y LA TOMA DE DECISIONES.....	67

RESUMEN

La mayoría de las empresas dedicadas a la actividad agrícola realizan una contabilidad empírica y desconocen acerca de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura el presente trabajo de titulación mostrará cual es el beneficio de aplicar dicha Norma, la cual mediante su aplicación se podrá revelar de mejor manera la utilidad y los gastos de los activos biológicos los cuales por su ciclo de vida cumplen fases de transformación las cuales cambian durante su proceso natural como es su crecimiento, producción procreación .

En la producción agrícola del Ecuador uno de los más importantes productos agrícolas está el arroz, el cual es uno de los alimentos más cotizados en el mundo entero y a su vez la dieta de muchas personas que consumen este alimento.

Se realizó un análisis para poder implementar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura la cual se va a realizar un estudio del valor razonable menos lo costos que se han incurrido en el activo biológico, se realizó casos prácticos para de tal manera poder revisar la investigación y aplicar la Norma para que sirva de estudio.

Palabras clave: actividad agrícola, activos biológicos, fases de transformación, valor razonable, costos, cultivos de arroz.

INTRODUCCIÓN

El cultivo de arroz es la fuente más importante dentro de la dieta de todos los ecuatorianos y es el tercer producto mayor en el país con una producción de 660,000 toneladas a nivel mundial durante el 2016. El cultivo de arroz es uno de los más importantes a nivel nacional y no solo por su producción sino también en la parte nutritiva por la cantidad de calorías que este brinda en una dieta diaria.

En Ecuador uno de los principales productos que se cultiva en gran demanda es el arroz, éste tiene una gran acogida en cuanto a su consumo y por su calidad que durante años ha sido resultado de la gran mayoría de comidas en los ecuatorianos.

Una hectárea de arroz para el cultivo puede abarcar una producción de 100 a 120 quintales de grano por hectárea /promedio por lo que en consecuencia es Ecuador una de las mejores producciones en América del sur se suma a esto el clima que es perfecto, tropical , húmedo , denso por esta razón tiene tierras donde es factible que se produzcan las mejores cosechas de arroz o de cualquier otro alimento para las comidas y dietas de sus habitantes y de la misma forma la ayuda de cada uno de los agricultores que se prestan para que al final de la cosecha se extraiga el producto final y el indicado para su venta y distribución a nivel nacional e internacional.

Los agricultores son los encargados de las cosechas de arroz ellos viven en zonas rurales del Ecuador y se preocupan por el mantenimiento de la semilla hasta que llegue a su cosecha y así mismo de los cuidados del producto para que sea 100% de calidad y dar una buena imagen para los consumidores de arroz en el país y el mundo entero.

En la provincia de los Ríos la principal fuente de producción agrícola son el maíz, el cacao, el arroz, el banano, caña de azúcar, palma africana, maracuyá entre otras, ya que las condiciones de su ecosistema son apropiadas para la agricultura. Esta provincia es considerada como el

segundo de mayor producción arroceras en el Ecuador, el primer lugar ocupa la provincia del Guayas.

El cultivo de arroz se realiza casi en su totalidad en el litoral, (99%) distribuyéndose principalmente en tres provincias: Guayas (67%), Los Ríos (28%) y Manabí (5%). De la superficie restante, la provincia que abarca la mayor área sembrada es Loja, que se la puede considerar como una provincia emergente en la producción de arroz en cáscara. (ESPAC, 2013, p.1)

Durante el proceso de la producción de arroz intervienen distintos factores como lo son la nutrición, el control de malezas, el control de plagas y enfermedades que podrían afectar al producto final consiguiendo como consecuencias más gastos y en el peor de los escenarios pérdida de la mayor parte del cultivo provocando la disminución significativa en los rendimientos esperados demandando una mayor utilización de recursos.

Es por ello que existe la necesidad de implementar una norma contable para que sirva como guía para el correcto registro de la actividad agrícola, en este caso la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" la cual trata sobre la gestión que tiene una empresa sobre la transformación biológica de animales vivos o plantas ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

Antecedentes

El Arroz a Nivel Mundial

El arroz o llamado científicamente “Oryza Sativa” forma parte de las 19 especies de hierbas pertenecientes a la familia de las gramíneas cuya semilla es comestible y es considerada como la más importante para el consumo humano por su valor nutritivo ya que su nutriente principal son los hidratos de carbono, proteínas y minerales, por esta razón es llamada “el tesoro de los pantanos” en diferentes partes del mundo.

No se sabe con certeza desde cuando las personas descubrieron al arroz como una fuente de alimento y comenzó con su cultivo, pero muchos historiadores afirman que el cultivo de este cereal proveniente del sureste asiático comenzó en China hace más de 7.000 años. Se tienen evidencias de cultivos que datan hace 5.000 años antes de Cristo en el oriente de China y por el año 6.000 años antes de Cristo en Tailandia que luego se expandieron a Camboya, Vietnam, al sur de India.

Las personas de la cultura China empezaron la cosecha de arroz en los tiempos de emperador GaozangyWu en el reinado de Tang, por ocasiones había guerras y esto ocasionaba numerosas pérdidas para los reinados y a su vez un aumento en los tributos consecuente a esto y por las pérdidas, los campesinos dieron la pauta de que al plantar y cultivar arroz podrían incrementar los beneficios del mismo modo obtener ingresos y recuperar mediante dinero lo que se había perdido.

El arroz es un alimento indispensable en los asiáticos y todos se favorecían de él, pero en la antigua Asia no era así, los únicos que podrían comer arroz eran los reinados y las familias con ciertos poderes políticos y económicos son los que se alimentaban de este cereal tan cotizado, los campesinos que cultivaban el arroz no podían alimentarse del cereal, ellos comían trigo, cebada o cualquier otra clase de alimento por su condición social.

Según el Departamento de Agricultura de Estados Unidos (USDA) en el ranking de entre los diez mayores productores de arroz en el mundo se encontrarán en la siguiente tabla donde el país que ocupa el primer lugar de la lista con mayor producción es China:

Tabla 1

Ranking de Productores de Arroz a Nivel Mundial

País	Producción en toneladas	Representación %	Continente
China	145.000.000,00	35%	Asia
India	106.000.000,00	26%	Asia
Indonesia	37.000.000,00	9%	Asia
Bangladesh	34.700.000,00	8%	Asia
Vietnam	28.100.000,00	7%	Asia
Tailandia	19.500.000,00	5%	Asia
Burma	12.300.000,00	3%	Asia
Filipinas	11.200.000,00	3%	Asia
Brasil	8.000.000,00	2%	América Latina
Japón	7.600.000,00	2%	Asia
Total	409.400.000,00	100%	

Nota: Ranking de los mayores productores de arroz del mundo. Tomado de: “Producción Mundial del Arroz” por USDA, 2017. Recuperado de: <https://www.produccionmundialarroz.com/>

El continente que es el mayor productor de arroz a nivel mundial es, sin duda, Asia con una producción anual de 401, 400,000 toneladas de arroz. El Departamento de Agricultura de Estados Unidos proyecta que para el año en curso 2017 y el 2018 la producción mundial de arroz será de 481.04 millones de toneladas lo que implica una disminución de 2,06 millones de toneladas o un 0,43% con respecto al año anterior.

Otro dato curioso sobre el arroz del cual aún no se tiene conocimiento es la ubicación de los primeros arrozales. Según teorías españolas dicen que fueron los árabes quienes empezaron con su cultivo introduciéndolo a Italia. El arroz, en la edad media, era considerado un lujo ya que su valor adquisitivo era muy elevado ya que era traído del Oriente y solo las personas de altos recursos tenían acceso a este cereal.

Se creó un Instituto Internacional de Investigaciones sobre el Arroz 1961-1962 éste se encargaba de almacenar los diferentes tipos de arroz y tenía alrededor de 74000 especies de este cereal, el fin de este proyecto es el de aumentar la producción de arroz, que todos los que no han podido cultivarlo puedan hacerlo y gocen del cereal.

En América Latina el arroz llegó gracias a los colonizadores españoles a través de México y los portugueses a través de Brasil, según la historia, aunque su cultivo no funcionó sino hasta el año 1.520 gracias a la introducción de la comunidad africana en calidad de esclava al continente porque ellos tenían mucho más conocimiento sobre la cosecha del arroz. Una vez que ya se climatizó este grano asiático se convirtió en una fuente de alimentación que empezó a acompañarse con diferentes alimentos como frejoles, lentejas, carnes, entre otras.

La sociedad en general se ha visto transformada por el surgimiento de la agricultura desde muchas décadas atrás, es de gran importancia para los agricultores tener un producto de primera calidad que beneficie al sector productivo del país y a su vez en la exportación del sector arrocero del Ecuador a nivel mundial.

El Arroz en Ecuador

La agricultura es una fuente indispensable para las personas que viven en las zonas rurales del Ecuador y alrededor de sus regiones en general, esta es una forma de estabilidad para las personas que viven de la agricultura en cuanto a plazas de trabajo, bienestar con sus familias y también del crecimiento de las poblaciones que viven de esta actividad.

La producción nacional del año 2014, presentó distinto comportamiento a la producción internacional de arroz disminuyendo un 4,45% con respecto al año 2013, esto fue causado por la presencia de enfermedades que causaron el vaneamiento del cultivo y a la existencia de condiciones climáticas adversas (en Babahoyo) lo que afectó directamente a la producción y el rendimiento del arroz. (Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2014).

El desarrollo de la agricultura es de suma importancia para lo que concierne a la productividad en las variedades de producto agrícolas del país y así su crecimiento continuo de esa técnica que va de generación en generación en diferentes países del mundo.

El Ecuador está constituido por paisajes agrarios y tiene sectores agropecuarios ubicados a lo largo de cada una de sus provincias de la misma manera consta con reservas naturales que le dan vida y color a los paisajes del Ecuador y acompañado del clima perfecto que ofrece para los diferentes tipos de tierras los cuales benefician la producción de diferentes productos agrícolas en especial el arroz que es el segundo producto agrícola de mayor consumo en el Ecuador.

En Ecuador se registra los orígenes de sus primeros cultivos de arroz por el año 1.774 en las zonas de Babahoyo, Yaguachi y Baba y luego se empezó a cultivar en las demás provincias. En la actualidad, Daule es el cantón donde más se cultiva el arroz denominándosele como “la Capital Arrocería del Ecuador” por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca desde el 08 de agosto del 2013.

Se considera que Ecuador tiene las condiciones óptimas para el cultivo del arroz ya que para el desarrollo normal del cultivo es necesario una temperatura de 22° C a 30°C y una precipitación por ciclo de entre 800 a 1.200 mm de agua y las principales provincias productoras de arroz que son Guayas y Los Ríos si se encuentran dentro del rango óptimo que se requiere para el correcto desarrollo del cultivo de arroz. (Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca, 2016).

En Ecuador el arroz es considerado uno de los principales productos de cultivos transitorios porque ocupan más de la tercera parte de la superficie en sus cultivos. Los cultivos transitorios representan el 15.76% de la superficie de la labor agropecuaria posicionando al arroz entre uno de los cultivos de mayor producción a nivel nacional. (Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos, 2016).

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2016) se registró 1'534.537 toneladas métricas de producción en el cual está en primer lugar la provincia del Guayas, seguida de la provincia de los Ríos y luego Manabí, como se podrá apreciar en el siguiente gráfico.

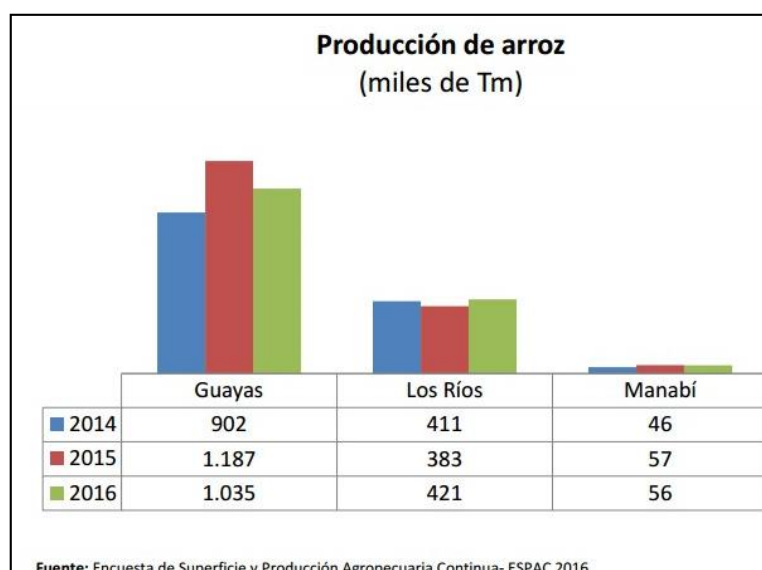


Figura 1. Producción de Arroz en Principales Provincias del Ecuador. Adaptado de: *Ecuador en cifras*.

La provincia de Los Ríos es reconocida como uno de los más importantes centros agrícolas del Ecuador. El recinto Pueblo Nuevo se encuentra ubicado en el kilómetro 24 vía a mata de cacao, es considerado como uno de los recintos más ricos en producción agrícola del cantón Babahoyo de la provincia de Los Ríos, en este recinto hay grandes y pequeños agrícolas que hacen de esta actividad su sustento diario tanto para el consumo de ellos mismos como la venta de sus productos cultivados. En este recinto prima el cultivo de arroz y de cacao, en el que venden en el

caso del arroz el producto en cáscara como también ya pilado, dependiendo de la actividad a la que se dedique la productora de arroz.

Ecuador ha exportado en mayor grado a Colombia hasta el año 2007 ya que se cerró el trato de exportación de este producto lo cual hizo que empiece a exportar a Venezuela en el 2008, en el 2009 Ecuador empieza a destinar su comercialización a Venezuela y Perú gracias a que se habilitaron las relaciones comerciales con los países Andinos (CAN)

Las Normas Internacionales de Contabilidad

W. Meigs, Johnson, R. Meigs (1981) acotó que la contabilidad a menudo se ha llamado “el lenguaje de los negocios”, quienes participan en el mundo de los negocios (propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, abogados, ingenieros, inversionistas) utilizan términos y conceptos contables para describir acontecimientos que forman la existencia cotidiana de cada negocio, grande o pequeño.

Como un lenguaje representa un medio de comunicación creado por el hombre, es natural que los lenguajes deban cambiar para hacer frente a las cambiantes necesidades de la sociedad. La contabilidad, también, representa un arte creado por el hombre, un arte en el cual continuamente se están efectuando cambios y mejoramientos en el proceso de comunicar la información comercial. (p.1).

Las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen que información se debe ser reflejada en los estados financieros y la forma en que éstos deben de ser presentados. El objeto de estas normas es que la información financiera de las empresas se refleje fielmente tanto en sus operaciones como en la parte financiera con el fin de tener más homogeneidad y transparencia en la información.

Son un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico las cuales han sido aprobadas y emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas fueron creadas en Estados Unidos empezó como el Consejo de Principios de Contabilidad los cuales anunciaron las primeras normativas para la presentación de la información financiera.

Luego se creó el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) el cual aún está vigente dio una gran aportación en el ámbito contable ya que éste presentó varias normas las cuales ayudarán como guía al momento de la presentación de información financiera. Fue después en 1973 que se crea el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) gracias a un convenio entre Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda y gracias a este convenio nacen las Normas Internacionales de Contabilidad. Luego en 1997 se creó el Comité de Interpretaciones (SIC) con el fin de mejorar el entendimiento de las normas el cual ayudaba con guías para aquellas normas que eran poco claras.

En Ecuador se adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad el 4 de Septiembre del 2006 mediante una Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías la cual dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera sean aplicadas obligatoriamente por las empresas que estén sujetas bajo su control para la presentación de sus estados financieros.

Planteamiento del Problema

Con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad 41 en las compañías que se dedican a la actividad agrícola se han presentado varias incógnitas ya que la mayoría se guiaban de acuerdo a los resultados que se obtenían después de la cosecha.

Enfocándonos en los que se dedican a la producción de arroz muchos medían los resultados al final de su cosecha ignorando que se debe registrar el valor de la medición las plantaciones en cada proceso ya que las personas que se dedican a la agricultura no están al tanto de las actualizaciones de las normas contables a las que se deben regir sus

estados financieros o las personas que llevan su contabilidad no están lo suficientemente capacitadas y desconocen cómo deben de ser sus registros.

Ha estado descuidada la contabilidad que se aplica a las explotaciones agrícolas, por ello se genera la necesidad de aplicar estos sistemas de contabilización como ayuda a las personas que llevan compañías agrícolas. “la explotación agrícola es esencialmente un proceso industrial y el producto terminado es todo lo que el productor envía al mercado” W. Collins, 1982, p.

En el recinto Pueblo Nuevo la mayoría de los productores de arroz no llevan contabilidad, ellos llevan su agricultura por conocimiento de los gastos y cuanto se debe de invertir para poder cosechar su producto y el precio al que deben vender su materia prima que esta designado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

Durante la investigación se logró identificar que algunas productoras de arroz llevan contabilidad y presentan sus obligaciones tributarias al SRI, pero éstas no aplican la Norma Internacional de Contabilidad 41 por lo que se considera de mucha importancia la aplicación de esta norma como una guía para que puedan llevar de manera correcta todos sus registros contables que tienen que ver con la actividad principal que es la agricultura para que de esta manera se refleje la información precisa que se debe revelar en los estados financieros sobre sus productos agrícolas que están en su punto de recolección o también llamada cosecha.

La Superintendencia de compañía que es el ente regulatorio de las compañías que están suscritas a ella, mediante la resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro oficial No.348 del 4 de septiembre del 2006 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó su aplicación obligatoria a todas las compañías que están bajo su control para la presentación de sus estados financieros. Como se puede destacar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 “agricultura” que debe ser adoptada por las compañías que se dedican a la actividad agrícola y es de mucha importancia su buena aplicación ya que esto se refleja a los estados financieros y con una buena

adopción se podrían tomar decisiones oportunas y evitar cualquier tipo de inconveniente que podría generar resultados no deseados. (Superintendencia de Compañías, 2006)

Es por ello que existe la necesidad de aplicar una norma que trate sobre este sector para tener mejor conocimiento sobre los registros contables de los costos que se incurren en las diferentes etapas de producción como lo son la preparación de la tierra, la plantación de las semillas, los gastos de los cuidados que se deben tener durante el crecimiento de las matas de arroz, la cosecha y el empaque.

Justificación

W. Meigs, Johnson, R. Meigs (1981) señala que en la actualidad la contabilidad ha logrado su más dramático progreso en el campo de los negocios, su función contable es vital para cada unidad de la sociedad. Tanto hombres como mujeres deben informar al gobierno sobre sus rentas y el gobierno federal, los estados, las ciudades y las pequeñas poblaciones deben utilizar contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus realizaciones. (p.1)

Gracias a la globalización de la información las empresas ecuatorianas adoptaron las normas internacionales de información financiera que están dirigidas a las compañías de diferentes giros de negocios que ayudan en la economía del país. Gracias a ello nace la idea de este trabajo de titulación proponiendo la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" enfocada a los activos biológicos y el tratamiento contable que se llevará de cada proceso desde la siembra hasta la recolección en una productora de arroz.

Las productoras de arroz necesitan una guía para poder aplicar la Norma de una manera correcta por lo que esta tesis servirá de apoyo y guía para realizar los correctos registros contables siendo ejemplo en el sector arrocero buscando cumplir con todos los lineamientos de la norma. La implementación de esta norma ayudará a que se puedan aprovechar de

mejor manera las oportunidades que presenta el mercado consumidor de arroz ya que en el Ecuador la demanda de las píldoras por la materia prima que se vende es muy buena y necesitan disponer de información de alta calidad.

Muchos de los productores de arroz que se encuentran en el recinto Pueblo Nuevo que no llevan contabilidad, se pudo identificar una productora que lleva contabilidad de su actividad agrícola y presenta sus obligaciones tributarias al SRI, pero esta productora no aplica la Norma Internacional de contabilidad 41 "Agricultura" de estudio, no realiza los registros contables que se deben realizar según la norma los cuales se deben reflejar en los estados financieros. Esta productora solo realiza la inversión que, por experiencia, se ha realizado en cosechas de anteriores años y luego registran los gastos por mano de obra, por costos indirectos de producción y de materiales directos que se incurren dentro de un proceso de cosecha para luego calcular las ganancias que se obtienen de dicha inversión.

Las empresas Ecuatorianas deben de regirse a las leyes y es de suma importancia que las compa as agrarias las apliquen para de esta manera saber el reconocimiento del valor razonable de los activos biológicos que serían animales, plantas o de los productos agrícolas en el punto de cosecha o de recolección debido a que est n inmersos a transformaciones biológicas que es normal en el ciclo de todo ser vivo como son las fases de nacimiento crecimiento, producción y procreación.

