



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA NIC 41 SOBRE EL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA
CEBADA, VALOR RAZONABLE, MEDICIÓN Y SU REGISTRO
CONTABLE

CARRION BALDERRAMAS ALEXA JAJAIRA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE LA NIC 41 SOBRE EL ACTIVO BIOLÓGICO DE
LA CEBADA, VALOR RAZONABLE, MEDICIÓN Y SU REGISTRO
CONTABLE

CARRION BALDERRAMAS ALEXA JAJAIRA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE LA NIC 41 SOBRE EL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA,
VALOR RAZONABLE, MEDICIÓN Y SU REGISTRO CONTABLE

CARRION BALDERRAMAS ALEXA JAJAIRA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

MACHALA, 18 DE ENERO DE 2018

MACHALA
18 de enero de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado APLICACIÓN DE LA NIC 41 SOBRE EL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA, VALOR RAZONABLE, MEDICIÓN Y SU REGISTRO CONTABLE, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

1708939184

TUTOR - ESPECIALISTA 1 .



LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

1103417869

ESPECIALISTA 2



OLAYA CUM RONNY LEONARDO

0702520958

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 18 de enero de 2018 - 14:09

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ALEXA CARRION_COMPLEXIVO.docx (D33963127)
Submitted: 12/18/2017 9:53:00 PM
Submitted By: ajcarrion_est@utmachala.edu.ec
Significance: 9 %

Sources included in the report:

TESIS - Nic 41 - Banano.docx (D11389287)
HUARQUILA CEDILLO LILIANA JACQUELINE_PT-010517.pdf (D29675882)
TESIS REVISADA - Activos biológicos al 22-03-2015.docx (D13704451)
APLICACION DE NIC 41 EN EL SECTOR PRODUCTORES DE ARROZ DEL RECINTO PUEBLO NUEVO DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS (1).docx (D29557045)
APLICACION DE NIC 41 EN EL SECTOR PRODUCTORES DE ARROZ DEL RECINTO PUEBLO NUEVO DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.docx (D29545580)

Instances where selected sources appear:

6

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CARRION BALDERRAMAS ALEXA JAJAIRA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado APLICACIÓN DELA NIC 41 SOBRE EL ACTIVO BIOLÓGICO DE LA CEBADA, VALOR RAZONABLE, MEDICIÓN Y SU REGISTRO CONTABLE, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 18 de enero de 2018


CARRION BALDERRAMAS ALEXA JAJAIRA
0704188481

DEDICATORIA

Para mi amada DOROTITA, mi madre, amiga, y maestra a ella que ha sido la inspiración más grande por la dedicación y cuidado que siempre me dio con sus fuertes abrazos en mis pesadillas y la voluntad que me ha dado para seguir adelante, a mis hijas HELEN y HILARY que por ellas permanecí de pie en esta dura lucha por obtener esa tilde que a mi nombre le faltaba para que ellas se sientan orgullosas de mis logros; que se marque sus nombres en este trabajo investigativo, para que sean de su conocimiento si alguna vez estas letras llegan a sus manos que agradezco con amor de por vida la infinita ayuda y colaboración que mas de una u otra forma me brindaron, y que sepan que los pequeños logros se consiguen con grandes sacrificios; que la edad no es impedimento alguno y que llevar dos hijas bajo el brazo es una única razón para alcanzar tan apreciado logo. Y que si uno se lo propone en esta vida todo es alcanzable a pesar de las adversidades con fe y optimismo el mundo será vuestro.

ALEXA JAJAIRA CARRIÓN BALDERRAMAS

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi compañero, amigo y amado esposo por ser mi fuerte mi pilar más valioso que por su paciencia y dedicación ha sido merecedor de este logro, que con su compañía en mis largos días de arduo trabajo y noches de desvelo, siempre estuvo ahí para darme aliento, y que no cayera en los brazos de Morfeo para no dejar mis tareas sin concluir. Por su apoyo incondicional este largo camino lleno de saberes y enseñanza hacen que para mí sea premiado junto a mi este apreciado triunfo nuestro triunfo, DARWIN A. JUMBO S.