En esta investigación se verán reflejados los cambios que se darán a lo largo de la respectiva aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" siendo importante el empleo de esta Norma para que se lleve a cabo los respectivos registros contables de manera correcta en la productora de arroz y de esta manera fomentar la cultura de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y ayudara a que los encargados del área contable de esta productora la puedan implementar en su contabilidad.

El fin es que sirva como una guía para que los agricultores del Ecuador implementen en su contabilidad la Norma Internacional de

Contabilidad 41 “Agricultura” para un mejor control de costos y gastos en cuanto a los productos agrícolas, es primordial que conozcan los que indican la Norma acerca del tratamiento contable de los activos biológicos y como esto afecta en los estados financieros.

El trabajo de investigación ayudará a minimizar las inquietudes al momento de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 ya que existen muchas dudas al momento de medir y reconocer los cultivos de arroz en los estados financieros ya que el ciclo de cosecha de este producto agrícola es muy corto.

Es de carácter importante que las compañías lleven de manera correcta sus registros contables ya que de esto parte las decisiones importantes en una compañía que resultan de un análisis financiero que permitan medir sus rendimientos, su liquidez y si están aptos para realizar inversiones que servirán para la mejora continua de sus instalaciones o compras de tierras para aumentar la producción de su materia prima.

Se considera muy importante el implementar en la contabilidad de toda compañía las Normas Internacionales de Contabilidad ya que estas permiten tener un mejor control financiero y contable ya que brindan información que será de mayor utilidad en la evaluación del cumplimiento de los objetivos y ayuda a prever cualquier eventualidad que se pueda presentar a futuro.

Propósito de la investigación

El propósito de este trabajo de investigación es demostrar la realidad contable en las productoras de arroz del Recinto Pueblo Nuevo de la provincia de Los Ríos con el fin de dar este trabajo como una propuesta para ayudar como una guía para la medición y valoración de sus activos biológicos en las etapas de la cosecha del arroz.

A su vez se va a reflejar como impactan los resultados finales de como las productoras de arroz llevan sus registros contables sin la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 y de cuando se da su

aplicación, esto será de gran ayuda a la empresa productora ya que tendrá una solución al emplear dicha norma.

Se va a determinar la situación de la productora de arroz y su incidencia con los estados financieros, se describirá el asunto o la problemática a tratar, se va a dar a conocer la información de la empresa productora de arroz en cuanto a temas contables de manera cuidadosa para posteriormente poder analizar los resultados que se presenten al final de la investigación.

Se examinará cada uno de los procesos de la cosecha de arroz se procederá a describir, analizar los datos obtenidos de manera que sea clara precisa y veraz dicha información debe abarcar datos requeridos para el estudio a realizar y de la misma manera en libros contables se procederá a identificar el problema que acontece la empresa productora de arroz con el propósito de buscar solución al problema que sitúa en este sector.

Objetivos

Objetivo General

Analizar la Norma internacional de contabilidad 41 Agricultura para aplicarla en los procesos contables en lo que respecta a la medición y valoración de los activos biológicos en una productora de arroz en el Recinto Pueblo Nuevo de la provincia de los Ríos.

Objetivos Específicos

- a) Investigar sobre la situación contable de las productoras de arroz en el Recinto Pueblo Nuevo.
- b) Analizar el proceso del cultivo de arroz y que asientos contables se realizaran con la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41

- c) Analizar los beneficios que se obtendrían con la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en los estados financieros de las productoras de arroz.

Hipótesis

¿La aplicación correcta de la Norma Internacional de Contabilidad 41 ayudará al correcto registro contable de la productora arrocera?

Delimitación del Estudio

Las delimitaciones del estudio tratan sobre el conocimiento del alcance, enfocar el tema de interés y decidir el límite de espacio, tiempo y circunstancias del tema de estudio.

Se estudiará y analizará los procesos de una productora de arroz desde la siembra de las semillas de matas de arroz hasta su cultivo tomando en cuenta los registros contables que lleva esta productora. El fin de este estudio es presentar la aplicación de la norma dentro del proceso productivo de la compañía.

Se estudiará las arroceras del recinto Pueblo Nuevo tomando como muestra las productoras que lleven contabilidad y presenten sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera ya que cabe recalcar que muchas productoras de arroz no llevan contabilidad ya que manejan la agricultura, gastos y ganancias que incurren en ella por experiencia y conocimiento solo en la parte de la agricultura y es necesario que las arroceras puedan medir sus activos biológicos tanto en el reconocimiento inicial como al final.

Se tomó como referencia una productora de arroz de ciclo corto porque es necesario que los agricultores lleven un control de sus costos, gastos, ganancias acerca de cuanto está valorizado su cultivo y la necesidad de llevar registros aplicados a Leyes, Normas Internacionales las cuales harán de guías para la correcta contabilidad agrícola.

Lo que se espera después de este trabajo de investigación es poder demostrar cómo se debe de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad

41 “Agricultura” de manera correcta con el fin de que este trabajo sirva como guía para las empresas cuya actividad económica es la agricultura en este caso enfocándonos a las que se dedican a la producción de arroz.

CAPITULO 1

Marco Teórico

Normas Internacionales de Información financiera en el Ecuador

Las primeras normas de contabilidad que fueron aplicadas en Ecuador fueron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad la cual contaba con 15 normas promulgadas por:

- a) La Federación Nacional de Contadores del Ecuador
- b) Superintendencia de bancos
- c) Servicio de Rentas Internas

El 6 de septiembre del año 1999 mediante la resolución R.O. 270 las Normas Ecuatorianas de Contabilidad empezaron a aplicarse dentro de las compañías Ecuatorianas. Ese mismo año gracias a la inestabilidad económica del país por la devaluación de la moneda, en ese entonces el sucre en el que se tuvo que cambiar a una nueva moneda, la que en la actualidad se utiliza que es el dólar.

Esto dio paso a muchas consecuencias económicas por las que se emitieron dos normas nuevas que fueron la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 16 “Corrección Monetaria Integral de los Estados Financieros” y la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 “Conversión de Estados Financieros” que estuvieron vigentes el primero de enero del 2000.

En el 2006 se emitieron dos resoluciones, una el 21 de agosto (No. 06.Q.ICI-004) y la otra del 4 de septiembre (No. 348) en las cuales se determinó que las Normas Internacionales de Información Financieras deben ser aplicadas sin excepción en las compañías que estarán bajo control de la Superintendencia de Compañías.

En el año 2008 mediante otra resolución administrativa que salió vigente el 3 de julio (No. 08199) la Superintendencia de Compañía aseguró que a partir del 1 enero del 2009 se empezaría a aplicar las Normas

Internacionales de Información Financiera. Como consecuencia las Normas Ecuatorianas de Contabilidad ya no se aplicarían más.

En noviembre del 2008 mediante la resolución administrativa No. 08. G.DSC-010 la Superintendencia de Compañía dio a conocer los plazos para la implementación de las Normas internacionales de Información Financiera, dividiéndolos de acuerdo al tipo de compañía.

Grupo 1 2010: Compañías reguladas por la ley de Mercado de Valores y Auditorías externas.

Grupo 2 2011: compañías cuyos activos superen US\$4 millones al 31/12/2007, holdings y entidades de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras.

Grupo 3 2012: todas las demás compañías.

Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”

En el año 1994 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad vio la necesidad de crear una norma que trate sobre la agricultura y designó un comité director el cual se encargaría de ver los problemas y posibles soluciones, Fue entonces que, dos años más tarde, se emitió un borrador donde señalaba los problemas y propuestas de solución a estos inconvenientes.

Luego en 1999 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad aprobó el Proyecto E65, como anteriormente se llamaba la norma como un borrador para su estudio y análisis, el cual recibió 62 cartas con comentarios públicos que provenían de 28 países.

Luego en el año 2000 el comité procedió a enviar cuestionarios a diferentes compañías que se dedican a la agricultura con el fin de medir la fiabilidad de la medición del valor razonable como este proyecto lo proponía en un principio para después de 20 de respuestas a este cuestionario de 11 países se procedió a la aprobación de este proyecto denominándose como actualmente se lo conoce “Norma Internacional de Contabilidad 41”

Uno de los objetivos principales del IASC es desarrollar Normas Internacionales de Contabilidad relevantes para los estados financieros elaborados con propósitos generales en todo tipo de negocios. Mientras la mayoría de las Normas Internacionales de Contabilidad se aplican a las entidades con carácter general, algunas otras, por ejemplo, la NIC 30, Información a Revelar en los Estados Financieros de los Bancos e Instituciones Financieras Similares, y la Norma Internacional de Contabilidad 40, Propiedades de Inversión, tratan aspectos que surgen en actividades concretas. El IASC también ha acometido proyectos específicos sobre seguros e industrias extractivas. (International Accounting Standards Boards, 2010, p.11)

La diversidad en la contabilización de las actividades agrícolas ha ocurrido porque:

- a) Con carácter previo al desarrollo de la Norma, los activos asociados a actividades agrícolas, así como los cambios en tales activos, fueron excluidos del alcance de las Normas Internacionales de Contabilidad.
- b) La NIC 2 Inventarios, excluía “inventarios en proceso de productos ganaderos, agrícolas o forestales... siempre que no sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias”.
- c) La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, no era aplicable a “bosques y recursos naturales renovables similares”.
- d) La NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, no trataba de los ingresos procedentes de los “incrementos naturales en las ganaderías, así como en otros productos agrícolas y forestales”.
- e) La NIC 40 Propiedades de Inversión, no era aplicable a “bosques y recursos naturales renovables similares”.

Las guías contables para la actividad agrícola desarrolladas por las legislaciones nacionales han sido, en general, desarrolladas poco a poco para resolver problemas específicos relativos a las actividades agrícolas significativas de esos países.

La naturaleza de la actividad agrícola origina incertidumbre o conflictos cuando se aplican los tradicionales modelos contables, en particular por los hechos específicos asociados con la propia transformación biológica (crecimiento, degeneración, producción y procreación), que alteran la sustancia de los activos biológicos dificultando el tratamiento con un modelo contable basado en el costo histórico y la realización. (Norma Internacional de Contabilidad 41, 2016).

El Consejo concluyó que la Norma debía exigir el modelo de valor razonable para los activos biológicos relativos a la actividad agrícola, debido a la naturaleza propia y características únicas de la actividad agrícola. No obstante, el Consejo también concluyó que, en algunos casos, el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad. Algunas contestaciones al cuestionario, así como algunos comentarios sobre el E65, se mostraban preocupados respecto de la fiabilidad de la medición a valor razonable para activos biológicos, argumentando que:

- a) No existen mercados activos para algunos activos biológicos, en particular para aquellos con largos periodos de crecimiento;
- b) El valor actual de los flujos de efectivo netos esperados es frecuentemente una medida poco fiable del valor razonable, debido a la necesidad de emplear, y al uso de, suposiciones de carácter subjetivo (por ejemplo, sobre el clima); y
- c) El valor razonable no puede ser medido con fiabilidad antes de la cosecha o recolección.

El Consejo decidió que existía la necesidad de incluir una excepción por falta de fiabilidad para los casos en los que los precios o valores, determinados por el mercado, no estén disponibles, y las estimaciones alternativas del valor razonable carezcan claramente de fiabilidad.

En tales casos, los activos biológicos deben ser medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, una entidad considerará la NIC 2 Inventarios, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. (Norma Internacional de Contabilidad 41, 2016).

El Consejo rechazó dar un tratamiento por punto de referencia al valor razonable y un tratamiento alternativo permitido del costo histórico, debido a la mayor comparabilidad y comprensibilidad alcanzada por la propuesta de valor razonable obligatorio en presencia de mercados activos. El Consejo no está tampoco cómodo con la existencia de opciones en las Normas Internacionales de Contabilidad.

La Norma exige que un activo biológico deba ser medido a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado. Tales transportes y otros costos son deducidos en la determinación del valor razonable (esto es, el valor de razonable es el precio de mercado menos los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado).

El E65 ya proponía que los costos de disposición previos a la venta, en los que se incurriría al desplazar el activo hasta el mercado (tales como los costos de transportes), deberían ser deducidos en la determinación del valor razonable, si el activo biológico fuera vendido en un mercado activo de otra localidad. Sin embargo, el E65 no especificaba el tratamiento de los costos en el punto de venta.

Algunos de los que respondieron sugerían que la Norma debería esclarecer el tratamiento de los costos en el punto de venta, así como los costos de disposición previos a la venta. (International Accounting Standards Boards, 2010, p.11)

La mayoría de organizaciones económicas envueltas en actividades agrícolas son pequeñas, independientes, preocupadas por el efectivo y los impuestos, entidades familiares, a las que a menudo se aconseja, aunque no siempre se exige, elaborar estados financieros con propósito de información general. Algunos creen que, por ello, una Norma Internacional de Contabilidad sobre agricultura no tendría una aplicación amplia.

Sin embargo, las pequeñas entidades agrícolas buscan capital y ayudas, particularmente de bancos o del gobierno, y estos suministradores de capital intensifican su demanda de estados financieros. Por otra parte, la tendencia internacional hacia la desregulación, unida al incremento del número de entidades cotizadas extranjeras y al aumento de la inversión, han provocado incrementos en la dimensión, alcance y comercialización de la actividad agrícola.

Esto ha creado una gran necesidad de estados financieros basados en sólidos principios contables generalmente aceptados. Por las razones anteriormente descritas, en 1994 el Consejo añadió a su agenda el proyecto de agricultura. (International Accounting Standards Boards, 2010, p.5).

La NIC 41 prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas. La actividad agrícola es la gestión, 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.

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

También exige la medición de estos activos biológicos, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del

procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha.
(Norma Internacional de Contabilidad 41, 2016)

Objetivo de la Norma

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, cuando se refieran a la actividad agrícola:

- a) Activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- b) Productos agrícolas en el momento de su cosecha o recolección; y
- c) Subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35.

Párrafo 34: Una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible.

Párrafo 35: Si una subvención del gobierno relacionada con un activo biológico, que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluyendo situaciones en las que la subvención requiere que una entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención del gobierno en el resultado del periodo cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.

Esta Norma no es aplicable a:

- a) Los terrenos relacionados con la actividad agrícola: Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo
- b) Propiedades de Inversión: Norma Internacional de Contabilidad 40
- c) Las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola: Norma Internacional de Contabilidad, sin embargo, esta Norma se aplicará a los productos de esas plantas productoras.

- d) Las subvenciones del gobierno relacionadas con las plantas productoras: Norma Internacional de Contabilidad 20 Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
- e) Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Intangibles.

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son el producto la producción cosechada de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta en el momento de su cosecha o recolección. A partir de ese momento, se utilizan la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, o las otras Normas aplicables.

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas después de su cosecha; por ejemplo, el procesamiento de las uvas para su transformación en vino por un viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tal procesamiento no está incluido en la definición de actividad agrícola de esta Norma.

Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

A continuación, se presenta ejemplos de activos biológicos, junto con el producto agrícola que deriva del mismo y el producto que resulta después del periodo de cosecha:

Tabla 2

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas que resultan del procesamiento o cosecha

Activos Biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento posterior a la cosecha
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles en una plantación	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cosechada	Azúcar
Plantas de tabaco	Plantas recolectadas	Tabaco curado
Matas de te	Hojas recolectadas	Te
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de Palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Nota: Activos Biológicos, Productos agrícolas, productos agrícolas que resultan del procesamiento o cosecha. Tomado de: *Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura"*. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>.

Definición de Términos

Actividad agrícola: gestión por parte de la empresa de la transformación de carácter biológico realizado con los activos biológicos ya sea para destinarlos para la venta, dar lugar a productos agrícolas o convertirlos en productos biológicos diferentes.

Producto agrícola: producto ya recolectado procedente de los activos biológicos de la empresa.

Una **planta productora:** es una planta viva que:

- a) Se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas;
- b) Se espera que produzca durante más de un periodo; y
- c) Tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por las Ventas incidentales de raleos y podas.

Activo biológico: un animal o planta.

Transformación biológica: procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación.

Cosecha o recolección: separación del producto del activo biológico del que procede o el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Los siguientes elementos no son plantas productoras:

- a) Plantas cultivadas para ser cosechadas como productos agrícolas (por ejemplo, árboles cultivados para su uso como madera);
- b) Plantas cultivadas para generar productos agrícolas cuando existe más que una probabilidad remota de que la entidad cosechará también y venderá la planta como producto agrícola, de forma distinta a la venta incidental del producido de raleos y podas (por ejemplo, árboles que se cultivan por sus frutos o su madera);
- c) Cosecha anual (por ejemplo, maíz y trigo).

Cuando las plantas productoras dejan de utilizarse para generar productos puede cortarse y venderse como raleos y podas, por ejemplo, para utilizarse como leña. Estas ventas del producido de raleos y podas no impedirían que la planta satisfaga la definición de una planta productora.

Definición de Términos Generales

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Un mercado activo: es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- a) Las partidas negociadas en el mercado son homogéneas.
- b) Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores.
- c) Los precios están disponibles al público.

Importe en libros: es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el costo del transporte y otros costos de llevar las reses a ese mercado.

Siembra espeque: La siembra se hace directamente en el suelo sin labranza previa por lo que también se conoce como siembra directa. Esta siembra se puede hacer con maquinaria especializada o con el método tradicional de siembra con chuzo o espeque.

Siembra en surcos: La siembra se puede hacer en surcos con una separación de 0,25 metros para lo cual se raya el campo con un rayador manual halado por una persona o bien con arado halado con bueyes o caballo.

Subvenciones del gobierno: son las definidas en la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

Reconocimiento y Medición

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

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

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

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

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tuviera acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- a) El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
- b) Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes; y
- c) Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- a) Haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, para semillas plantadas inmediatamente antes del final del periodo sobre el que se informa).
- b) No se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

Los activos biológicos están, a menudo, físicamente adheridos a la tierra (por ejemplo, los árboles de una plantación forestal). Pudiera no existir un mercado separado para los activos plantados en la tierra, pero haber un mercado activo para activos combinados, esto es, para el paquete compuesto por los activos biológicos, los terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

En algunas circunstancias, pueden no estar disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. En estas circunstancias, para establecer el valor razonable

la entidad utilizará el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para el activo, descontados a una tasa corriente definida por el mercado.

El objetivo del cálculo del valor presente de los flujos netos de efectivo esperados es determinar el valor razonable de un activo biológico en su ubicación y condición actuales. Una entidad considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como la tasa de descuento adecuada a utilizar. En el cálculo del valor presente de los flujos de efectivo esperados, la entidad incluirá los flujos de efectivo netos que los partícipes del mercado esperarían que el activo generase en su mercado más relevante.

La entidad no incluirá flujos de efectivo destinados a la financiación de los activos, ni flujos por impuestos o para restablecer los activos biológicos tras la cosecha o recolección (por ejemplo, los costos de replantar los árboles, en una plantación forestal, después de la tala de los mismos).

Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- a) Haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes del final del periodo sobre el que se informa); o
- b) No se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

Al determinar el valor razonable de los activos biológicos, la entidad puede usar la información relativa a este tipo de activos combinados. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos restando, del valor razonable que corresponda a los activos combinados, el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos.

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 el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio en el que éstas aparezcan.

Imposibilidad de Medir el Valor Razonable.

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta.

Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la Norma de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad.

La presunción del párrafo anterior sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La entidad que hubiera medido

previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la disposición.

En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la entidad debe medir los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable.

Información a Revelar

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos.

La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones

Son activos biológicos consumibles los que van a ser cosechados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado destinadas a la producción de carne, o las que se tienen para vender, así como los peces en piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz y el trigo, los productos

obtenidos de una planta productora y los árboles que se cultivan para producir madera.

Son activos biológicos productores todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo, el ganado para la producción de leche y los árboles frutales de los cuales se cosecha la fruta. Los activos biológicos productores no son productos agrícolas, sino que se mantienen para producir.

La entidad revelará los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos.

La entidad revelará el valor razonable menos los costos de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.

Una entidad revelará:

- a) La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos ignorados como garantía de deudas
- b) La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos.
- c) Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- a) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta
- b) Los incrementos debidos a compras
- c) Las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como

mantenido para la venta) de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera 5:

- d) Los decrementos debidos a la cosecha o recolección. los incrementos que procedan de combinaciones de negocios.
- e) Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.

La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico, crecimiento, degradación, producción y procreación, cada una de las cuales es observable y mensurable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección, es también un cambio de tipo físico. (Norma Internacional de Contabilidad, 2015, p.1). La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos.

Según La Guía NIIF 2016/2017 para Directores de Ernst & Young (2017, p. 163), la Norma Internacional de Contabilidad establece el registro y el reporte de activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y de los productos agrícolas en el momento de la cosecha. La actividad agrícola es la gestión por parte de una entidad de la transformación biológica y la cosecha de animales o plantas vivos (activos biológicos) para la venta o para la conversión en productos agrícolas o en activos biológicos adicionales.

Esta guía proporcionada por Ernst & Young expone ejemplos que ayudan al mejor entendimiento de la norma para no confundir lo que realmente se considera para la medición y valoración de un activo biológico de lo que no. Por ejemplo, el poseer una granja de salmón si sería parte del proceso de valuación y medición de la Norma internacional 41 “Agricultura” mientras que la actividad de capturar a un salmón salvaje en mar abierto no constituiría ser parte de la Norma ya que no involucra la crianza, producción y procreación del salmón. (Guía Niif para Directores, 2017, p.163).

Otro ejemplo que presenta esta guía es la crianza de perros guardianes dentro de una compañía que brinda servicios de seguridad, estos perros, aunque se los considere como activos biológicos y la compañía dueña de estos canes le proporciona alimentación y garantiza que estén saludables no son de uso de la actividad agrícola son únicamente para brindar servicio de seguridad.

Estos canes guardianes son considerados dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.

La Norma Internacional de Contabilidad tampoco aborda el procesamiento de un producto agrícola después de la cosecha, por ejemplo, cosechar uvas para luego convertirlas en vino porque este proceso de evaluación y medición se encuentra dentro de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 “inventarios”.

El producto agrícola en el momento de la cosecha y también al valor razonable menos los costos de venta; si el producto se encuentra posteriormente dentro del alcance de la Norma Internacional 2 el valor razonable menos los costos de venta al momento de la cosecha, es su costo al momento de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 2. En el ejemplo que nos brinda la Guía para Directores de EY sobre los salmones si la compañía tiene una división que proceso el salmón que lo filetea y lo empaqueta para la venta para después venderlo a mayoristas y minoristas, el salmón cosechados mediría a su valor razonable menos los costos de venta al momento de la cosecha el cual se contabilizara este proceso con la Norma Internacional 2.

En caso de los activos que están incorporados en un terreno como en este caso las plantaciones de matas de arroz se miden y se contabilizan individualmente al terreno ya que el terreno se contabiliza por la Norma Internacional de contabilidad 16.

Según la Guía para Directores de Ernst& Young (2017, p.164) al medir activos biológicos y productos agrícolas puede ser algo complejo sobre las cantidades físicas y el estado físico de los mismos, algunos están físicamente adheridos al terreno lo que plantea asuntos de medición adicionales. Puede que no haya mercado aparte para los activos biológicos asociados al terreno, pero puede que exista un mercado para los activos combinados, es decir, activos biológicos, el terreno y las mejoras del terreno como paquete y se podría realizar estimaciones para determinar el valor razonable para los activos biológicos en base a la información sobre los activos combinados. Por ejemplo, el valor razonable de un terreno y las mejoras de un terreno se pueden deducirse del valor razonable de los activos combinados para llegar al valor razonable de los activos biológicos.

Según la Noticias NIIF (2015, p.1) de PriceWaterhouseCoopers menciona que la Norma Internacional de Contabilidad 41 es una norma corta con amplio alcance y un impacto significativo sobre las entidades dentro de su ámbito de aplicación. Es de empleo para aquellas empresas que cultivan plantas o crían animales (activos biológicos) con fines de lucro. Esta guía señala que al contabilizar el valor razonable menos los costos de venta con nuevas mediciones que van a los resultados podrían crear volatilidad y desafíos prácticos.

PriceWaterhouseCoopers señala en su guía que muchas entidades tienen la creencia que porque solo tienen animales o productos agrícolas están dentro del alcance de esta norma y que sería de fácil aplicación, pero en realidad es más compleja de lo que se cree. La norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" es aplicable a la actividad agrícola que se refiere a los activos biológicos, productos agrícolas y a las subvenciones del gobierno.

A continuación, se presentará un cuadro sobre las tres condiciones que, según PriceWaterhouseCoopers, deben cumplir para estar dentro del alcance de esta norma:

Tabla 3

Condiciones para estar dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41

Para estar en el alcance	¿Qué significa esto?
1) Gestión de la transformación biológica	Debe haber la gestión de la degeneración del crecimiento, producción y procreación. Si no hay una gestión de este proceso el activo no está dentro del alcance la NIC 41.
2) La transformación de un activo biológico	Es una planta o un ser vivo.
3) El activo se vende o se convierte en productos	Los productos agropecuarios son los frutos obtenidos de la planta o animal vivo en el punto de cosecha. Por ejemplo: la leche de una vaca, las uvas de una parra. El activo en si debe ser cultivado para la venta o para producir frutos.

Nota: Condición para el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 4. Tomado de: “*Noticias de Normas Internacional de Información Financiera, 2016*.” Recuperado de: <http://www.pwc.ec/es/publicaciones/assets/pdf/camino-niif.pdf>.

Actualmente la Norma Internacional de Contabilidad 41 divide a los activos en cuatro categorías: que pueden ser un animal o una planta y a su vez estos pueden ser activos consumibles o activos portadores según la Guía de Niif de PriceWaterhouseCoopers (2015, p.6):

- a) **Activos Consumibles:** son los que han de ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos, esto quiere decir, una vez recolectados ya no existen, por ejemplo, el trigo, la carne de res.
- b) **Activos Portadores:** son aquellos que se usan para obtener frutos durante sus vidas productivas, por ejemplo, la

leche que es producida de vacas lecheras, o los manzanos que dan manzana.

Las plantas portadoras según la guía CostAccountingforPlants proporcionada por KPMG (2014, p.1), señala que las plantas portadoras ahora son parte del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo” para propósitos de medición y revelación y que una compañía puede elegir medir una planta portadora al costo, sin embargo, los frutos que esta planta portadora brinde durante su vida serán contabilizados por la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Una planta portadora es una planta que es usada como suministro de productos agrícolas, se espera que produzca más de un periodo y tiene la posibilidad de ser vendida como un producto agrícola.

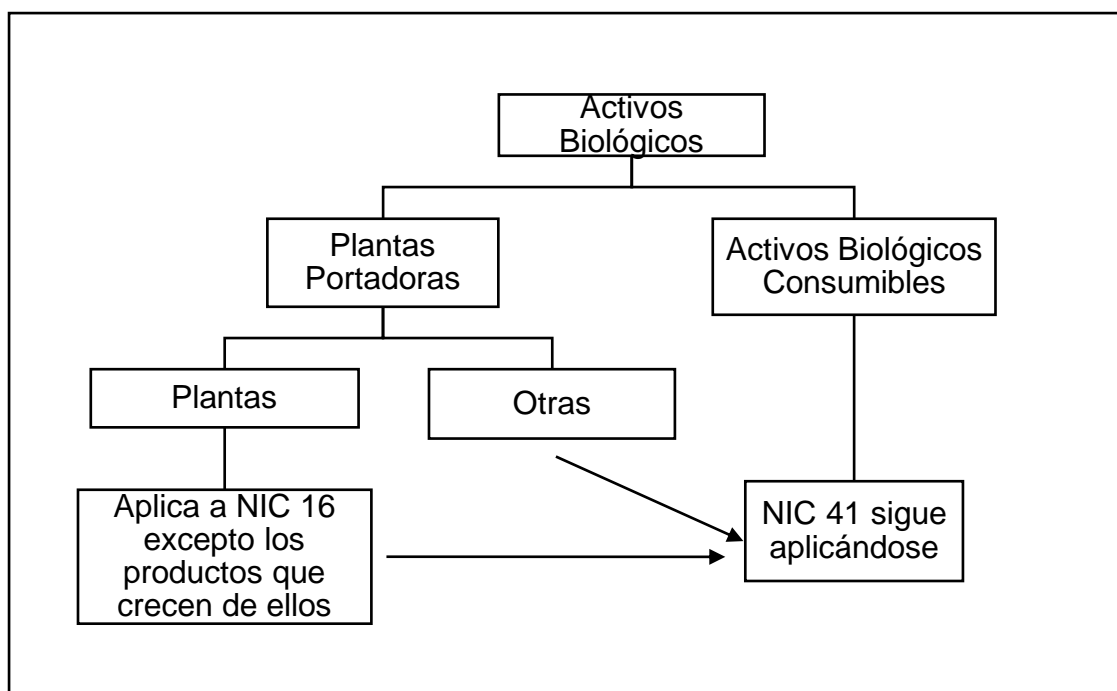


Figura 2. División de Activos Biológicos. Adaptado de: Cost Accounting for Bearer Plants, por KPMG, p.1

En la Guía de Ernst & Young, BearerPlants- The New Requirements, (2014, p.2) señala que actualmente, las plantas portadoras y sus productos agrícolas se consideran un activo antes de la cosecha (es

decir, una sola unidad de cuenta) y se presentan como corrientes o no corrientes (normalmente las últimas) basadas en la vida útil del activo. Las enmiendas ahora dividen la planta y el producto en dos activos (es decir, dos unidades de cuenta), con diferentes modelos de medición. Las plantas portadoras se presentarán como activos no corrientes. Los productos agrícolas serán generalmente un activo actual, a menos que tarde más de un año en madurar.

Algunos activos biológicos tienen tantos atributos de plantas que se tienen para producir frutos como atributos consumibles, por ejemplo, los árboles que se cultivan tanto por su fruto (atributo de planta que se tiene para producir frutos) y su madera (atributo consumible). IASB decidió restringir el alcance de las enmiendas a los activos biológicos que solo sean usados como activos biológicos que se tienen para producir frutos. (Deloitte IFRS in Focus, 2014, p.3)

Según Deloitte IFRS in Focus, (2014, p.3) IASB también excluyó al ganado del alcance de las enmiendas con base en que el uso del modelo del costo sería más complejo para el ganado y que usualmente siempre existirá un mercado para el ganado, resultando en que la información del valor razonable esté fácilmente disponible y sea más fácil de aplicar que la medición del costo.

Las Noticias NIIF (2015, p.6) de PriceWaterhouseCoopers también explica porque los animales dentro de un zoológico no están dentro del alcance de esta norma. El motivo por el cual los animales dentro de un zoológico no se los considera para la medición y evaluación dentro de esta norma es porque no hay gestión de la transformación de los activos biológicos para la venta. La cría natural que se lleva acabo no es para las transformaciones estos activos biológicos, sino que es para la actividad principal del zoológico el cual es la actividad de recreación y atracción.

También la acuicultura en los océanos no está dentro del alcance de la norma ya que el océano es inmanejable. La actividad de gestionar el crecimiento de los peces en una granja para después sacrificarlas y venderlas si está dentro del alcance la norma.

No se considera dentro de la norma los productos agropecuarios una vez que han sido cosechados ya que se convierten en inventarios y éstos están dentro del alcance la Norma Internacional de Contabilidad 2.

Tampoco está dentro del alcance de la norma el terreno que es de uso para la actividad agrícola ya que éste es propiedad de la compañía y está dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo. En el caso de un terreno alquilado para la actividad agrícola está dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 17 "Arrendamiento".

En el 2014 el IASB decidió modificar el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41, esta enmienda lleva a las plantas portadoras al alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 16. Las plantas portadoras son aquellas que se utilizan para cultivar producto durante su vida productiva y los racimos de frutas que crecen en estos árboles si son contemplados por esta norma. Esto significa que, por ejemplo, un árbol de manzano será contabilizado de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 16 y las manzanas que crecen en este árbol serán contabilizados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Los activos en el alcance de la NIC 41 se contabilizan inicialmente y posteriormente al valor razonable menos los costos de venta para un activo de corto plazo con datos de mercados que están disponibles la contabilización es sencilla. En cambio, para los activos de larga vigencia es necesario un flujo de efectivo y es necesario estimar proyecciones futuras y los movimientos en el valor razonable año tras año se refleja en el estado de resultados por lo que las empresas pueden tener un estado de resultado bastante volátil. (Noticias NIIF, 2015, p-6).

Las plantas portadoras en el alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 16 se medirán como un activo generado internamente "self-constructed asset", las plantas portadoras se reconocen inicialmente al costo acumulado. Cuando un activo está en la ubicación y capaz de ser operado, la depreciación comenzará y se someterá el activo a pruebas para detectar

cualquier deterioro en conformidad de la Norma Internacional de Contabilidad 36.

Proceso del Arroz

“El arroz es una planta monocotiledónea que pertenece a la familia de las gramíneas” (Secretaría de Agricultura y Ganadería (SAG), 2015) cuyo proceso desde su plantación hasta su cosecha dura, dependiendo del tipo de semilla que se coseche, de tres a cinco meses.

Las principales características de esta planta es que cuenta con raíces fibrosas y delgadas, tiene un tallo erguido, de forma cilíndrica con nudos. Esta planta puede medir entre 60 centímetros a 120 centímetros de altura, esto depende de qué tipo de semilla se está cultivando, cuenta con flores color verde con un toque de blanco y con espigas las cuales son una grande panícula que, a medida que se va llenando el grano de arroz, se vuelve colgante.

Según el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca la agricultura es una técnica del cultivo indispensable para la economía del país promoviendo la producción y también para la alimentación del país, impulsa al comercio, ofrece plazas de trabajos a los agricultores urbanos o quienes por tiempo o de generación en generación.

La agricultura proporciona productos, bienes naturales que son de gran beneficio para los consumidores, no afecta la salud de la población, adornan los paisajes y aumenta el crecimiento de las zonas rurales promoviendo economía a zonas agrícolas, un buen rendimiento en la actividad agrícola nos permite identificar el bien o producto que será de calidad.

En el recinto Pueblo Nuevo se empieza los procesos de cultivo a principios de cada año a este tratamiento se lo conoce también como el ciclo de invierno, se comienza a sembrar en Enero para poder llevar a cabo una cosecha que de un buen producto con calidad. Se realizan varios procesos para poder lograr tener el producto final.

El suelo de preferencia debe ser en zonas amplias y planas debe estar estructurado de forma arcillosa-arenosa o franco arcillosa-luminosa tiene que poseer PH el suelo para que así los elementos y sustancias propicias de las tierras puedan ser absorbidas con mayor facilidad por las plantaciones de arroz.

Al plantar el arroz existen diversos factores como lo ambiental el cual debe ser en zonas húmedas del trópico o de temperaturas altas donde el sembrío pueda alcanzar el entorno propicio para su respectivo crecimiento en cuanto a las lluvias esto debe ser una repartición diaria de un promedio de 10mm durante todo el ciclo de reproducción del cultivo hasta que el grano este apto. Para obtener buena siembra no debe haber tantos vientos los cual produce desgarre de las plantaciones como las hojas o perder las flores, las temperaturas depende del ciclo del arroz.

Tabla 4

Etapas de Desarrollo del Cultivo de arroz

Etapas de Desarrollo	Temperaturas Críticas (°0)		
	Baja	Alta	Optima
Germinación	10	45	20,35
Emergencia y establecimiento de plántulas	12,13	35	25,3
Enraizamiento	16	35	25,28
Elongación de las hojas	7,12	45	31
Macollamiento	9,16	33	25,31
Iniciación de la panícula	15		
Diferenciación de la panícula	15,2	38	
Floración	22	35	30,33
Maduración	12,16	30	20,22

Nota: Temperaturas de las etapas de crecimiento del arroz. Tomadode: *Manual de recomendaciones tecinas de cultivo de arroz, 2009*. Recuperado de: <http://www.mag.go.cr/bibliotecavirtual/a00177.pdf>.

Requerimientos para el cultivo del arroz

Para llevar a cabo un proceso de cultivo de arroz exitoso es necesario tomar en cuenta lo siguiente:

- a) **Radiación solar y temperatura:** según estudios se llega a la conclusión que la temperatura idónea para el cultivo de arroz es de entre los 23° C los 27° C ya que con esta temperatura ayuda mucho a la germinación de la semilla y a su crecimiento tanto de hojas como de sus raíces y tallos.
- b) **Precipitación pluvial:** para el cultivo de arroz es estrictamente necesaria una cantidad suficiente de agua, esto es para que obtener mejores resultados en la cosecha por eso es muy recomendable que el suelo siempre se mantenga húmedo.
- c) **Suelos y topografía del terreno:** los suelos arcillosos son los adecuados para este tipo de cultivo debido a que éstos retienen el agua suficiente que esta planta necesita para su desarrollo.

Retención del agua: cuando los suelos son arcillosos la retención del agua es alta esto, ayuda a la lenta concentración del agua en el suelo y hace que a su vez permanezca húmedo siendo así las tierras perfectas para que el agua dure un tiempo más en los suelos para los sembríos y a su vez las semillas crecerán sin ningún problema.

Condición química: las condiciones químicas del suelo como el PH son de suma importancia para todos aquellos nutrientes que se encuentran en las tierras que ayudarán a una buena fertilización de las semillas para su crecimiento y también prevenir en tal caso dichas tierras carezcan de estos nutrientes se puede prevenir dichos problemas.

Profundidad: en cuanto a la profundidad del suelo es fundamental una capa gruesa la cual permite movimientos del suelo para la nivelación del mismo, no es conveniente las capas del subsuelo porque son tierras poco fértiles y no es factible tierras no fértiles para los sembríos.

Drenaje Superficial: las tierras deben llenarse de manera fácil para que así los agricultores se les faciliten su labor de manera rápida que se

requiere en el cultivo en el caso de que las tierras no cuenten con drenajes de agua natural se tendrá que realizar drenajes artificiales para los sembríos.

Al momento del drenaje de agua se debe tener en cuenta la capacidad de las tierras a su vez las lluvias en el área donde se siembren las semillas, y también el volumen de agua las cantidades requeridas por las tierras o por hectáreas que se necesitan.

Topografía: en cuanto a la topografía los suelos con pendientes altas no son apropiadas para el cultivo, la más convenientes son las pendientes de 3 por mil o menos son las que se requieren para poder sembrar arroz, en el caso de ser mayores pendientes habrá que remover más tierras y más insumos se necesitarán o la realización de muros lo cual no es conveniente.

Diseño de la plantación: al tratarse de la zona donde se va a sembrar debe considerarse la manera de cómo van a operar las maquinarias esto debe ser de forma fácil lo que les permite a los agricultores poder realizar sus labores de cosecha, se requiere que las tierras estén adecuadamente preparadas en asentamientos adecuados para que así el agua pueda fluir.

Preparación del suelo

Cabe destacar que la preparación del suelo es un factor muy importante al momento de querer realizar una cosecha ya que éste es el soporte físico de la planta desde su siembra hasta su cosecha por lo que el desarrollo de esta planta también depende en que tan bien se ha preparado el suelo antes de la siembra.

Es importante recalcar que, así como el suelo da muchos beneficios a la planta que será cosechada, como la proporción de nutrientes que éste brinda a la planta para su desarrollo, también hay factores negativos que se desarrollan en él como lo son los hongos, malezas bacterias y muchos otros que se podrían mencionar, que se deben combatir de manera oportuna para que éstos no afecten al crecimiento y producción de esta planta.

Para poder preparar el suelo antes de la siembra es muy necesario el uso de diferentes maquinarias que servirían de ayuda dependiendo en las condiciones en que se encuentre el suelo.

Suelo inundado: en este tipo de suelo que cuenta con una lámina de agua por encima se utiliza máquinas fangueadoras, los cuales son unostractores de 70 a 80 caballos de fuerza en el cual sus ruedas cumplen la función de triturar la tierra para reducir la pérdida de agua.

Suelo seco: para preparar este tipo de suelo se utiliza máquinas para romplonear el suelo los cuales sirven para nivelar el suelo para que se tenga una distribución uniforme de la semilla. Este proceso sirve para más de un periodo de siembra.

En cuanto a los suelos que se encuentran en el recinto, están los suelos fluviales los cuales están localizados a orillas de los ríos y los de las colinas o rojos que son de baja fertilidad para poder producir o cosechar el arroz estos son los que se sitúan en la zona del recinto Pueblo Nuevo.

Se romplonea el suelo lo que significa la remoción arado del suelo para que se pueda cultivar de una mejor manera las semillas de arroz y posterior a eso se pulveriza es decir la misma tierra se trata de suavizar con la rastra que es uno de los implementos del tractor el cual realiza dos pasadas de pulverizadas.

El riego también es un factor muy importante si de cultivo de arroz se trata por lo que es importante que las productoras de arroz tengan canales de riego, pero así mismo hay sectores en el país en los cuales es difícil y a su vez costoso la creación de estos canales de riego.

Existen dos sistemas de riego:

- Esta el sistema secano el cual consiste en que el cultivo depende solamente de las precipitaciones, en este sistema no existen los canales de riego por lo que se considera que la productividad del cultivo no es tan alta y tampoco se incurre en costos por el riego.
- En el sistema de riego en cambio es muy necesario la creación y adecuación de accesos de estos canales de riego con el

único fin de mantener el suelo húmedo, el cual ayudara al desarrollo del cultivo, al aprovechamiento de nutrientes naturales en la tierra y al suministro de los diferentes fertilizantes. Por todo lo mencionado anteriormente el costo de este sistema es elevado, pero a cambio se obtendrá la seguridad de una producción de calidad.