ALEXA JAJAIRA CARRION BALDERRAMAS

RESUMEN

La presente investigación aporta un amplio conocimiento sobre el valor razonable del producto en el punto de venta, y la determinación de las ganancias del producto agrícola; se evalúa también la calidad del producto, cuál es el mejor precio de venta encontrando el valor razonable desde su cosecha hasta su venta, el agricultor mediante esta investigación también puede observar las condiciones climáticas que se dan en otras ciudades donde se cosechan también otros tipos de Cebada en el país. La comercialización que tienen directamente con el consumidor para poder optimizar un buen trato para ambas partes sobre el rendimiento económico de la venta y uso de Cebada ya que no solo es de consumo normal sino que también como maltas (bebida energéticas y alcohólicas), viendo así un mercado que el agricultor puede explotar más allá de los medios comerciales a esta grande empresa y así su ingresos económicos serán de mayor rendimiento financiero, junto a la especificación de consumo moderado de cerveza formado con cebada adquirimos mediante esta el consumo indirecto de vitaminas y de, que resultan beneficiosos para nuestro organismo y mejora el sistema muscular, y otra forma común de consumir en nuestro país la cebada es en harinas como los panes integrales y cereales como granolas que son beneficiosos para el sistema digestivo.

PALABRAS CLAVES; CEBADA, CULTIVO, COMERCIALIZACIÓN, VALOR RAZONABLE, CONSUMO.

ABSTRACT

The present investigation provides a wide knowledge about the reasonable value of the product at the point of sale, and the determination of the profits of the agricultural product; the quality of the product is also evaluated, what is the best sale price finding the fair value from its harvest to its sale, the farmer through this research can also observe the climatic conditions that occur in other cities where other types of crops are also harvested. Barley in the country. The commercialization that they have directly with the consumer to be able to optimize a good deal for both parties on the economic performance of the sale and use of Barley since not only it is of normal consumption but also like malts (energy and alcoholic beverage), seeing this way a market that the farmer can exploit beyond the commercial means to this large company and thus his economic income will be of greater financial performance, together with the specification of moderate consumption of beer formed with barley we acquire through this the indirect consumption of vitamins and , which are beneficial for our body and improves the muscular system, and another common way of consuming barley in our country is in flours such as whole grain breads and cereals such as granolas that are beneficial for the digestive system.

KEY WORDS: BARLEY, COMMERCIALIZATION, CONSUMPTION, CULTIVATION, REASONABLE VALUE

INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	
Actividad agrícola	7
Activo biológico	8
Preparación del suelo	8
Siembra	8
Semilla	9
Fertilización del suelo	9
Producto agrícola	9
Cosecha	9
Producción de la cebada	10
Comercialización	10
Transporte	10
NORMAS TRIBUTARIAS DEL ECUADOR	11
IVA	11
Impuesto a la renta	11
COSTOS DE PRODUCCIÓN	11
Valor razonable	11
Costo de venta	12
FACTOR PROBLEMÁTICO:	12
CÁLCULO POR EL MÉTODO DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:	13
Determinación de la ganancia del producto agrícola	13
REGISTRO CONTABLE DE LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA	13
Procedimiento del Registro contable	14
CONCLUSIÓN	16
Bibliografía	17

INTRODUCCIÓN

El Ecuador posee una diversa variedad de cultivos agrícolas y en la superficie de nuestro país la cebada abarca casi 5.000 ha., y en las provincias de Chimborazo y Cotopaxi se da un 60 % de este cultivo al igual que en las provincias de, Pichincha e Imbabura con un 18 % en las demás provincias hay un 22%, de cultivos de cebada (BASANTES, 2015); en este caso se considera como muestra la cebada cuya variedad es la CAÑICAPA; que tiene como base un proceso orgánico desde el inicio de su cultivo (ALBERTO JUCA, 2006), el objetivo de esta problemática es hallar el valor razonable del producto en el punto de venta, determinar su ganancia y su registro contable; en el cual se aplica el método de RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN que se encuentra en el estudio de la NIC 41, y que en el Ecuador la cebada se cultiva en la sierra andina ecuatoriana; con un periodo de vida productivo de 170-180 días, es decir que pertenece a un ciclo corto porque se puede reproducir hasta 2 veces en el año como el caso de la CAÑICAPA; desarrollándose en una altura de 24000-3200 msnm (RIVADENEIRA, PONCE, & ABAD, 2014), y que cuyo valor razonable varía al manifestar cambios en su desarrollo; se determina la solución a esta problemática según lo establecido en el estudio de la NIC 41 principalmente.