Siembra de la semilla.

Los métodos para poder sembrar el arroz se realizan en dos condiciones:

- a) Siembra directa
- b) Siembra por trasplante

La siembra directa se subdivide en:

- a) Siembra a espeque
- b) Siembra en surcos: manual y máquina sembradora
- c) Siembra al voleo: voleo manual, voleadora accionada por avión

Siembra a espeque: este método de siembra la utilizan comúnmente los agricultores pequeños por lo general lo hacen en zonas donde se encuentran colonizadas o en las zonas montañosas.

Siembra en surcos:

Manual: este método trata de preparar al terreno y lo rayan para poder marcar donde sembrar con el tractor, también se utiliza una rastra la cual distribuye la semilla para poder realizarlo con mayor facilidad.

Máquina sembradora: para este método se utiliza máquinas como el tractor el cual deposita las semillas y esto permite la adecuada colocación de las semillas y las cuales estarán de manera uniforme lo que facilita a los agricultores en los cultivos.

Siembra al voleo:

Voleo manual: eso se realiza esparciendo la semilla de manera manual o caminando por el lote para poder distribuirla este método es lento debido a que el agricultor siembra hectáreas y como lo hace manualmente su labor es lenta.

Voleadora accionada por avión: se realiza distribuyendo la siembra a través del aire a unos seis o siete metros de altura se lo realiza en franjas para que quede de manera uniforme y para que los lotes no queden sin semillas.

Siembra por trasplante: las semillas crecen en semilleros este método es indirecto y luego se lo trasplanta a los lotes para ser cultivados y crezcan de manera adecuada en los terrenos adaptados.

Los procesos que se dan en la siembra de la semilla son esenciales y es indispensable tener una zona precisa para su siembra que sean suaves los sedimentos y también donde los cultivos puedan recibir la luz solar y el agua para su respectivo crecimiento se requiere de un clima cálido, tropical donde pueda reproducirse sin ningún problema.

Las semillas de arroz deben ser certificadas para que puedan producirse de manera eficiente según la botánica, semilla es un óvulo fecundado y maduro que contienen un embrión para un agricultor este grano es muy importante ya que marca la calidad de su trabajo y futuros beneficios que se obtienen a través de ella.

Según el Instituto Nacional Autónomo de Investigación Agropecuarias INIAP deben los agricultores tener consideración al momento del sembrío de arroz lo cual deben tener semillas certificadas que les brindan un cultivo eficaz y seguro entre los beneficios están:

- a) Uniformidad en la germinación y el desarrollo inicial de las plantas.
- b) Baja dispersión de maleza ya que son llevadas por las semillas que no son certificadas.
- c) Evita necesidad de resiembra.
- d) Altos rendimientos de sus cultivos.

Estos beneficios harán que el país se introduzca a la competitividad de la cosecha del arroz a nivel mundial el éxito es cultivar con semillas certificadas y a su vez tener la mejor tecnología posible y servicios especializados para que el país sea un referente en la impulsión a la innovación agropecuaria nacional.

Se realiza la compra de la semilla la cual cuesta 60 dólares el saco y cuando es saco de semilla certificada que es FL11 cuesta 112 dólares el saco, luego se arbolea el arroz que es regar las semillas con la boleadora el suelo debe estar húmedo, se las plantas de modo que tengan distancia una semilla de la otra semilla para que puedan crecer sin dificultades y darles mayores facilidades a los agricultores.

Fisiología

Existen tres fases para el desarrollo del arroz

Fase Vegetativa: dura 55 a 60 días que comprende la germinación de la semilla, macollamiento, hasta la diferenciación del primordio floral.

Fase reproductiva: dura de 35 a 40 días en esta fase se determina la cantidad de granos por mata.

Fase de Madurez: dura de 30 a 40 días es el desarrollo del grano en donde se determina el peso del grano.

Siembra en invierno

Esta productora cultiva un tipo de semilla de arroz la cual es FEROM y dura cuatro meses su proceso hasta la cosecha, al realizar el respectivo proceso el arroz se vende con una humedad que va desde 19% hasta 24% y una merma del 5% equivalente a 222 libras de arroz, en cuanto a la cosecha del arroz dicho grano debe estar maduro de un color café y el resto debe estar amarillo es decir un 90% de madurez de la semilla.

Después de sembrada la semilla se procede a tapar la semilla con la pulverizadora, luego se realiza la pasada de palo o rodillo la cual consiste en apretar el terreno para que sea más consistente para la cosecha esto se hace con una palma o un rodillo que es jalada por el tractor.

Siembra en verano

Se requiere hacer criaderos de lechuguín esto se hace a 25 días que el cultivo está listo en piscina con láminas de agua se procede a realizar el trasplante porque de esta manera la siembra de la cosecha es segura y se puede controlar el arroz malo, el arroz rojo, arroz chato los cuales se comen a la cosecha en buen estado.

La siembra en verano es más segura porque hay pozos profundos y piscinas tecnificadas, el lechuguín es el trasplante de arroz para que crezca la cosecha es de piscina por inundación se prepara el terreno fangueando con una fangueadora es muy diferente al invierno.

Se debe considerar adecuadamente los caudales de agua por el motivo de que en épocas de lluvia será mucho menor el consumo de agua y en épocas de sequía se requerirá de agua debido a su ciclo, se necesita que los lotes estén inundados y si al perder agua se debe reponerse la disminución de agua se da por evaporación, transpiración simplemente sequía.

Siempre se debe nivelar las piscinas con la cosecha a su vez entra la cosechadora por lo que se hacen huecos, se necesita fangear y nivelar las piscinas luego que está preparado el terreno se hace el trasplante de lechuguín, se hacen las planchas de lechuguín se trasplanta se fertiliza y de esta manera no hay tanta abundancia de maleza.

En cuanto a las malezas que se generan en la cosecha son las que afectan la reproducción de las semillas es un problema para la zona esto hace que el rendimiento disminuya provocando a su vez costos en la producción de arroz y daños en los sembríos para evitar estos inconvenientes los agricultores controlan las malezas de forma manual con uso de machetes los cortan o también con la aplicación de químicos contra la maleza para disminuir su crecimiento o su desaparición.

Nutrición del sembrío

En este proceso se busca que el arroz que está siendo cultivado tenga resistencia para poder contrarrestar las plagas que podría afectarlo, es

muy necesario el criterio de un ingeniero agrónomo con el fin de saber que fertilizantes o plaguicidas y qué cantidad es necesaria utilizar para que este no afecte el cultivo.

Luego se procede a realizar la aplicación del pre emergente los cuales son los líquidos para evitar que salgan las malezas que hace que el cultivo no se lleve de una manera adecuada y obstaculiza el proceso común del cultivo del de semillas de arroz, las sustancias que se aplican a los cultivos son pendimetalin con buta cloro son los ingredientes activos para una buena cosecha.

Se realiza la aplicación de un post emergente la cual se suministra a los cultivos de arroz propanil y buta cloro esto es depende de las tierras en las que se vaya a cultivar terreno de paja y dos anchas. Se añade propanil a la paja y tordon a la hoja ancha.

Posterior se aplica un insecticida llamado cipermetrina para controlar los insectos se proporciona a los 25 días, se puede usar urea más abonos completos como el 82020, luego se suministra la segunda aplicación a los 45 días y se atribuye urea más sulfato de magnesio y sulfato de amonio.

El fosfato de amonio se va desintegrando de a poco y se va absorbiendo en el suelo, el fosforo es un elemento abundante en todo el lado en la Tierra pero en Ecuador está por debajo, hace falta fósforo debido a que se ha utilizado mucho en la producción, por eso de sugerencia el fosfato de amonio, se aplica un insecticida, fungicida y potasio para que llene el grano y boro para que el arroz tenga abundancia de flores.

Es muy necesario una nutrición a base de nitrógeno durante la formación de la panícula ya que durante esta etapa se refleja el rendimiento que ayuda en la fase reproductiva del arroz haciendo que la mayoría del producto que se forman en la mata sean productivos.

Control de plagas que afectan al cultivo

A causa de enfermedades y plagas que afectan al cultivo se generan pérdidas por lo que las cosechadoras de arroz tienen la obligación de llevar un control y realizar limpiezas en el terreno, así como son responsables de

su nutrición. En Ecuador existen diferentes productos que ayudan a combatir y eliminar estas plagas y enfermedades, pero últimamente se ha notado la resistencia de algunas plagas a estos productos por lo que cada vez es un poco más complicado combatirlas.

Las enfermedades que afectan al arroz gracias a las diferentes plagas entre las más comunes se puede señalar al caracol, chinchorro, vaneo de arroz, tizón de vaina, entre muchas otras.

Las plagas que afectan a los cultivos son las siguientes:

- a. Barrenador de tallo: Taladra los tallos, la planta se pone amarillenta y detiene su crecimiento.
- b. Novia del arroz: Se alimentan con los verticilos centrales no abiertos de las hojas, devoran el margen interno de las hojas.
- c. Langosta: Ataca a las plántulas en los semilleros, destruyéndolos
- d. Gusano de Suelo: Ataca a las plántulas en los semilleros, destruyéndolos
- e. Mosquilla: Ataca al cultivo en sus inicios tanto en almacigo como después del trasplante.
- f. Chinche de espiga: Produce el vaneamiento de la espiga.
- g. Uruzungo: Infesta al cultivo en los almácigos y en la etapa de formación de la espiga, dañan las hojas y chupan la savia, las puntas de las hojas se secan
- h. Sogata: Pica las hojas y trasmite el mal de la hoja blanca (virus)

Cosecha del Arroz

Una vez que ya se completó el ciclo biológico de la plantación del arroz, es decir que el grano este maduro y su humedad esté entre los rangos del 21% al 24% se recolectará el arroz. Para este proceso de recolección del grano de arroz existen tres formas:

Cosecha Manual: este tipo de cosecha se realiza usualmente cuando las plantaciones son pequeñas, este consiste en cortar y trillar de manera manual.

Cosecha semi-mecanizada: el proceso de recolección se hace manualmente pero el trillar el arroz se realiza con una trilladora

Cosecha Mecanizada: este proceso se lo realiza con una cosechadora la cual recolecta y a su vez trilla y mantiene el grano almacenado para luego descargarlo.

Una vez que sea recolectado el arroz éste pasa por un proceso de secado y limpieza para luego almacenarlo con la humedad recomendable que es de 12% a 13%.

CAPÍTULO 2:

Metodología de la investigación

Diseño de la Investigación

Técnicas e Instrumentos de Investigación.

Se procederá a utilizar dos técnicas de recolección de datos para este trabajo de titulación:

- a) Observación
- b) Encuestas

Observación: “Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos” (Sampieri, 2015, p.260). Con esta técnica de recolección de datos se busca mediante la observación analizar el entorno de estas productoras de arroz para posterior al juicio propio se llegue a una conclusión sobre el estado de esta arrocería.

Encuesta: Al respecto, Mayntz et al., (1976, p.133) citados por Díaz de Rada (2001, p.13), describen a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados. Con esta técnica se busca mediante preguntas abiertas y cerradas conocer la situación de la empresa con el fin de expresarlo mediante datos estadísticos.

Estas técnicas de investigación serán de mucha ayuda durante toda la realización de este trabajo ya que servirán para reunir la información necesaria para poder medir la problemática que es la falta de aplicación de la norma Agricultura en las productoras de arroz y poder brindar una solución que es la guía para la correcta aplicación y cálculos de sus activos biológicos en cada etapa de transformación hasta su cosecha.

Tipo de Investigación

Enfoque Cualitativo.

Esta investigación está basada en el enfoque cualitativo ya que “utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de la investigación en el proceso de interpretación”. (Sampieri, 2015, p.7)

“El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni completamente predeterminados. No se efectúa una medición numérica, por lo cual el análisis no es estadístico” (Sampieri, 2015, p.9) ya que se necesita el punto de vista y perspectiva de las personas que laboran dentro de las productoras de arroz para saber motivos de ciertas circunstancias dentro de estas productoras.

Con este enfoque se busca recolectar datos mediante el lenguaje escrito, verbal y visual con el fin de reconocer y expresar lo vivido y observado dentro del campo de estudio.

Este método se basa en la estrategia para reconocer los hechos, los procesos y la estructura de lo que se va a investigar, a su vez, se desarrolla e investiga los problemas principales de este trabajo de investigación en este caso el problema principal entre los productores de arroz es la falta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” la cual refleja resultados que no están apegados de acuerdo a los cálculos correctos que se deben de llevar a los activos biológicos durante su proceso de producción hasta su cosecha.

Lo que se busca investigar mediante este método comprender más a fondo, conocer más allá de y saber el porqué de ciertas situación que se dan dentro de las productoras de arroz dentro del Recinto Pueblo Nuevo como por ejemplo, ¿por qué no llevan contabilidad? o ¿por qué no aplican la Norma Internacional de Contabilidad 41? que son temas que no se pueden conocer a simple vista.

A su vez también se podrán sacar las propias conclusiones mediante la observación, porque mediante esta técnica se conoce, se observa cómo es la situación de las compañías arroceras y se puede llegar rápidamente a conclusiones solo observando el lugar.

Enfoque Cuantitativo

Esta investigación a su vez tiene un enfoque cuantitativa ya que “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Sampieri, 2015, p.4).

Lo que se busca demostrar mediante este enfoque es analizar a las productoras de arroz del Recinto Pueblo nuevo para luego analizar estos resultados mediante datos estadísticos para tener una visión más amplia y conocer mejor el campo del estudio en el que se enfoca este trabajo.

Lo que se desea mediante la aplicación de este tipo de investigación es conocer la situación contable de las arroceras dentro de este recinto, ¿qué arroceras llevan contabilidad?, ¿cuáles aplican la Norma Internacional de Contabilidad 41? entre otras variables que es necesario conocer dentro de este trabajo de titulación las cuales ayudarán a tener un mayor conocimiento del sector que se ha escogido para el estudio.

A su vez se desea comprobar la teoría que se tenía inicialmente en este trabajo de titulación que es que la mayoría de compañías dentro de este recinto no llevaría contabilidad puesto que es un sector netamente agricultor y las personas que están a cargo de sus tierras solo tienen conocimiento o preparación dentro de la rama de la agricultura por lo que se considera que serían pocas las compañías que si llevarían contabilidad.

Naturaleza de la investigación

En este trabajo de titulación se aplica un estudio de alcance exploratorio ya que este va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o el establecimiento de relaciones entre concepto; es decir están dirigidos a responder las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. (Sampieri, 2015, p. 84)

Este estudio se aplicará a las productoras de arroz de este recinto ya que es necesario saber ¿por qué no se utiliza la normativa en estudio? y analizar estos motivos, las cuales se buscan esclarecer mediante este trabajo.

Población

“Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”.(Sampieri, 2015, p. 174)

La población o universo que se tomará en cuenta para este trabajo de titulación son todas las productoras de arroz que se encuentren dentro del Recinto Pueblo Nuevo de la provincia de Los Ríos. Cabe recalcar que fueron encontradas dentro de este recinto un total de 5 productoras a las que se les realizará la respectiva técnica de recolección de datos.

Muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”. (Sampieri, 2015, p.175)

Este trabajo se lo realiza mediante un muestreo no probabilístico ya que según Sampieri,(2015, p. 176), “la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra”.

Entonces la muestra para realizar este trabajo se escogerá la productora de arroz que reúna todas aquellas características o problemáticas las cuales serán objeto de análisis y estudio.

Para este trabajo de titulación se tomará el tipo de muestreo no probabilístico intencional o de conveniencia ya que se busca seleccionar de manera directa o intencional los individuos de la población. Se considera tomar la compañía número 3 ya que esta compañía reúne las condiciones para realizar la investigación.

Esta compañía si lleva contabilidad, pero no se aplica la Norma Internacional de Contabilidad 41, adicional se ha notado que en esta productora no se lleva un orden en lo que son los registros contables por lo que esto podría generar un problema a futuro al querer ver o reflejar con exactitud los resultados después de la producción.

Para la recolección de datos para este trabajo de titulación se procederá a realizar lo siguiente:

1. Realizar una investigación dentro del Recinto Pueblo Nuevo para tener conocimiento de las compañías que se dedican a la producción de arroz.
2. Se procederá a estructurar el diseño de las encuestas.
3. Se elegirán las compañías a las cuales se procederá a encuestar. En este caso se ha decidido encuestar a todas las compañías dentro del recinto.
4. Se realizará las encuestas a las compañías dentro del recinto.
5. Se procede a tabular todos los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a las compañías del recinto.
6. Luego se analizarán los datos obtenidos de esta encuesta los cuales serán respaldados mediante datos estadísticos.
7. Se obtendrán las conclusiones basadas en las encuestas que se realizaron.

Análisis de Datos

Para la recolección de datos se ha escogido realizar encuestas en el Recinto Pueblo Nuevo. A continuación, se presenta los resultados de la técnica de recolección de datos escogida el cual será representado mediante el grafico de barras.

El grafico de barras ayudará a representar de manera gráfica los resultados obtenidos dentro de esta investigación, buscando recopilar datos los cuales se presentarán como barras rectangulares cuya longitud depende de la información que se pretende mostrar para realizar una comparación sobre la información que se ha recopilado mediante la herramienta de investigación que es la encuesta.

PREGUNTA 1

1. ¿Se mantiene un control de las actividades agrícolas mediante registros contables?

Tabla 5

Productoras Arroceras que realizan actividades contables

Arroceras	Respuestas	
	SI	NO
Arrocera 1	1	-
Arrocera 2	1	-
Arrocera 3	1	-
Arrocera 4	-	1
Arrocera 5	-	1
Total	3	2

Elaborado por: las autoras

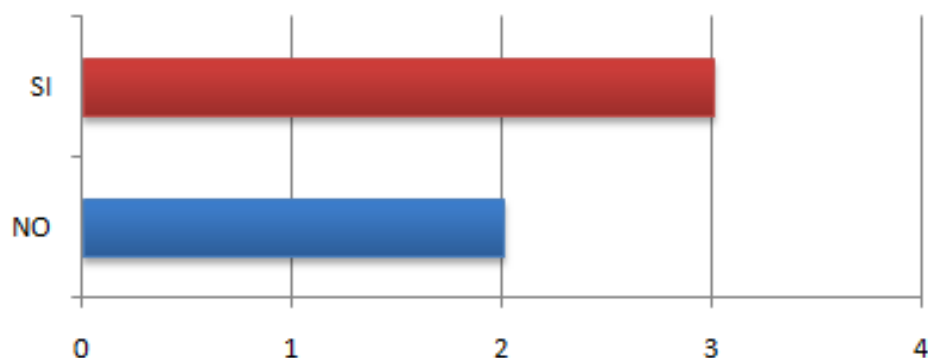


Figura 3 Productoras arroceras que realizan registros contables de actividades agrícolas

Del total de las cinco productoras encuestadas, tres mantiene un control de sus actividades por medio de registros contables porque les permite ver la situación financiera de la empresa, esto permite tener la información ordenada para poder analizar en la toma de decisiones futuras de las arroceras. Por otro lado, las otras dos productoras arroceras no llevan control de registros contables lo hacen de forma práctica.

PREGUNTA 2

2. ¿Lleva control costos y gastos dentro de cada proceso de cosecha?

Tabla 6

Productoras arroceras con control de costos y gastos de sus cultivos.

Arroceras	Respuestas	
	SI	NO
Arrocera 1	1	-
Arrocera 2	1	-
Arrocera 3	1	-
Arrocera 4	-	1
Arrocera 5	-	1
Total	3	2

Elaborado por: las autoras

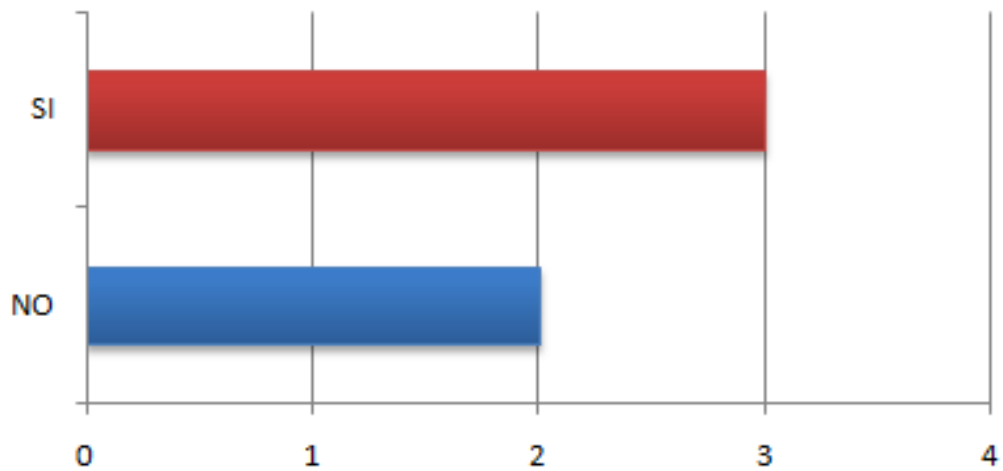


Figura 4 Productoras arroceras con control de costos y gastos de sus cultivos.

Del total de las 5 productoras de arroz encuestadas tres llevan control en cuanto a los costos y gastos de los procesos de cosecha en cuanto a que es indispensable saber que se requiere para la producción de la cosecha, poder coordinar de mejor manera los recursos, controlar los desembolsos ver el presupuesto diferentes aspectos importantes de las empresas. Por otro lado, las otras dos productoras arroceras no llevan control de costos y gastos de los procesos de la cosecha por lo que no llevan contabilidad.

PREGUNTA 3

3. ¿Cómo lleva el control de sus costos y gastos dentro de su productora?

Tabla 7

Productoras arroceras que llevan control de costos y gastos

Arroceras	Respuestas		
	Contable	Excel	No lleva
Arrocera 1	1	-	-
Arrocera 2	-	1	-
Arrocera 3	1	-	-
Arrocera 4	-	-	1
Arrocera 5	-	-	1
Total	2	1	2

Elaborado por: las autoras

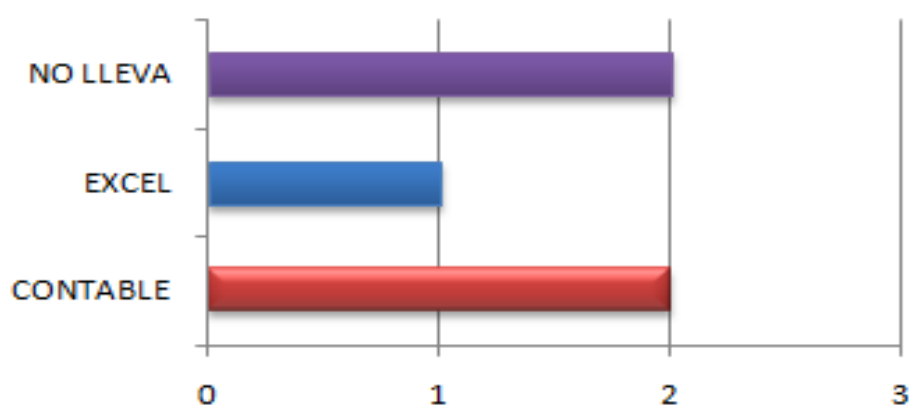


Figura 5 Productoras arroceras que llevan control de sus costos y gastos

Dentro de las cinco productoras arroceras encuestadas se logró identificar que dos productoras llevan su control contable mediante un sistema contable, una lo lleva en registros hechos en Excel porque no posee el financiamiento adecuado para poder llevar contabilidad en sistemas contables y dos productoras no llevan control.

PREGUNTA 4

4. ¿Refleja usted en sus estados financieros sus costos y gastos?

Tabla 8

Arroceras que reflejan costos y gastos en sus estados financieros

EMPRESAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
Arrocera 1	1	-
Arrocera 2	1	-
Arrocera 3	1	-
Arrocera 4	-	1
Arrocera 5	-	1
Total	3	2

Elaborado por: las autoras

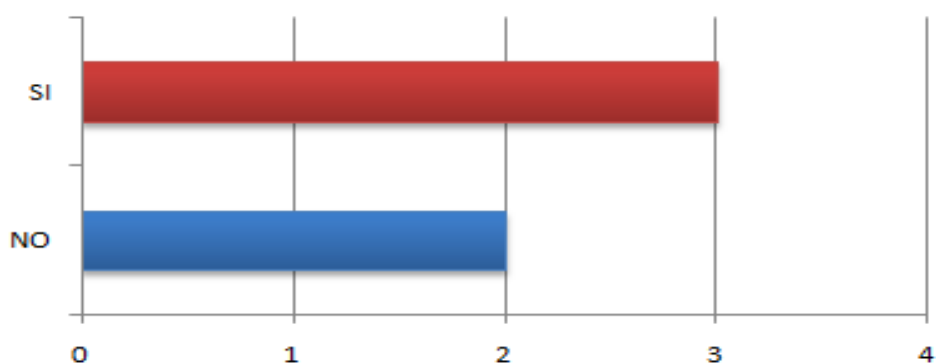


Figura 6 Arroceras que reflejan costos y gastos en sus estados financieros

De las cinco arroceras encuestadas, tres si reflejan sus costos y gastos en los estados financieros puesto que llevan registros contables para poder organizar la información necesaria y llevar un orden de las actividades diarias que se necesiten mientras que las otras dos productoras no lleva un control de los costos y gastos en los estados financieros por lo que no llevan contabilidad y lo hacen de forma empírica.

PREGUNTA 5

5. ¿El financiamiento de su compañía es?

Tabla 9

Tipo de financiamiento de las productoras arroceras

Elaborado por: las autoras

Arroceras	RESPUESTAS	
	Capital propio	Capital de terceros
Arrocera 1	1	-
Arrocera 2	1	-
Arrocera 3	-	1
Arrocera 4	1	-
Arrocera 5	1	-
Total	4	1

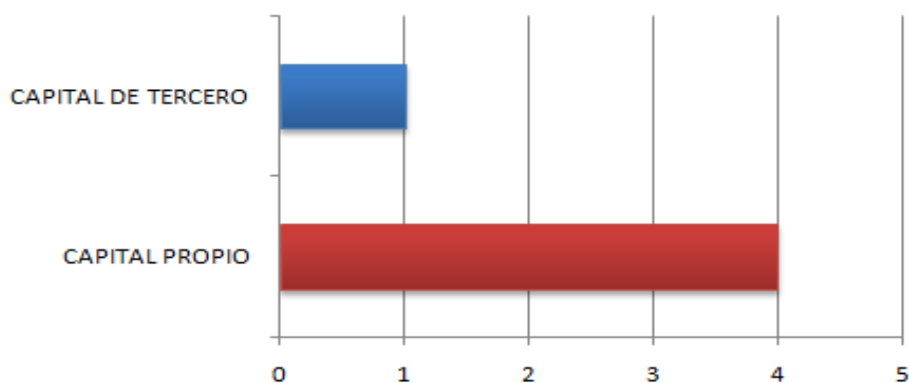


Figura 7 Tipo de financiamiento de las productoras arroceras.

De las cinco arroceras encuestadas cuatro de estas mantienen su negocio mediante capital propio debido a que son negocios familiares y ellos reinvierten del dinero obtenido en cada cosecha. En cambio una productora mantiene sus actividades mediante préstamos a terceros por lo que no cuentan con capital propio y han tenido que recurrir a préstamos ya que por las plagas que han atacado al sector arrocero que es el vaneamiento del

arroz se vieron en la necesidad de realizar préstamos al banco para poder continuar con sus actividades agrícolas.

PREGUNTA 6

6. ¿Ha escuchado sobre las Normas Internacionales de Contabilidad?

Tabla 10

Arroceras que tienen conocimiento las Normas Internacionales de Contabilidad

Arroceras	Respuestas	
	SI	NO
Arrocera 1	1	-
Arrocera 2	1	-
Arrocera 3	1	-
Arrocera 4	-	1
Arrocera 5	-	1
Total	3	2

Elaborado por: las autoras

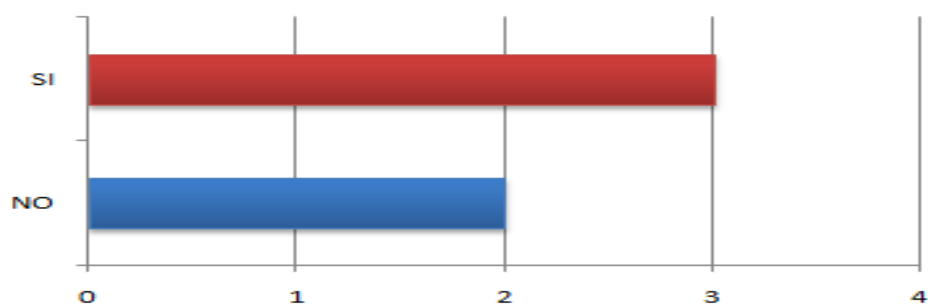


Figura 8 Arroceras que tienen conocimiento la Norma Internacional

De las cinco productoras encuestadas tres conocen acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad y consideran que es importante estar al día y actualizados acerca de las reformas mundiales que son indispensables para poder llevar controles acerca de los reportes diarios y problemas en cuanto a contabilidad que se presentan y las otra dos no conocen acerca de estas Normas Internacionales de Contabilidad debido a que ellos llevan sus

actividades por conocimiento únicamente de la agricultura y no ven necesaria un área contable.

PREGUNTA 7

7. ¿La compañía aplica la Norma Internacional de Contabilidad 41 'Agricultura'?

Tabla 11

Arroceras que aplican Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Arroceras	Respuestas	
	SI	NO
Arrocera 1	-	1
Arrocera 2	-	1
Arrocera 3	-	1
Arrocera 4	-	1
Arrocera 5	-	1
Total	0	5

Elaborado por: las autoras

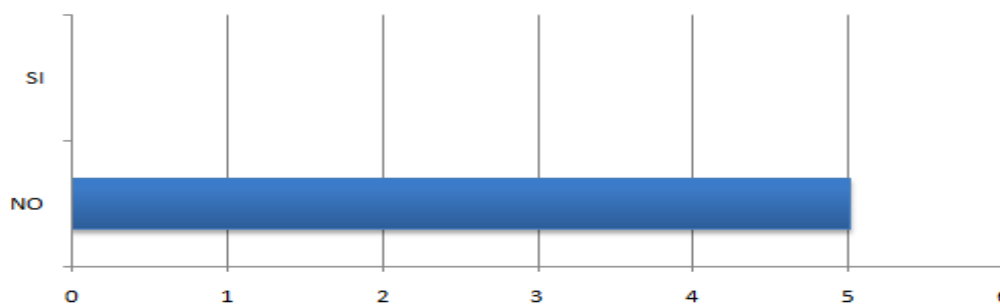


Figura 9 Arroceras que aplican Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

Dentro de las cinco productoras encuestadas se encuentra el caso de las arroceras 1, 2 y 3 las cuales llevan contabilidad pero no aplican la Norma Internacional de Contabilidad 41 'Agricultura' porque no están lo suficientemente capacitadas para poder aplicar contabilidad agrícola o por qué no ven necesario el hecho de aplicar esta norma y llevan solo el control de sus costos, gastos e ingresos. En el caso de las compañías 4 y 5 no aplican esta norma porque no tienen departamento contable y quienes llevan

estas productoras son personas que tienen estudios y se dedican únicamente a la agricultura.

PREGUNTA 8

8. ¿Las decisiones del compañía son tomadas en base a?

Tabla 12

Arroceras	Respuestas		
	Reportes financieros	Experiencia	Otros
Arrocera 1	-	1	-
Arrocera 2	-	1	-
Arrocera 3	-	1	-
Arrocera 4	-	1	-
Arrocera 5	-	-	1
Total	0	3	2

Arroceras y la toma de decisiones

Elaborado por: las autoras

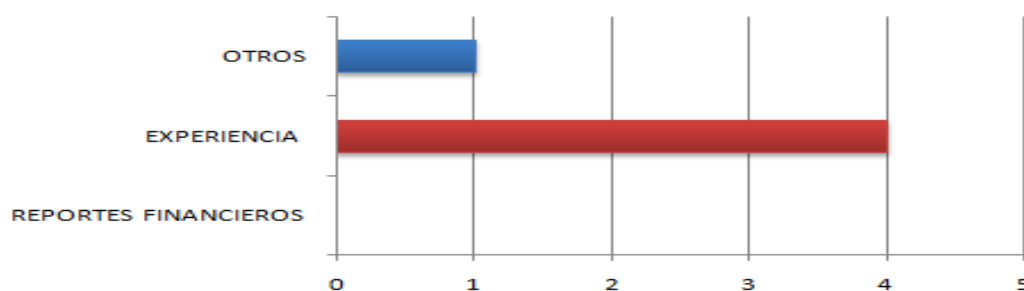


Figura 10 Arroceras y la toma de decisiones.

De las cinco productoras de arroz encuestadas, cuatro realizan su toma de decisiones de manera empírica por lo que sus años de experiencia en la labor de la agricultura es el factor fundamental de la toma de decisiones que se llevan a cabo. Por otro lado, una compañía lo hace mediante otros factores como la necesidad de compra de activos fijos,

compra o venta de su terreno o la necesidad de cosechar algún otro producto diferente al arroz.

Adicionalmente mediante la técnica de la observación que también se utilizó para sacar conclusiones mediante el juicio de lo que se podía apreciar en las diferentes productoras arroceras a las cuales se visitó, se pudo apreciar que en varias arroceras si tenían el equipo necesario, tienen sus oficinas y computadoras las cuales les ayuda en su labor de controles y registros contables.

A su vez también se logró notar que otras dos productoras de arroz no tienen oficinas, sino que solo tienen sus maquinarias que les ayuda en la labor de la agricultura, mas no se logró ver o identificar algún orden en carpetas de documentos o similares por lo que es demasiado obvio que no llevan control mediante registros contables.

CAPÍTULO 3

Situación contable de las productoras de arroz en el Recinto Pueblo Nuevo

El Recinto Pueblo Nuevo se ubica en el kilómetro 24 Vía Mata de Cacao, este sector es netamente arrocerero y cacaotero por lo que una gran mayoría de los habitantes de este recinto se dedican a la actividad agrícola, ya sea como medio para el comercio o para su propia alimentación y sustento diario.

En el Recinto Pueblo Nuevo se logró identificar un total de cinco productoras de arroz en las cuales mediante las técnicas de recolección de datos que se utilizaron para analizarlas y conocerlas un poco más se pudo tener una idea de la situación contable de estas.

Como ya se mencionó anteriormente en este trabajo de titulación tres de estas compañías si llevan control de sus actividades productivas mediante registros contables, ya que, los dueños de estas productoras arroceras creen que es de mucha importancia el conocimiento de la situación en la que se encuentran sus negocios y de acuerdo a ello poder invertir más en su negocio si es que sus resultados se lo permiten.

En cambio se identificaron dos productoras de arroz que no llevan contabilidad, el argumento de las personas que son encargadas de estas productoras es que no ven la necesidad de llevar contabilidad porque ellos ya tienen la suficiente experiencia de años anteriores o porque vienen de familias que se han dedicado a la agricultura y tienen un vasto conocimiento de lo que esta actividad implica con respecto a gastos por lo que, ellos consideran que esto es suficiente para tener una idea completa de cómo va o en qué estado esta su negocio.

Este trabajo de tesis se enfocará en la compañía número tres, la cual se la denominó así para mantener su anonimato. Se escogió esta compañía ya que, esta lleva contabilidad, pero se logró identificar que en sus registros y cálculos no aplican la Norma Internacional de Contabilidad 41, esta

compañía elabora sus estados financieros mediante la información que recolectan a diario ya sea desde la compra de una nueva maquinaria hasta la venta de su producto que es el arroz en cáscara.

A su vez esta productora de arroz no lleva un registro de nómina del personal por lo que tampoco tiene a su personal asegurado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, esto dificultaría el control de los desembolsos de dinero por concepto de sueldos a las personas que se dedican a labrar la tierra. Quien lleva el manejo de dinero de esta productora es la dueña quien por su experiencia sabe cuánto pagar semanalmente por cada actividad realizada.

Las Compañías al estar registradas en la Superintendencia de Compañías este ente regulara aquellas compañías que llevan su contabilidad y las vigilaran de manera que tendrán una inspección de cómo llevan sus registros contables y el origen de los ingresos de las actividades agrícolas de las que llevan estas empresas cosechadoras de arroz.

Llevan controles anuales del ejercicio fiscal de las empresas en mención, así como también los aspectos económicos, contables y financieros que son los reportes los cuales requiere saber este ente Regulador de vigilancia para el bienestar de la sociedad económica y del país en general para de tala manera verificar aquellas irregularidades, incumplimientos, todas aquellas anomalías que presentaran dichas empresas agrícolas.

Una parte de las arroceras que se encuentran en el sector tiene conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad, pero los contadores no la aplican por falta de experiencia o por razones de actualización es de suma importancia tener en cuenta las normas y regulaciones que se expiden para que la contabilidad de la actividad agraria este acorde a la nueva legislación.

Al tener los libros contables bajo control se podrá tener empresas competitivas al tener los estados financieros con las normativas previstas se

podrá verificar la parte financiera y de esta manera poder realizar tomas de decisiones enmarcadas en los datos numéricos que de tal manera no afecte la integridad y solvencia de la compañía.

El contador llevaría sus registros contables al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad de una forma beneficiosa y más clara para poder realizar los reconocimientos del activo biológico en empresas agrícolas la medición de aquellos activos y que es lo que se va a revelar en los Estado Financieros.

Es adecuado que los agricultores este acorde a las normativas y se mantenga la cultura de adopción de las Normas en las empresas productoras de arroz y así en base a las normativas se apoya a los entes reguladores internacionales debido a que es un cambio a las modificaciones de los libros contables y favorables para la parte contable.

De tal manera que se tendrá una contabilidad comparativa y de calidad de la información al tener los estados financieros aplicados a las normativas contables y financieras en el auge económico.

Actualmente el sector arrocero en el Recinto Pueblo Nuevo ha tenido inconvenientes debido a las plagas que últimamente están atacando a los cultivos, las principales plagas que atacan a estas cosechas son el vaneamiento del arroz y el caracol.

El vaneamiento del arroz es causado por un acaro, un insecto microscópico que no permite que las espigas se llenen y consecuencia de esto el arroz sale manchado de color negro o con manchas oscuras, amarillentas suelen hacerse o deforme y no sirve para la venta y mucho menos para el consumo lo cual hace que el grano se deshidrate, se alimenta de granos que están en desarrollo al consumirlos introducen sustancias tóxicas.

El caracol es otra plaga que ha ataca al sector productor de arroz, se combate con sustancias químicas o quemando el sembrío y volviendo a

plantar a pesar de que el caracol es lento y pequeño en cuestión de minutos pueden devorar las hojas de los cultivos. Este caracol pasa a debajo del agua en el día y pos las noches sale a la superficie pueden subsistir dos semanas a temperaturas de 0°C bajo el agua, pueden reproducirse de manera sencilla y pueden soportar los cambio climático como las contaminaciones existentes o niveles extremos de oxígeno, calor entre otros inconvenientes de las naturaleza.

Los registros contables dentro del proceso de la producción del arroz bajo la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

La finalidad de la contabilidad es tener registros contables diarios los cuales se pueden tener un control y llevar un orden acerca de los desembolso que realiza el agricultor así como también poder saber cuánto es el presupuesto de la cosecha, la producción o elaboración del suelo junto con los fertilizantes que se requieran para llevar un óptimo manejo de tierras tecnificadas para una buena producción de arroz, nos permite conocer cuantas horas trabajan al día en la producción del arroz cuales y cuántos son los insumos que se requieren para llevar a cabo la actividad agrícola.

Al realizar registros contables permitirá a la empresa tener un conocimiento global de manera económica obtener información necesaria y correcta, evaluar y hacer seguimientos de cómo se encuentra el negocio si la producción aumento o disminuyo, se conocerán los resultados y se tendrá una amplia información de los beneficios obtenidos durante la cosecha.

También la contabilidad ayuda a tener una planificación de cómo mejorar los cultivos, las tierras, determinar errores que se pueden evitar en un futuro y tomar las decisiones de la mejor manera posible, ayudara a tener la información de tallad de los pagos de impuestos y poder pagar los tributos al Estado de acuerdo con los ingresos que se han obtenidos durante la siembra y cosecha del activo biológico.

Permite verificar la rentabilidad del negocio como tal, cuanto es el rendimiento de lo que se cosecha se podrá conocer la relación de los costos y de los beneficios, tener un análisis de los costos de producción, las utilidades y pérdidas, los precios en el mercado todos aquellos factores para tener un buen control del negocio.

La contabilidad ayuda a tener una visión panorámica acerca de los costos y poder reducir gastos operativos así los dueños de los variados negocios ven la necesidad de llevar un control interno de la contabilidad de su empresa, se utiliza la información contable para poder hacer una revisión de los costos de producción o de los recursos económicos que se requieren.

Aquella información que se recabe de los libros contables que se realizan y se manejan a diario por las actividades procedentes de la compañía les permite a los dueños interpretar de la mejor manera la cantidad de dinero que se requiere para que el negocio surja y se maneje en el aspecto productivo del cual se obtendrán las cosechas de arroz que deben ser de buena calidad para el consumo de los clientes.