La cebada tiene su origen en el país desde la conquista española y se cultiva en casi todo el mundo y por lo general se cultiva en zonas de clima templado y frío como en la región andina de nuestro país (RIVADENEIRA & CHICAIZA, 2003), la cebada es una planta diploide (tienen un número doble de cromosomas); que en nuestro país posee varias especies de cebada como:

- * Atahualpa 92
- * I Calicuchima 92
- * Riobambeña
- * Duchicela
- * I shyri 89
- * I cañicapa 2003
- * I pacha
- * Chilena
- * Dorada
- * Terán (BASANTES, 2015)

Dentro de estas variedades se determina que la cebada para la elaboración de maltas debe de tener como característica un alto volumen y peso del grano que debe estar libre de impurezas, ya que no todos los productores tienen un buen resultado dentro de esta actividad (ALVAREZ, LUNA, & HERNÁNDEZ , 2006).

DESARROLLO

Actividad agrícola

Ecuador posee estaciones climáticas favorables para el desarrollo de la actividad agrícola, contando con una variedad de especies; teniendo así el agricultor la viabilidad para desarrollar infinidad de actividades agrícolas, sin embargo en toda Latinoamérica se verán afectados en relación al impacto del cambio climático, por los fuertes cambios de temperaturas muy elevadas que pueden perjudicar el desarrollo de estos cultivos que nuestro país posee (TONCONI, 2014).

A pesar de la importancia que tiene la cebada para la economía del sector agrícola, en el Ecuador solo se producen 24.000 toneladas al año; con una productividad de 0.60 t /ha, y con costos de producción de \$ 700 por hectárea. (LEMA, 2016).

Dentro de la actividad agrícola de la cebada se encuentra en un sistema intensivo de cebada para alimentación del ganado vacuno como la producción de semilla de guinea, este factor influye en una agricultura y ganadería. (OQUENDO, 2008).

La cebada Cañicapa 2003 tiene amplia preferencia sobre los mercados ecuatorianos por ser de origen natural con un alto contenido de proteína cruda, fibra ácido libre de cenizas, fibra neutra, energía neta de lactancia; y que por poseer estos altos valores nutritivos se la utiliza en la elaboración de harinas como la machica y granolas que favorecen al sistema digestivo (MODESTO, ZAMORA, & TORRES, 2009).

La actividad agrícola, es la gestión que parte de una entidad sobre los activos biológicos de animales vivos o plantas disponibles para su venta y de generar productos agrícolas o de obtener activos biológicos adicionales abarcando la producción total de este tipo de producto (NIC-41, 2000). La NIC 41, prescribe el tratamiento contable en la presentación de los estados financieros con relación a la actividad agrícola, la determinación del valor razonable del activo biológico o de un producto agrícola dentro de esta norma nos permite su estudio hasta su cosecha o recolección después de este proceso se aplicará la NIC 2 inventarios.

La cebada tiene una gran complejidad desde su proceso de siembra hasta culminar con su elaboración en los diferentes productos, dando así a todos los habitantes de las zonas andinas

del Ecuador los recursos necesarios para participar en la actividad agrícola de la cebada, un factor que en especial que afecta a los cultivos del activo biológico es la época de las sequías ya que debido a este factor se puede perder parte de la cosecha (CANDIDO, 2011). Y de acuerdo a estos cambios y/o alteraciones el agricultor se guiará bajo la Norma Internacional de Contabilidad Agrícola y demás normas que forman parte del proceso contable, comercialización y producción.

Activo biológico

La Norma Internacional de Contabilidad sección 41 de la actividad Agrícola; nos dice que es una planta o animal vivo, por ejemplo; en los animales estos se consideran activos desde su nacimiento y en las plantas desde su siembra.

Preparación del suelo

Una vez teniendo un buen suelo para nuestro cultivo se hará y se cruza la tierra con vertedera o discos; 2-3 meses antes de realizar la siembra y luego pasar 2 o 3 veces la rastrilladora una semana antes de sembrar; para que el terreno quede bien nivelado y molido, se debe iniciar durante el periodo invernal para terminar en el periodo de sequía logrando así un crecimiento rápido de la cebada.

Siembra

La siembra debe coincidir con el inicio de lluvias de la zona andina especialmente de enero a febrero para que las semillas puedan germinar rápido y un desarrollo completo en todo caso por determinados cambios climáticos no todos los tipos de cebadas son resistentes a ellos ya que tienen gran variación en las fechas de siembra y recolección (PEREZ).