Se obtendrán presupuestos que son necesarios para poder gestionar el negocio, se reflejara cuáles serían los gastos que se necesitaran en un futuro se verá la información financiera histórica la finalidad de los presupuestos es poder ahorrar el dinero a través de los análisis de los datos numéricos que arrojen dichos presupuestos de las empresas es por ello que es indispensable tener controles , saber que dicen las cifras numéricas que son la base para poder entender el negocio en el aspecto económico.

La contabilidad ayudará a ver las ventas locales si han aumentado o disminuido, se reflejará la demanda de los consumidores, se conocerán las variaciones en cuanto a los precios del mercado.

Permite presentar los estados financieros de manera oportuna, facilita las auditorías internas y externas debido a que manejan libros contables diarios y actualizados de los que se puedan realizar informes entre otros, aumenta la seguridad de la información financiera al contar con análisis de

los desembolsos que se realizan y también como un apoyo de prevención en cuanto a casos fortuitos como desastres naturales como son las lluvias, incendios, inundaciones al reducir los costos y gastos.

Los costos de producción tienen elementos de suma importancia como lo son:

- Materia prima
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

Los costos de producción ayudaran a controlar cuales serían los costos estimados en cada fase de producción y la medida en que van avanzando el proceso se podrá elaborar presupuestos y proyectos futuros si así se lo requiera, permitirá producir de manera eficaz del mismo modo económico también ayudara para llevar de manera administrativa los controles y de esa forma poder tomar la decisión adecuada.

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto.

El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

Insumos: en este incluye los gastos de insecticidas, fertilizantes, fungicidas todos aquellos productos que sirven para el bienestar de la cosecha ya su vez brindar cosechas aptas para el consumo humano.

Mano de obra: se encuentran los obreros los cuales preparan a las tierras para poder llevar las semillas a las plantaciones adecuada aquí interviene la cosecha, los arados, la recolección entre otras actividades que realiza el agricultor.

Depreciación: sirve para poder verificar el estado del activo en cuestión cuanto es su valoración y su vida útil estimada.

Alquiler: intervienen los alquileres de las maquinas como tractores en este se verá reflejado cuando se debe de pagar en arrendamiento de dichas maquinarias.

Transporte: están los medios de transporte como son los carros que transporta y abastecen los materiales, insumos necesarios para llevar a cabo la producción pueden ser alquilados o a su vez que sean propios.

Otros gastos: aquí se encuentran los gastos de sacos, utensilios, canastas para transporte de semillas, fundas, entre otros materiales que sean adecuado para la cosecha.

Gastos de operación: los cuales son los teléfonos, celulares, radios, serían la electricidad y aparatos que sirvan para la comunicación entre los jornales debido a que son cuadras y distancias grandes las que tienen las fincas y las haciendas dedicadas a esta actividad agrícola.

Remuneraciones de jornaleros: lo salarios de los agricultores que trabajan por horas, la mano de obra de los jornaleros.

Los costos son variados y permite ver la forma de poder organizar los presupuestos.

Conocimiento de la Productora

Por temas de confidencialidad se llamará a esta compañía como "Productora 3". Esta productora opera desde hace 40 años como dentro de la producción y comercio del arroz en cáscara y la dueña es una persona natural obligad a llevar contabilidad. Esta productora cuenta con

aproximadamente 40 hectáreas de tierras para siembra y tiene proyectado incluirse dentro de la producción y comercialización de cacao.

Método de Medición del Cultivo

Medición del Valor Razonable

El valor razonable es el precio que se va a recibir por la venta de un activo o la transferencia para poder pagar el pasivo de acuerdo a la NIIF 13 Boards, International Accounting Standards, 2013).

En cuanto a las técnicas de valoración en lo que respecta el valor razonable la norma contempla que se utilizará las técnicas apropiadas siempre y cuando se pueda realizar con los datos necesarios para poder medir el activo o pasivo.

Para poder determinar el valor razonable hay tres niveles jerárquicos en cuanto a la entrada de datos para determinar el precio del activo o el pasivo que se requiera estos son:

- a) Precio cotizado en el mercado activo
- b) Precio reciente para activos similares

El valor razonable ayudará a reflejar la información veraz y confiable para las actividades económicas la cual representará la base para la toma de decisiones en una compañía.

Método de aplicación y Registros de la compañía

El método elegido para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura es el cálculo del valor razonable puesto que de esta manera se puede medir el costo de los activos biológicos de manera fiable. Para poder realizar la medición se tiene en cuenta los siguientes aspectos:

- Cultivos de ciclos cortos
- Mercado activo para productos agrícolas
- Ente que regule los precios de los activos biológicos de las arroceras

Siembra de Invierno #1

Tabla 13

Siembra de Invierno #1

Proceso productivo	Actividades	Costo del Lote Siembra de Invierno #1		Cantidad	Equivalente	Costo Unitario	Costo total
		Maquinaria Requerida	Concepto				
Preparación del terreno	Romploneo	Tractor	Combustible	1,5	Galones	1,48	2,22
			Operador	8	Horas	2,25	18,00
	Pulverización del suelo	Tractor	Combustible	1,5	Galones	1,48	2,22
			Operador	3	Horas	3,50	10,50
	Siembra	Tractor	Combustible	2	Galones	1,48	2,96
			Operador	1	Horas	3,50	3,50
Tapado de Tierra	Tractor	Combustible	1	Galones	1,48	1,48	
Control de Malezas y Plagas	Control por pre emergentes		Operador	3	Horas	2,00	6,00
			Pesticidas	8	Litros	12,50	100,00
	Control post emergente		Fumigadores	1	Tanque	13,00	13,00
			Insecticidas	4	Litros	9,70	38,80
Nutrición del Sembrío	Fertilización		Fumigadores	1	Tanque	2,50	2,50
			Fosfato diamónico, muriato de potasio y urea	4	Sacos	72,62	290,48
			Abonadores	4	Sacos	2,50	10,00
Control de plagas	Fumigación		Propiconazol	1	Litros	28,28	28,28
Cosecha	Cosecha	Cosechadora	Combustible	2	Galones	1,48	2,96
			Operador	8	horas	3,50	28,00
Total costo del lote sembrado (40 hectáreas)							560,90

Elaborado por: las autoras

A continuación se procederá a detallar el proceso del cultivo del arroz con sus respectivos costos que el mismo implica:

En el periodo cosecha de invierno se utiliza el tipo de riego seco el cual consiste en depender únicamente en las lluvias para el riego de la cosecha ya que en este sector las precipitaciones no hacen falta y no ven necesario usar un sistema de riego o piscina tecnificadas en esta época. Cabe recalcar que esta productora tiene un lote de 40 hectáreas.

El 10 de enero del 2016 se inician las actividades de preparación del suelo para la nueva cosecha dentro del periodo invernal por lo que se procede a arar el suelo con una maquinaria. Para este proceso se utilizó un tractor que consume un total de 1,5 galón de gasolina por cada hectárea trabajada, el costo por cada galón de gasolina ecopaís es de \$1,48. El valor a cancelar a la persona que se encarga de arar el suelo es de \$2,25 por hora y se trabajó 8 horas.

Tabla 14

Romploneo del suelo Siembra de invierno #1

Romploneo del Suelo		
Descripción	Combustible (Galones)	Trabajadores
Hectáreas	40,00	40,00
Cantidad	1,50	8,00
Total por cantidad	62,40	320,00
Costo	1,48	2,25
Total	92,35	720,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 15

Registro contable Romploneo del suelo Siembra de Invierno #1

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
ene-10	1			
	<i>Activo Biológico</i>		92,35	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	92,35		
	<i>Inventario Materiales</i>			92,35
	Combustible	92,35		
	P/R Combustible usado en el arado de la tierra			
ene-10	2			
	<i>Activo Biológico</i>		720,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	720,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			720,00
	Caja	720,00		
	P/R Pago a la persona encargada de arar la tierra			

Elaborado por: las autoras

El 15 de enero después de las dos romploneadas que se realizan, se procede a pulverizar la tierra, es decir, a suavizar la tierra con la rastra de tierra. Para este proceso se necesitaron 1,56 galones de gasolina para la

rastra en el cual el costo por galón es de \$1,48. Se trabajó 3 horas y se canceló a los trabajadores \$3,50 por hora.

Tabla 16

Pulverización del suelo

Pulverización del suelo		
Descripción	Combustible (Galones)	Trabajadores
Hectáreas	40,00	40,00
Cantidad	1,50	3,00
Total por cantidad	60,00	120,00
Costo	1,48	3,50
Total	88,80	420,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 17

Registro contable Pulverización del suelo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	1			
ene-15	<i>Activo Biológico</i>		88,80	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	88,80		
	<i>Inventario Materiales</i>			88,80
	Combustible	88,80		
	P/R Combustible usado en la pulverización de la tierra			
ene-15	2			
	<i>Activo Biológico</i>		420,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	420,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			420,00
	Caja	420,00		
	P/R Pago a la persona encargada de Pulverizar la tierra			

Elaborado por: las autoras

El 20 de enero una vez ya preparado el terreno se procede a la siembra de la semilla de arroz en el cual se usará el método al voleo utilizando una maquina llamada voleadora.

Se procede a la compra de la semilla la cual cuesta \$60,00 cada saquillo. Para cada hectárea se usa 2 saquillos.

Tabla 18

Compra de semilla

Compra de semilla	
Descripción	Semilla
Hectáreas	40,00
Cantidad (saquillos)	2,00
Total por cantidad	80,00
Costo de saquillo	60,00
Total	4.800,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 19

Registro contable Compra de semilla

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Ene 21	1			
	<i>Activo Biológico</i>		4.800,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	4.800,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			4.800,00
	Compra de las semillas	4.800,00		
	P/R Compra de semilla			

Elaborado por: las autoras

El 21 de enero la compañía decide empezar con el proceso de siembra. Se utiliza 2 galones para el tractor al cual se le incorpora la

voleadora siendo el precio por galón de la gasolina de \$1,48 en el cual se trabajó una hora y se pagó \$3,50

Tabla 20

Siembra al Voleo

Siembra al Voleo		
Descripción	Combustible (Galones)	Trabajadores (Siembra)
Hectáreas	40,00	40,00
Cantidad	2,00	1,00
Total por cantidad	40,00	40,00
Costo	1,48	3,50
Total	118,40	140,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 21

Registro contable Siembra al Voleo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
ene-21	1			
	<i>Activo Biológico</i>		118,40	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	118,40		
	<i>Inventario Materiales</i>			118,40
	Combustible	118,40		
	P/R Combustible usado en la siembra al voleo			
ene-21	2			
	<i>Activo Biológico</i>		140,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	140,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			140,00
	Caja	140,00		
	P/R Pago a la persona encargada de sembrar al voleo			

Elaborado por: las autoras

El 21 de enero se procede a tapar la tierra, en este proceso se usa un tallo de palma que es arrastrado con el tractor. Para este proceso se usa un galón de gasolina por hectárea costando este \$1,40. Para este proceso se tomaron 3 horas y se pagó \$2,00 la hora.

Tabla 22

Tapado de tierra

Descripción	Tapado de tierra	
	Combustible (Galones)	Trabajadores
Hectáreas	40	40
Cantidad	1	3
Total por cantidad	40	120
Costo	1,48	2
Total	59,20	240,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 23

Registro contable Tapado de tierra

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
ene-21	1			
	<i>Activo Biológico</i>		59,20	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	59,20		
	<i>Inventario Materiales</i>			59,20
	Combustible	59,20		
	P/R Combustible usado en el tractor para el tapado de tierra			
ene-21	2			
	<i>Activo Biológico</i>		240,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #1	240,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			240,00
	Caja	240,00		
	P/R Pago a la persona encargada de manejar el tractor para la tapada de arroz			

Elaborado por: las autoras

El 30 de enero se realiza una aplicación de pre emergente que son líquidos que ayudan a que las malezas no crezcan en el cultivo. Se utilizó 250 litros de herbicidas (Pendimentalina) con un costo de \$9,40 cada litro en el cual se usaron 10 bombas de fumigación Kawashima F-768 cada una con una capacidad de 25 litros. Se canceló a los fumigadores \$13,00 por cada tanque.

Tabla 24

Control por Pre Emergentes

Descripción	Control por Pre Emergentes	
	Pesticidas (lt)	Fumigadores (tanques)
Cantidad	250,00	10,00
Costo	9,40	13,00
Total	2.350,00	130,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 25

Registro contable Control por Pre Emergentes Siembra de Invierno #1

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
ene-30	1			
	<i>Activo Biológico</i>		2.350,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	2,350,00		
	<i>Inventario Materiales</i>			2.350,00
	Pesticidas	2,350,00		
	P/R Gasto en pesticidas y fumigadores			
ene-30	2			
	<i>Activo Biológico</i>		130,00	
	Plantas en crecimiento Siembras de Invierno #1	130,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			130,00
	Caja	130,00		
	P/R Pago a los fumigadores			

Elaborado por: las autoras

El 15 de marzo se aplica un post emergente para evitar las hojas pajas, las hojas anchas. Para esto se utilizó 250 litros de Cipermetrina cuyo costo es de \$9,70 en el que se usaron 10 maquinas fumigadoras mencionadas en la transacción anterior con una capacidad de 25 litros cada uno. Por el que en cada saca aplicada se pagó \$2,50 por mano de obra.

Tabla 26

Aplicación de Post emergente

Aplicación de Post emergente		
Descripción	Cipermetrina	Trabajadores (aplicadores de post emergente)
Cantidad lt	250	10
Costo	9,70	2,50
Totales	2.425,00	25,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 27

Registro contable Aplicación de Post emergente

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
mar-15	1			
	<i>Activo Biológico</i>		2,425,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	2.425,00		
	<i>Inventario Materiales</i>			2,425,00
	Post emergentes	2,425,00		
	P/R Gasto en pesticidas y fumigadores			
mar-15	2			
	<i>Activo Biológico</i>		25,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #1	25,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			25,00
	Caja	25,00		
	P/R Pago a los fumigadores			

Elaborado por: las autoras

El 20 de Marzo se decidió empezar con la nutrición y fertilización de la cosecha de arroz utilizando para esto una saca de 50 kg cada producto de fosfato diamónico \$31,15, muriato de potasio a \$21,00 y urea a \$20,47. Se aplicaron 5 sacas de cada producto. Por cada saco regado se pagó por mano de obra \$2,50.

Tabla 28

Fertilización del cultivo

Fertilización del cultivo		
Descripción	Fosforo, urea y potasio (sacas)	Trabajadores (abonadores)
Cantidad de sacas	75	75
Costo de cada saca	72,62	2,50
Totales	5.446,50	187,50

Elaborado por: las autoras

Tabla 29

Registro contable Fertilización del cultivo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
mar-20	1			
	<i>Activo Biológico</i>		5.446,50	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	5.446,50		
	<i>Inventario Materiales</i>			5.446,50
	Sacas de nitrógeno, potasio, fosfato	5.446,50		
	P/R Consumo de fertilizantes			
mar-20	2			
	<i>Activo Biológico</i>		187,50	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	187,50		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			187,50
	Caja	187,50		
	P/R Pago a la persona encargada de fertilizar el terreno			

Elaborado por: las autoras

El 20 de abril se procede a realizar la aplicación de fungicidas. Para esto se utilizó 250 litros de Propiconazol con un precio de \$26,51 cada litro. En el cual se utilizaron 10 fumigadoras y se pagó por mano de obra \$10,00 a por cada tanque fumigado.

Tabla 30

Aplicación de Fungicida

Aplicación de Insecticidas		
Descripción	Insecticida	Trabajadores (aplicadores de post emergente por tanque)
Litros	250	10
Costo de cada litro	26,51	10,00
Total	6.627,50	100,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 31

Registro contable Aplicación de Insecticidas

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
abr-20	1			
	<i>Activo Biológico</i>		6.627,50	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	6.627,50		
	<i>Inventario Materiales</i>			6.627,50
	Pesticidas	6.627,50		
	P/R Gasto en pesticidas y fumigadores			
abr-20	2			
	<i>Activo Biológico</i>		100,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	100,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			100,00
	Caja	100,00		
	P/R Pago a los fumigadores			

Elaborado por: las autoras

El 30 de mayo se procede a cosechar el arroz utilizando una cosechadora. Para este último proceso se utilizó 2 galones de combustible ecopaís por hectárea siendo el precio de este de \$1,48. Se pagó al operador de la cosechadora \$3,50 por 8 horas de trabajo por las 40 hectáreas.

Tabla 32

Primera Cosecha

Primera Cosecha		
Descripción	Combustible (Galones)	Trabajadores
Hectáreas	40,00	40,00
Cantidad	2,00	8,00
Total por cantidad	80,00	320,00
Costo	1,48	3,50
Total	118,40	1.120,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 33

Registro contable Primera Cosecha

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
may-30	1			
	<i>Activo Biológico</i>		118,40	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	118,40		
	<i>Inventario Materiales</i>			118,40
	Combustible	118,40		
	P/R Combustible usado en la cosechadora			
may-30	2			
	<i>Activo Biológico</i>		1.120,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Invierno #1	1.120,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			1.120,00
	Caja	1.120,00		
	P/R Pago a la persona encargada usar la cosechadora			

Elaborado por: las autoras

Tabla 34

Reporte de Ingresos y Gastos

Ingresos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Totales
Sacas (220 libras)	-	-	-	-	1.600,00	1.600,00
Precio de mercado	-	-	-	-	35,50	35,50
Total Ingresos	-	-	-	-	56.800,00	56.800,00
Egresos	-	-	-	-	-	-
Romploneo del suelo	812,35	-	-	-	-	812,35
Pulverización	508,80	-	-	-	-	508,80
Semilla	4.800,00	-	-	-	-	4.800,00
Siembra	258,40	-	-	-	-	258,40
Tapado de tierra	299,20	-	-	-	-	299,20
Control pre emergentes	2.480,00	-	-	-	-	2.480,00
Aplicación de Post emergente	-	2.450,00	-	-	-	2.450,00
Fertilización	-	-	5.634,00	-	-	5.634,00
Aplicación de Fungicida	-	-	-	6.727,50	-	6.727,50
Riego de piscinas	-	-	-	-	-	-
Fanguero de terreno	-	-	-	-	-	-
Trasplante de lechuguin	-	-	-	-	-	-
Depreciación de maquinarias	2.787,17	2.787,17	2.787,17	2.787,17	2.787,17	13.935,83
Cosecha	-	-	-	-	1.238,40	1.238,40
Total Egresos	11.945,92	5.237,17	8.421,17	9.514,67	4.025,57	39.144,49
Total Flujo mensual	(11.945,92)	(5.237,17)	(8.421,17)	(9.514,67)	52.777,50	17.655,51

Elaborado por: las autoras

Tabla 35

Primera Cosecha

Sacas cosechadas en la Primera Siembra	
Nº Hectáreas	40
Sacas Cosechadas	40
Total	1600

Elaborado por: las autoras

En la primera cosecha se obtuvieron 40 sacas por hectárea las cuales se procedieron a vender a las piladoras al precio impuesto por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca que es \$35,50 obteniendo ingresos de \$56.800,00.

Tabla 36

Registro contable 1º Cosecha Venta del activo Biológico

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
may-30	1			
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>		56.800,00	
	Caja	56.800,00		
	<i>Ingreso por Venta de Activo Biológico</i>			56.800,00
	P/R Venta del activo Biológico			
may-30	2			
	<i>Costo de ventas</i>		39.144,49	
	<i>Activo Biológico</i>			39.144,49
	<i>Plantas en crecimiento</i>			
	P/R Costo de venta por la venta del Activo Biológico			

Elaborado por: las autoras

Siembra de Verano #1

Se inicia el proceso de siembra de verano, en este periodo se distingue por diferentes procesos como los que se demostrará a continuación. En la siembra de verano es muy necesario realizar nacederos para hacer crecer el lechuguín para luego realizar el trasplante.

Tabla 37

Costo del lote Siembra de Verano #1

Costo del Lote Siembra de Verano #1							
Proceso productivo	Actividades	Maquinaria Requerida	Concepto	Cantidad	Equivalente	Costo Unitario	Costo total
Preparación del terreno	Riego	Bombas	Combustibles	2	Galones	1,48	2,96
			Operador	1	Horas	1,00	1,00
	Fangueo	Fangueadora	Combustibles	2,5	Galones	1,48	3,70
Siembra	Trasplante de Lechuguín		Operador	1	Horas	3,00	3,00
			Agricultores	4	Horas	10,00	40,00
Control de Malezas y Plagas	Control post emergente		Insecticidas	4	Litros	9,70	38,80
			Fumigadores	1	Tanque	2,50	2,50
Nutrición del Sembrío	Fertilización		Fosfato diamónico, muriato de potasio y urea	4	Sacos	72,62	290,48
			Abonadores	4	Sacos	2,50	10,00
Control de plagas	Fumigación		Propiconazol	1	Litros	28,28	28,28
Cosecha	Cosecha	Cosechadora	Combustible	2	Galones	1,48	2,96
			Operador	8	Horas	3,50	28,00
Total costo del lote sembrado (40 hectáreas)							441,02

Elaborado por: Las autoras

El 10 de junio se procede a llenar las piscinas en las que son necesarias 40 horas y se utiliza 2 bombas de riego que consumieron 40 galones de combustibles en el que su costo es de \$1,48. Se paga \$1,00 por hectárea a la persona que supervisa el sistema de riego.

Tabla 38

Sistema de Riego 2°Cosecha

Descripción	Sistema de Riego	
	Combustible (Galones)	Trabajadores (bombeo de agua)
Cantidad	40	40
Costo	1,48	1,00
Total	59,20	40,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 39

Registro contable Sistema de Riego Siembra de Verano #1

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
jun-10	1			
	<i>Activo Biológico</i>		59,20	
	Plantas en crecimiento Siembra de Verano #1	59,20		
	<i>Inventario Materiales</i>			59,20
	Combustible	59,20		
	P/R Combustible usado en la El sistema de riego			
jun-10	2			
	<i>Activo Biológico</i>		40,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Verano #1	40,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			40,00
	Caja	40,00		
	P/R Pago a la persona encargada supervisar el sistema de riego			

Elaborado por: las autoras

El 17 de junio se procede a fanguear y a nivelar las piscinas ya que por el proceso invernal de cultivo el suelo suele desnivelarse por las pasadas de la maquinaria necesaria para llevar a cabo este proceso. Fueron necesarios 2,5 galones de gasolina por hectárea en el cual su costo es de \$1,48. En este proceso se fangueo por 2 horas y media cada hectárea y se pagó al operador de la fangueadora \$3,00.

Tabla 40

Fangueo de terreno

Fangueo de terreno		
Descripción	Combustible	Trabajador
N° hectáreas	40	40
Cantidad	2,5	2,5
Total de cantidad	100	100
Costo	1,48	3
Total	148,00	300,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 41

Registro contable Fangueo de terreno

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
jun-17	1			
	<i>Activo Biológico</i>		148,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de verano #1	148,00		
	<i>Inventario Materiales</i>			148,00
	Combustible	148,00		
	P/R Combustible usado en la Fangueadora			
jun-17	2			
	<i>Activo Biológico</i>		300,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Verano #1	300,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			300,00
	Caja	300,00		
	P/R Pago a la persona encargada usar la fangueadora			

Elaborado por: las autoras

Junio 25, Luego de fangueado y nivelada las piscinas tecnificadas para cultivo se procede a hacer el trasplante del lechuguín. Este proceso consiste en realizar unas planchas donde se planta el lechuguín y luego se trasplanta. Por este proceso se pagaron a 10 agricultores en las que se le pago \$10,00 por las 4 horas de trasplante.

Tabla 42

Trasplante de lechuguín

Trasplante de lechuguín	
Descripción	Trabajador
N° Trabajadores	10
Honorario	10,00
Total de cantidad	100
Horas trabajadas	4
Total	400,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 43

Registros contables Trasplante de lechuguin

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
jun-25	1			
	<i>Activo Biológico</i>		400,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Verano #1	400,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			400,00
	Caja	400,00		
	P/R Honorarios por el trasplante de lechuguin			

Elaborado por: las autoras

El 5 de julio se aplica un post emergente para evitar las hojas pajás, las hojas anchas. Para esto se utilizó 250 litros de Cipermetrina cuyo costo

es de \$9,70 en el que se usaron 10 máquinas fumigadoras mencionadas en la transacción anterior con una capacidad de 25 litros cada uno. Por el que en cada saca aplicada se pagó \$2,50 por mano de obra.

Tabla 44

Aplicación de Post emergente

Aplicación de Post emergente		
Descripción	Post emergente	Trabajadores (aplicadores de post emergente)
Cantidad Lt	250,00	10,00
Costo	9,70	2,50
Totales	2.425,00	25,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 45

Registros contables Aplicación de Post emergente

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Jul-05	1			
	<i>Activo Biológico</i>		2.425,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de Verano #1	2.425,00		
	<i>Inventario Materiales</i>			2.425,00
	Post emergentes	2.425,00		
	P/R Gasto en pesticidas y fumigadores			
Jul-05	2			
	<i>Activo Biológico</i>		25,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de verano #1	25,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			25,00
	Caja	25,00		
	P/R Pago a los fumigadores			

Elaborado por: las autoras

El 05 de agosto se decidió empezar con la nutrición y fertilización de la cosecha de arroz utilizando para esto una saca de 50 kg cada producto de fosfato diamónico \$31,15, muriato de potasio a \$21,00 y urea a \$20,47. Se aplicaron 5 sacas de cada producto. Por cada saco regado se pagó por mano de obra \$2,50.

Tabla 46

Registros contables Fertilización del cultivo

Fertilización del cultivo		
Descripción	Fosforo, nitrógeno y potasio (sacas)	Trabajadores (abonadores)
Cantidad de sacas	75,00	75,00
Costo de cada saca	72,62	2,50
Totales	5.446,50	187,50

Elaborado por: las autoras

Tabla 47

Registros contables Fertilización del cultivo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
ago-05	1			
	<i>Activo Biológico</i>		5.446,50	
	Plantas en crecimiento siembra de verano #1	5.446,50		
	<i>Inventario Materiales</i>			5.446,50
	Sacas de nitrógeno, potasio, fosfato	5.446,50		
	P/R Gasto de fertilizantes			
ago-05	2			
	<i>Activo Biológico</i>		187,50	
	Plantas en crecimiento siembra de verano #1	187,5		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			187,50
	Caja	187,50		
	P/R Pago a la persona encargada de fertilizar el terreno			

Elaborado por: las autoras

El 2 de Septiembre se procede a realizar la aplicación de fungicidas. Para esto se utilizó 250 litros de Propiconazol con un precio de \$26,51 cada litro. En el cual se utilizaron 10 fumigadoras y se pagó por mano de obra \$10,00 a por cada tanque fumigado.

Tabla 48

Aplicación de Insecticidas

Aplicación de Insecticidas		
Descripción	Insecticida	Trabajadores (aplicadores de post emergente)
Litros	250,00	10,00
Costo de cada litro	26,51	10,00
Total	6.627,50	100,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 49

Registros contables Aplicación de Insecticidas

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
sep-02	1			
	Activo Biológico		6.627,50	
	Plantas en crecimiento siembra de verano #1	6.627,50		
	Inventario Materiales			6.627,50
	Insecticidas	6.627,50		
	P/R Gasto en insecticidas			
sep-02	2			
	Activo Biológico		100,00	
	Plantas en crecimiento siembra de verano #1	100,00		
	Efectivo y equivalente de efectivo			100,00
	Caja	100,00		
	P/R Pago a los fumigadores			

Elaborado por: las autoras

El 5 de octubre se procede a cosechar el arroz utilizando una cosechadora. Para este último proceso se utilizó 2 galones de combustible ecopais por hectárea siendo el precio de este de \$1,48. Se pagó al operador de la cosechadora \$3,50 por 8 horas de trabajo por las 40 hectáreas.

Tabla 50

Segunda Cosecha

Segunda Cosecha		
Descripción	Combustible (Galones)	Trabajadores (Arada)
Hectáreas	40,00	40,00
Cantidad	2,00	8,00
Total por cantidad	80,00	320,00
Costo	1,48	3,50
Total	118,40	1.120,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 51

Registros contables Segunda Cosecha

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
oct-05	1			
	<i>Activo Biológico</i>		118,40	
	Plantas en crecimiento Siembra de verano #2	118,40		
	<i>Inventario Materiales</i>			118,40
	Combustible	118,40		
	P/R Combustible usado en la Cosechadora			
oct-05	2			
	<i>Activo Biológico e</i>		1.120,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de verano #2	1.120,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			1.120,00
	Caja	1.120,00		
	P/R Pago a la persona encargada usar la cosechadora			

Elaborado por: las autoras

Tabla 52

Reporte de ingresos y Gastos

Ingresos	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Totales
Sacas (220 libras)	-	-	-	-	1.400,00	1.400,00
Precio de mercado	-	-	-	-	35,50	35,50
Total Ingresos	-	-	-	-	49.700,00	49.700,00
Egresos	-	-	-	-	-	-
Romploneo del suelo	-	-	-	-	-	-
Pulverización	-	-	-	-	-	-
Semilla	4.800,00	-	-	-	-	4.800,00
Siembra	-	-	-	-	-	-
Tapado de tierra	-	-	-	-	-	-
Control pre emergente	-	-	-	-	-	-
Aplicación de Post emergente	-	2.450,00	-	-	-	2.450,00
Fertilización	-	-	5.634,00	-	-	5.634,00
Aplicación de Fungicida	-	-	-	6.727,50	-	6.727,50
Riego de piscinas	99,20	-	-	-	-	99,20
Fanguero de terreno	448,00	-	-	-	-	448,00
Trasplante de lechuguín	400,00	-	-	-	-	400,00
Depreciación de maquinarias	2.787,17	2.787,17	2.787,17	2.787,17	2.787,17	13.935,83
Cosecha	-	-	-	-	1.238,40	1.238,40
Total Egresos	8.534,37	5.237,17	8.421,17	9.514,67	4.025,57	35.732,93
Total Flujo mensual	(8.534,37)	(5.237,17)	(8.421,17)	(9.514,67)	45.674,43	13.967,07

Elaborado por: las autoras

Tabla 53

Sacas cosechadas en el año

Sacas cosechadas en el año	
N° Hectáreas	40
Sacas Cosechadas	35
Total estimado	1400

Elaborado por: las autoras

Tabla 54

Registro contable 2° Cosecha Venta del activo Biológico

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Oct-20	1			
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>		49.700,00	
	Caja	40.700,00		
	<i>Ingreso por Venta de Activo Biológico</i>			49.700,00
	P/R Venta del activo Biológico			
Oct-20	2			
	<i>Costo de ventas</i>		35.732,93	
	<i>Activo Biológico</i>			35.732,93
	Plantas en Crecimiento			
	P/R Costo de venta por la venta del Activo Biológico			

Elaborado por: las autoras

En Octubre 20 se procede a la venta de la segunda cosecha, se obtuvieron 35 sacas de arroz con cascara por hectáreas las cuales son vendidas al valor impuesto por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca que es de \$35,50 teniendo ingresos por ventas de:

Cosecha Invierno #2

Se procede a realizar una tercera cosecha la cual comenzaría a mediados de noviembre y la cosecha estaría estimada para el mes de marzo.

Tabla 55

Costo del Lote Siembra de invierno #2

Costo del Lote Siembra de Invierno #2							
Proceso productivo	Actividades	Maquinaria Requerida	Concepto	Cantidad	Equivalente	Costo Unitario	Costo total
Preparación del terreno	Riego	Bombas	Combustibles	2	Galones	1,48	2,96
			Operador	1	Horas	1,00	1
	Fanguero	Fanguedora	Combustibles	2,5	Galones	1,48	3,7
			Operador	1	Horas	3,00	3
Siembra	Trasplante de Lechuguín		Agricultores	4	Horas	10,00	40
Control de Malezas y Plagas	Control post emergente		Insecticidas	4	Litros	9,70	38,8
			Fumigadores	1	Tanque	2,50	2,5
Nutrición del Sembrío	Fertilización		Fosfato diamónico, muriato de potasio y urea	4	Sacos	72,62	290,48
			Abonadores	4	Sacos	2,50	10
Control de plagas	Fumigación		Propiconazol	1	Litros	28,28	28,28
Cosecha	Cosecha	Cosechadora	Combustible	2	Galones	1,48	2,96
			Operador	8	horas	3,50	28
Total costo del lote sembrado (40 hectáreas)							441,02

Elaborado por: las autoras

El 15 de Noviembre se procede a llenar las piscinas en las que son necesarias 40 horas y se utiliza 2 bombas de riego que consumieron 40 galones de combustibles en el que su costo es de \$1,48. Se paga \$1,00 por hectárea a la persona que supervisa el sistema de riego.

Tabla 56

Sistema de Riego

Sistema de Riego		
Descripción	Combustible (Galones)	Trabajadores (bombeo de agua)
Cantidad	40	40
Costo	1,48	1,00
Total	59,20	40,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 57

Registro contable del sistema de riego

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Nov-05	1			
	<i>Activo Biológico</i>		59,20	
	Plantas en crecimiento siembra de Invierno #2	59,20		
	<i>Inventario Materiales</i>			59,20
	Combustible	59,20		
	P/R Combustible usado en el sistema de riego			
Nov-05	2			
	<i>Activo Biológico</i>		40,00	
	Plantas en crecimiento siembra de invierno #2	40,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			40,00
	Caja	40,00		
	P/R Pago a la persona encargada supervisar el sistema de riego			

Elaborado por: las autoras

El 10 de Noviembre se procede a fanguear y a nivelar las piscinas nuevamente. Fueron necesarios 2,5 galones de gasolina por hectárea en el cual su costo es de \$1,48. En este proceso se fangueo por 2 horas y media cada hectárea y se pagó al operador de la fangueadora \$3,00.

Tabla 58

Fangueo de terreno

Fangueo de terreno		
Descripción	Combustible	Trabajador
Nº hectáreas	40	40
Cantidad	2,5	2,5
Total de cantidad	100	100
Costo	1,48	3
Total	148,00	300,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 59

Registro contable Fangueo de terreno

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Nov-10	1			
	<i>Activo Biológico</i>		148,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #2	148,00		
	<i>Inventario Materiales</i>			148,00
	Combustible	148,00		
	P/R Combustible usado en la Fangueadora			
Nov-10	2			
	<i>Activo Biológico</i>		300,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #2	300,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			300,00
	Caja	300,00		
	P/R Pago a la persona encargada usar la fangueadora			

Elaborado por: las autoras

Noviembre 23, Luego de fanguado y nivelada las piscinas tecnificadas para cultivo se procede a hacer el trasplante del lechuguín. Este proceso consiste en realizar unas planchas donde se planta el lechuguín y luego se trasplante. Por este proceso se pagaron a 10 agricultores en las que se le pago \$10,00 por las 4 horas de trasplante.

Tabla 60

Trasplante de lechuguin

Trasplante de lechuguin	
Descripción	Trabajador
N° Trabajadores	10
Honorario	10,00
Total de cantidad	100
Horas trabajadas	4
Total	400,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 61

Registro contable Trasplante de lechuguin

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Nov-23	1			
	<i>Activo Biológico</i>		400,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #2	400,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			400,00
	Caja	400,00		
	P/R Honorarios por el trasplante de lechuguin			

Elaborado por: las autoras

El 30 de Noviembre se aplica un post emergente para evitar las hojas pajas, las hojas anchas. Para esto se utilizó 250 litros de Cipermetrina cuyo costo es de \$9,70 en el que se usaron 10 máquinas fumigadoras mencionadas en la transacción anterior con una capacidad de 25 litros cada uno. Por el que en cada saca aplicada se pagó \$2,50 por mano de obra.

Tabla 62

Aplicación de Post emergente

Aplicación de Post emergente		
Descripción	Post emergente	Trabajadores (aplicadores de post emergente)
Cantidad de sacas	250,00	10,00
Costo de cada saca	9,70	2,50
Total	2.425,00	25,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 63

Registro contable Aplicación de Post emergente

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Nov-30	1			
	<i>Activo Biológico</i>		2.425,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #2	2.425,00		
	<i>Inventario Materiales</i>			2.425,00
	Post emergentes	2.425,00		
	P/R Gasto en pesticidas y fumigadores			
Nov-30	2			
	<i>Activo Biológico</i>		25,00	
	Plantas en crecimiento Siembra de invierno #2	25,00		
	<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>			25,00
	Caja	25,00		
	P/R Pago a los fumigadores			

Elaborado por: las autoras

El 20 de diciembre se cargan los costos que pertenecen a la depreciación de los activos fijos que se usan dentro de este proceso. Se presenta a continuación los activos fijos junto con sus respectivos cálculos de depreciación.

Tabla 64

Depreciación de Activos Fijos

Activo Fijo	Depreciación de Activos Fijos				Vida Útil
	No	Costo	Total	Año de Compra	
Tractor	1,00	26.000,00	26.000,00	2.008	10
Fangueadora	1,00	7.100,00	7.100,00	2.009	10
Bombas de fumigación	10,00	20,00	200,00	2.015	5
Bombas de sistema de riego	1,00	480,00	480,00	2.015	5
Cosechadora	1,00	300.000,00	300.000,00	2.007	10
Total			333.780,00		

Elaborado por: las autoras

Tabla 65

Depreciación de Activos Fijos

Activo	Valor de Depreciación
Tractor	2.600,00
Fangueadora	710,00
Bombas de Fumigación	40,00
Bombas de sistema de riego	96,00
Cosechadora	30.000,00
Total	33.446,00

Elaborado por: las autoras

Tabla 66

Registro contable Depreciación de Activos Fijos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Dic-20	1			
	<i>Depreciación de Propiedad Planta y Equipo</i>		33.446,00	
	Depreciación	33.446,00		
	<i>Depreciación acumulada</i>			33.446,00
	Depreciación acumulada tractor	2.600,00		
	Depreciación acumulada Fangueadora	710,00		
	Depreciación acumulada bombas de fumigación	40,00		
	Depreciación acumulada bombas de sistema de riego	96,00		
	Depreciación acumulada Cosechadora	30.000,00		
	P/R Depreciación de maquinarias usadas en el proceso de cosecha			

Elaborado por: las autoras

Tomando como referencia los costos incurridos en el año en curso a continuación se detallará los gastos mensuales del año 2016 de producción de arroz y una proyección de los gastos incurridos dentro del año 2017, específicamente hasta el mes de marzo que se estima que acabaría esta cosecha. Se estima que para finales de Marzo se obtendrá un total de 40 sacas de arroz cosechadas por hectárea.

Tabla 67

Sacas estimadas a cosechar

Sacas estimadas a cosechar	
N° Hectáreas	40
Sacas estimadas a cosechar	30
Total estimado	1200

Elaborado por: las autoras

Tabla 68

Gastos por la tercera siembra

Gastos por la tercera siembra al 31 de diciembre del 2016			
Egresos	Noviembre	Diciembre	Totales
Romploneo del suelo	-	-	-
Pulverización	-	-	-
Semilla	4.800,00	-	4.800,00
Siembra	-	-	-
Tapado de tierra	-	-	-
Control pre emergente	-	-	-
Aplicación de Post emergente	-	2.450,00	2.450,00
Fertilización	-	-	-
Aplicación de Fungicida	-	-	-
Riego de piscinas	99,20	-	99,20
Fanguero de terreno	448,00	-	448,00
Trasplante de lechuguín	400,00	-	400,00
Depreciación de maquinarias	2.787,17	2.787,17	5.574,33
Cosecha	-	-	-
Total Egresos	8.534,37	5.237,17	13.771,53

Elaborado por: las autoras

Se decidió contratar los servicios de un perito valuador el cual concluyó que el valor del tercer cultivo es de \$43.100,00 y se estima tener de ingresos por la cosecha en el mes de marzo \$42.600,00. Se determinó que por ser una diferencia inmaterial de \$500,00 no se procederá a registrarla.

Presentación de los Estados Financieros

Las compañías deben presentar estados financieros que reflejen fielmente y represente la situación real de la compañía con el fin de que este sea un instrumento para la correcta toma de decisiones ya que en ellos se revela la información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos que hay dentro de la empresa

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de la gestión. A su vez, debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control. Asimismo, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.

Es una práctica estándar para las empresas presentar estados financieros que se adhieran a los principios de contabilidad generalmente aceptados para mantener la continuidad de la información y la presentación a través de las fronteras internacionales. Los estados financieros son a menudo auditados por agencias gubernamentales, contadores, firmas, etc. para asegurar la exactitud y para propósitos de impuestos, financiamiento o inversión.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1, 2016 “Presentación de Estados Financieros” Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos

de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para este trabajo de investigación se presentará la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 reflejada en los estados de resultado y el balance general.

Estados Financieros Aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 41

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Sus características son:

- a) Comprensivos: integra todas las actividades de la empresa
- b) Relevancia: muestra los principales aspectos de la situación y desempeño de la compañía, esto ayuda a la toma de decisiones importantes dentro de la empresa para hechos bien sean presente como futuros
- c) Consistencia: la información debe ser coherente
- d) Confiabilidad: debe reflejar la realidad de la empresa
- e) Comparabilidad: que se pueda comparar con otros periodos para identificar ciertas tendencias de la situación financiera.

Dentro de la estructura del estado de situación financiera están los siguientes elementos:

Activos: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa.

Pasivos: Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

Patrimonio: Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

Ya que en las anteriores dos cosechas se ha vendido la totalidad de las sacas de arroz cosechadas, dentro del estado financiero se registra el valor acumulado por los costos de la tercera producción de arroz, no se procedió a realizar proyecciones ya que se decidió contar con la valuación de un perito.

En el estado de situación financiera se consideró ubicar Activos Biológicos dentro de los Activos Corrientes ya que al ser el cultivo de arroz de ciclo corto este se convertiría en dinero en menos de doce meses, cabe recalcar que cada ciclo productivo del arroz es de cuatro meses en el año.

COMPAÑÍA 1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2016

Activo		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	106.500,00	
Inventario	-	
Activo Biológico	13.771,53	
Total activo Corriente		120.271,53
Activo no Corriente		
Propiedad planta y equipo	333.780,00	
Depreciación acumulada	(33.446,00)	
Propiedad, Planta y Equipo		
Total Activo no Corriente		300.334,00
Total Activo		420.605,53
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar	9.675,19	
Obligaciones Financieras corrientes	30.333,00	
Total pasivo Corriente		40.008,19
Total Pasivo		40.008,19
Patrimonio		
Capital Social	368.762,10	
Utilidad del ejercicio	11.835,24	
Total Patrimonio		380.597,34
Total Pasivo y Patrimonio		420.605,53

El estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un periodo de tiempo con el objetivo de analizar dicha información u tomar decisiones en base a ella. Además, brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros.

Un estado de Resultado debe:

- a. Incluir los resultados del periodo
- b. Brindar información significativa con el periodo anterior
- c. Diferenciar las distintas clases de resultados
- d. Estar expresado en una única unidad de medida
- e. Ser únicos
- f. No omitir información significativa

A continuación, se presenta el estado financiero de la productora de arroz.

COMPAÑÍA 1
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2016

Ingresos por actividades ordinarias	
Ventas	106.500,00
Costo de Ventas	(74.877,42)
Utilidad Bruta	31.622,58
 Gastos	
Gasto de Cultivo	(13.771,53)
Total gastos operacionales	(13.771,53)
 Utilidad antes de participación a trabajadores	
	17.851,05
 15% Participación a trabajadores	
	2.677,66
Utilidad antes de impuestos	15.173,39
 22% Impuesto a la renta causado	
	3.338,15
Utilidad Neta	11.835,24

Beneficios de una correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41

La interpretación y procedimientos de efectos contables y económicos que se desligan de la transformación o de la degradación del activo biológico en gran medida son los problemas en los cuales está inmerso el campo contable debido que hay diferentes variantes en cuanto al valor razonable o real de dicho activo biológico.

Entre los beneficios que se pueden obtener al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 es reconocer el valor real o valor razonable del activo en cuestión en tal caso en nuestro tema de investigación es el arroz.

Se mostraran los cambios de cómo llevan los registros contables las empresas agrícolas al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 y cuáles serían las diferencias en cuantos a los valores que se verán reflejados en los estados financieros.

Al conocer la medición y valoración de los activos biológicos se verá reflejado en los cálculos respectivos a los estados financieros de la empresa agrícola de la investigación y se podrán ver los cambios notorios de dicha aplicación.

Se realizará el reconocimiento del activo biológico mediante el control del mismo esto es tener evidencia de la recolección del arroz en lo que se va dando a lo largo de la producción de la cosecha de arroz.

Es necesario tener información acerca de las compras, ventas, pagos, cobros, inventarios, prestamos, pagos a jornaleros, maquinarias entre otros se conocen datos numéricos para poder tener estrategia acerca de la efectividad de la producción de la arrocera.

Se identifica los costos y beneficios que representa la aplicación de la Norma para el sector agrícola de la provincia de Los Ríos se podrá obtener un amplio conocimiento de la información de los costos de producción serán más relevante, comparables y de una mejor comprensión.

Al realizar la aplicación del valor razonable se verá una mejora en cuanto al activo corriente patrimonio neto y en los ratios de estructura de la financiación e inversión, evidenciándose una mayor solvencia total de la empresa.

Los pasivos no experimentan variación en función del criterio de valoración utilizado, los márgenes no se modifican, dado que para el cálculo de las rentabilidades utilizan el resultado realizado (si se utilizara el resultado global el efecto del mercado se reflejaría de forma más precisa), mientras que las ratios de rentabilidad van disminuyendo al incrementarse el patrimonio neto y el activo total.

Al existir una transformación biológica esto afectaría a los precios de los activos biológicos por lo que se cotizan en el mercado y debido a su ciclo natural de degradación el activo sufre cambios.

Los gastos que se verán afectados mediante el valor de los activos biológicos son las comisiones recargos a agencias reguladoras, así como también del pago de impuestos la cual es una obligación publica de todas las empresas sirve como fuentes de datos numéricos en lo que concierne al cumplimiento de las obligaciones de pagar impuestos.

Al realizar la contabilización de los costos se clasificarán se recopilará información de los costos en cuanto a las actividades, productos, periodos como para saber los montos en cuanto a la operación de un producto, fabricación o la de realización de proyectos nuevos en los que se inserté la compañía.

Al tener referencias numéricas de costos se medirá la utilidad y se reconocerán las pérdidas que están reflejados en los estados financieros como el estado de resultado y balance general en cuanto a los activos, se obtendrá información de control de las operaciones y actividades administrativas de la compañía también se reconocerá el capital invertido al final de cada año y su diferencia al final y principio del año siguiente , los motivos de ganancias y pérdidas de años anteriores al respecto del año actual en cuanto a las cifras numéricas de las actividades de la empresa.

Es importante llevar registros contables al momento de presentar estados financieros para terceros como lo son los bancos, accionistas, inversores, entes públicos o privados permitirá que el resto conozca la información financiera de la empresa como lo es su liquidez la rentabilidad en la que se encuentra la empresa y si es óptima para peticiones de créditos, prestamos que la empresa requiera.

Al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se mostraran los cambios en cuanto a su empleo en los cálculos que se dieron está el Balance General el cual demuestra un aumento en sus resultados en comparación del Balance General sin la aplicación de la Norma.

Los cambios que se dan en un activo biológico al largo de su vida va a sufrir transformaciones biológicas de las fases del activo biológicos las cuales son el efecto diferenciador del resto de las empresas con diferentes actividades comerciales y por ende la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Se muestran los valores reales de los que se requiere la cosecha de arroz en cuanto a las sacas que se utiliza por hectárea, cuanto de agua y todos aquellos elementos de los cuales se conforma la producción de arroz para así poder tener una correcta cosecha y tener un producto final de calidad.

El Estado de Resultados muestra claramente los valores numéricos en cuanto al resultado de ellos y se evidencia claramente que hay aumento en la utilidad del estado en comparación al estado sin la aplicación de la Norma de ahí se detecta la importancia para poder realizar estados financieros adaptados a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los cambios son significativos en cuanto a la contabilización de forma normal que aplican los contadores en las diferentes empresas agrícolas que se dedican a aquella actividad en cuanto a la Normativa internacional que es de mucha contribución porque así se muestran los resultados efectivos y veraces de los estados financieros.

Por este motivo se ve la necesidad de realizar ese trabajo de titulación enfocándolo a esta productora con la correcta aplicación de la Norma, al ser la agricultura su actividad principal es de mucha importancia que lleve un control de la medición y reconocimiento de su producción de arroz de manera adecuada y con mucha razón teniendo el conocimiento de reflejar la situación real de los estados financieros.

CONCLUSIONES

Las organizaciones ven la necesidad de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad generan cambios alrededor de la contabilización de las empresas dependiendo de la actividad comercial a las que se dediquen, el sector agrícola no es la excepción al adaptar la Norma se refleja de forma económica información veraz y dan confianza al mostrar los resultados en los estados financieros a revelar.

Al tener el desglose de costos y gastos incurridos del activo biológico se podrá evidenciar claramente lo que se requiere para la cosecha de arroz y así de tal manera los resultados van directo al periodo del ejercicio, es necesario que se fomente la cultura en los profesionales y empresarios acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad se actualicen constantemente en cuanto a los cambios que rigen las reformas contables y tributarias.

Los estados financieros deben revelar aquellas cuestiones que se tornen alrededor de los activos biológicos los cuales sufren transformaciones biológicas que son fases del ciclo de vida del activo y aquellas empresas que pueden sufrir cambios en cuanto al entorno natural.

En el caso de la cosecha del arroz se pudo conocer cuánto sería el valor de la tercera cosecha de la productora, a pesar de que el ciclo es corto se pudo aplicar la norma y se conoció cuánto sería la utilidad o pérdida por medición del cultivo al finalizar el año ya que dentro del mercado no se vende el arroz a medio cosechar.

Al aplicar la Norma es de gran ayuda para terceros que requieran los estados financieros para posibles cotizaciones del mercado y de esta manera poder hacer comparaciones en cuanto a la competitividad de la empresa, evaluar su estado en cuanto a rentabilidad y sostenibilidad de la empresa y conocer la estabilidad de la actividad agrícola que realiza entre ciertas dificultades que se presentan alrededor del entorno.

Recomendaciones

En cuanto al sector agropecuario proponer capacitaciones acerca de las Normas internacionales en especial la Norma 41 para que las compañías cuyo giro de negocio es este tengan un mejor control y reflejen de mejor manera el valor de sus cultivos.

Al tener una visión panorámica de la forma correcta de la adopción de la Norma se tendrá una mayor competitividad en cuanto al entorno económico y cultural de las empresas agrícolas, así se podrá realizar tomas de decisiones en cuanto a resultados mostrando la realidad de los costos que influyen en la actividad agraria.

Se mostrarán datos claros de la verdadera producción del activo en cuestión esto permitirá llevar un control de todos aquellos recursos a utilizar y suministrar de manera correcta y se podrá evidenciar las dificultades en cuanto a la producción del activo.

La contabilidad agrícola que se realiza de forma común pasará de la informalidad a la adopción de reformas internacionales haciendo de este un cambio formal y de mejoras continuas para el sector agrícola, ayuda a presentar y evidenciar de manera correcta el costo real del activo biológico en cuestión tras la medición, valorización y reconocimientos de todos aquellos factores que se requieren para poder calcular el valor razonable del activo biológico.

Con respecto al control de nómina, se recomienda que la productora debe afiliar a sus agricultores a Instituto de Seguridad Social ya que esta institución brinda muchos beneficios como la atención médica y medicamentos gratuitos. A su vez la no afiliación es considerada como un delito según el Código Orgánico Integral Penal y la pena es de tres a siete días de cárcel.

Referencias

- Meigs W. B., Johnson C. B., Meigs R. (1977). Contabilidad la Base para las Decisiones Gerenciales, México, S.A, de C.V.: McGraw-Hill
- Collins W. (1982). Contabilidad Teórica y Práctica. Tomo3, México, S.A, de C.V.: McGraw-Hill
- Sampieri R. (2015). Metodología de la Investigación, México: McGraw-Hill
- Tinoco R., Acuña A. (2009). Manual de Recomendaciones Técnicas “Cultivo de Arroz”, 1, p31-36
- Departamento de Agricultura de Estados Unidos. (2016). Producción Mundial de Arroz. Recuperado de: <https://www.produccionmundialarroz.com/>
- Superintendencia de Compañías. (2011). Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02. Recuperado de: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- El arroz y su Historia, 2016. Recuperado de: <http://www.alimentacion-sana.org/informaciones/Chef/arroz.htm>
- El arroz en España y América Latina, 2013. Recuperado de: <http://www.revistancorea.com/gastronomia/arroz-en-espana-y-america-latina/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2016). Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua. Recuperado de: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/webinec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac2016/Presentacion%20ESPAC%202016df
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (2014). Boletín Situacional Arroz. Recuperado de: http://www.iniap.gob.ec/nsite/index.php?option=com_content&view=article&id=47&Itemid=47

- Norma Internacional de Contabilidad 12, Recuperado de :<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic12.pdf>
- Economipedia, Calculo del VAN, Recuperado de: <http://economipedia.com/definiciones/valor-actual-neto.html>
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (2014). Precio de productos Agropecuarios:<http://sinagap.agricultura.gob.ec/index.php/productos/precios-productos>
- Certis, Agricultura sostenible y Rentable, Plagas del Arroz, Recuperado de :<http://www.certisagrosostenible.es/cultivo-de-arroz-plagas-y-enfermedades/>
- Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias, Plagas, Recuperado de:http://www.iniap.gob.ec/nsite/index.php?option=com_sobipro&pid=57&sid=497:Manejo-integrado-de-plagas-en-arroz&Itemid=0
- La aplicación del Valor Razonable (FairValue) en la Medición de los Activos biológicos de largo plazo sin mercado activo, Marchese Domingo, 2010. Recuperado de: <http://www.fccpv.org/fedcont/files/REVISTAS/REVI-FCCPV-A1N1.pdf#page=13>
- Sistema de Información de Agricultura, Ganaderia, Acualcultura y Pesca (2015).Rendimiento de arroz en cascara primer cauatrimestre.Recuperado de:http://sinagap.agricultura.gob.ec/pdf/estudios_agroeconomicos/rendimiento_arroz_primer_quatrimestre2016.pdf.
- Unidad Nacional de Almacenamiento (2017).Ecuador gestiona la exportación de arroz a Colombia. Recuperado de:<http://www.una.gob.ec/?p=3535>.
- Manejo Integrados de plagas (1997).Antropodos,enfermedades y malezas. Recuperado de:<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=CyQVgn5EYi0C>

[&oi=fnd&pg=PP2&dq=arroz+&ots=pL0lLkmoGP&sig=GQBYFqvdS7aJigJJ7gzqdlE7g3k#v=onepage&q=arroz&f=false](#)

- Instituto Nacional Autónomo de investigaciones Agropecuarias(2012).Guía para el reconocimiento y manejo de las principales enfermedades en el cultivo de arroz en Ecuador. Recuperado de:https://www.researchgate.net/profile/Leticia_Vivas3/publication/266794883_GUIA_PARA_EL_RECONOCIMIENTO_Y_MANEJO_DE_LAS_PRINCIPALES_ENFERMEDADES_EN_EL_CULTIVO_DE_ARROZ_EN_ECUADOR/links/543be9ba0cf24a6ddb97c59b/GUIA-PARA-EL-RECONOCIMIENTO-Y-MANEJO-DE-LAS-PRINCIPALES-ENFERMEDADES-EN-EL-CULTIVO-DE-ARROZ-EN-ECUADOR.pdf INSTITUCIONES DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS.
- Unidad Nacional de Almacenamiento (2016). Compramos Arroz. Recuperado de:<http://www.una.gob.ec/?p=2255>
- Instituto Nacional Autónomo de investigaciones Agropecuarias (2001).Malezas tropicales del litoral Ecuatoriano. Recuperado de:<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1rEzAQAAMAAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=arroz+en+ecuador&ots=hVcWHMrMTTr&sig=nXrkj8NRYE8ZvTYsW900eUGIJLc#v=onepage&q&f=false>
- Comparación del costo de producción de arroz con determinados países(1991).Recuperado de:https://books.google.com.ec/books?id=3kj_z0_H0YC&pg=PA11&pg=PA11&dq=costo+de+produccion+de+arroz+por+hectarea+en+ecuador&source=bl&ots=BFikmagZd6&sig=OvcL8CyNzVBOin-f9FCOIsvuqYI&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiBsKeg9-nVAhUILSYKHZgdDZM4ChDoAQhXMAg#v=onepage&q=costo%20de%20produccion%20de%20arroz%20por%20hectarea%20en%20ecuador&f=false.

- Calidad de arroz: criterios par una adecuada valoración(2002).Control de calidad de cultivo en el mercado. Recuperado de:https://www.researchgate.net/profile/Ramon_Carreres/publication/28053787_Calidad_del_arroz_Criterios_para_una_adecuada_valoracion/links/5644b0ea08aef646e6cbca54/Calidad-del-arroz-Criterios-para-una-adecuada-valoracion.pdf
- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (2012). Plan de semillas de alto rendimiento. Recuperado de:<http://www.agricultura.gob.ec/magap-puso-en-marcha-plan-de-semillas-de-alto-rendimiento-de-arroz-y-maiz-en-canton-vinces/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2014). Encuesta de Buenas Prácticas Estadísticas del Ecuador y siguiendo su política de transparencia. Recuperado de:<http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estudios-e-investigaciones/>
- Los plaguicidas, Impactos en producción, salud y medio ambiente en carchi Ecuador (2003).Recuperado de:https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8VIXgJpC2PsC&oi=fnd&pg=PA1&dq=agricultura+ecuador&ots=Kw_7thOyrk&sig=2zJZmS4eITxr1OEDKc3SseOM2k#v=onepage&q=agricultura%20ecuador&f=false
- Cultivo de arroz sistema intensificado SICA-SRIen Ecuador (2008).Recuperado de:edu/countries/ecuador/EcuGilLibroCultivodiArroz08.pdf.
- Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias, Plagas (2006).Recuperado de:ec/nsite/images/documentos/Semillas%20Certificada.pdf.
- Guías para identificar las limitaciones de campo en la producción de arroz (2003). Recuperado de:https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Xj_uqJ_by9MC&oi=fnd&pg=PA1&dq=climas+del+ecuador+para+cultivo+de+arroz&ots=94u

sLQ91ON&sig=DcSuAVXCe4ZRH3XIRfG_dVUdeKc#v=onepage&q&f=false.

- Encuesta de superficie y producción agropecuaria continua (2014). Encuesta del uso del suelo. Recuperado de: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac2016/Informe%20ejecutivo%20ESPAC_2016.pdf.
- Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro(2007). Achatina Fulica. Recuperado de: <http://www.agrocalidad.gob.ec/wp-content/uploads/pdf/sanidad-vegetal/3-control-fitosanitario/04-gestion-de-manejo-y-control-de-plagas-especificas/d-manejo-caracoles-plaga/4di-ficha-caracol-africano.pdf>.

Apéndice

Encuesta:

1. ¿Se mantiene un control de las actividades agrícolas mediante registros contables?
Sí No
2. ¿Cómo lleva el control de sus costos y gastos dentro de su productora?
Sistema Contable
Excel
No lleva
3. ¿Lleva control de costos y gastos dentro de cada proceso de cosecha?
Sí No
4. El financiamiento de su compañía es:
Por capital propio
Capital de tercero
5. ¿Ha escuchado sobre las Normas Internacionales de Contabilidad?
Sí No
6. ¿La compañía aplica las Normas Internacionales de Contabilidad?
Sí No
¿Porque?: _____

7. Las decisiones de la compañía son tomadas a base de:
Reportes financieros
Experiencia
Otros

Cultivo de Arroz



Lechuguines Trasplantados





DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Merizalde Chenche, Michelle Aracely, con C.C: #0950604611 autora del trabajo de titulación: Aplicación de la NIC 41 en el Sector Productores de Arroz en el Recinto Pueblo Nuevo de la Provincia de Los Ríos y su Relación con los Estados Financieros, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

Guayaquil, 13 de septiembre del 2017

f. _____

Nombre: Merizalde Chenche, Michelle Aracely

C.C: 0950604611



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Prado Reyes, Gioconda Jussara, con C.C: #0931051502 autora del trabajo de titulación: Aplicación de la NIC 41 en el Sector Productores de Arroz en el Recinto Pueblo Nuevo de la Provincia de Los Ríos y su Relación con los Estados Financieros, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 13 de septiembre del 2017

f. _____

Nombre: Prado Reyes, Gioconda Jussara

C.C: 0931051502



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Aplicación de la NIC 41 en el Sector Productores de Arroz en el Recinto Pueblo Nuevo de la Provincia de Los Ríos y su Relación con los Estados Financieros		
AUTOR(ES)	Michelle Aracely Merizalde Chenche Gioconda Jussara Prado Reyes		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Pedro Omar Jurado Reyes, MBA		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría, CPA		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	13 de Septiembre del 2017	No. DE PÁGINAS:	127
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad, Agricultura		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Actividad agrícola, activos biológicos, fases de transformación, valor razonable, costos.		
RESUMEN/ABSTRACT			
<p>La mayoría de las empresas dedicadas a la actividad agrícola realizan una contabilidad empírica y desconocen acerca de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura el presente trabajo de titulación mostrara cual es el beneficio de aplicar dicha Norma la cual mediante su aplicación se podrá revelar de mejor manera la utilidad y los gastos de los activos biológicos en cuestión que por su ciclo de vida cumplen fases de transformación las cuales cambian durante su proceso natural como es su crecimiento, producción procreación .En la producción agrícola del Ecuador uno de los más importantes productos agrícolas esta el arroz el cual es uno de los alimentos más cotizados en el mundo entero y a su vez la dieta de muchas personas que consumen este alimento. Se realizó un análisis para poder implementar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura la cual se va a realizar un estudio del valor razonable menos lo costos que se han incurrido en el activo biológico.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-968484260 +593-994003642	E-mail: michelle.merizalde@hotmail.com jussy_scarily@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Yong Amaya, Linda Evelyn		
	Teléfono: +593-4- 2200804 ext.1609		
	E-mail: linda.yong@cu.ucsq.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			