Una buena técnica para sembrar el cultivo de cebada se da en base a la siembra directa sobre los residuos de las cosechas; sin la utilización de herramientas mecánicas. (BAES, ARREOLA, & BAUTISTA , 2007).

Semilla

Tiene que ser una semilla certificada para que su fruto tenga una calidad única que se diferencie entre las otras variedades; de 90-100 kg/ha es decir de 2-2.2 qq o a voleo que también puede ser de 100-120 kg/ha Esto es para poner en relación a la cantidad de hectáreas que tenga el agricultor (JORGE CORONEL, 2011).

Fertilización del suelo

Para este tipo de plantaciones se debe utilizar un quintal de abono completo de 10-30-10 Ph, por cada saco de semilla para que el suelo sea propicio y rico en nutrientes dando a la semilla

su calidad estándar (JORGE CORONEL, 2011).

Producto agrícola

La Norma Internacional de Contabilidad sección 41 de la actividad agrícola dice que de los árboles nacen frutas para su recolección, por ejemplo, en el caso de nuestro cultivo: la Cebada Cañicapa es un activo biológico y su producto agrícola son los granos de cebada y que el resultado del producto ya procesado es la machica (harina) y granolas.

La producción de la cebada es de forma artesanal y para obtener un mejor desarrollo del producto es recomendable ser supervisado durante todo su proceso de desarrollo, para evitar el contagio de enfermedades.

Cosecha

Se realiza en la época de sequía y cuando la humedad del grano sea inferior a 16%, si tenemos que emparvar es necesario empezar a cortar cuando el grano ha pasado a la madurez fisiológica; para evitar que se desgrane por sí solo, pero para la trilladora el grano debe estar completamente seco con un porcentaje 13% (ESTEBAN FALCONI, 2010).

Producción de la cebada

En este caso tenemos; una finca de 5 Has., donde se cultiva la cebada Cañicapa; así que se aplica las recomendaciones del INIAP donde indica lo siguiente:

En cuanto a la cantidad de semilla tiene que ser de buena calidad con un 85% mínimo de germinación ya que varía de acuerdo al método de siembra, la Cañicapa se la siembra al voleo es decir manualmente; para esto se necesita 135 kg de semillas por hectárea.

135 kg* 5 has.= 675 kg de semilla
--

Comercialización

Para la solución de esta problemática se recomienda trabajar con el precio oficial del mercado según lo recomendado por el MAGAP, pero el precio que maneja el agricultor en la actualidad es de \$ 42,00.

Transporte

Punto de recolección	Transporte	Distancia	Tiempo	Punto de venta
SAN FRANCISCO DE PARAGACHI	200,00	recorrido 49.7 KM	56 m-1 h	IBARRA

Se utiliza camiones específicos de carga para este tipo de producto, los cuales resultan rentables y de satisfacción para el agricultor ya que el producto no llega con daños o con los productos maltratados (GARCIA, CORONEL, & E., 2004).

Un camión que tenga la capacidad para 400 qq, es recomendable que realice una sola carga, se tomó en cuenta la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADOS ARMENIA S.A. en la ciudad de IBARRA 06-2606094, por transportar los quintales de cebada cobra \$ 200 con estibadores, así que se considera el servicio completo.

NORMAS TRIBUTARIAS DEL ECUADOR

Para este trabajo investigativo se aplica las normas tributarias que se rigen en el Ecuador como son:

IVA

Este impuesto se declara y se paga de forma mensual cuando las transacciones grava una tarifa y/o cuando se realiza retenciones de IVA y de forma semestral cuando las transacciones gravan tarifa 0% como los del sector agrícola por producción (SRI, 2017).

Impuesto a la renta

La actividad agrícola se paga de acuerdo un mecanismo contable que a partir de sus ingresos y menos sus aportaciones al seguro y demás factores que se utiliza para realizar el ejercicio del pago al impuesto a la renta según la fracción básica de la tabla actual que proporciona el SRI.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

En esta problemática se tiene ya los costos de producción pero si no lo hubiera se debe tomar en cuenta las siguientes connotaciones, Costos directos, que son fertilizantes pesticidas semillas renta de maquinaria y mano de obra; Costos indirectos, sería la ganancia que daría la inversión de nuestro cultivo (ISLAS-ZAMORA-RAMÍREZ, 2002).

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informado, que realicen una transacción libre (NIC-41, 2000).

Para determinar el valor razonable de la cebada se lo realiza mecánicamente, el costo y la amortización se anulan al elaborar los estados financieros y se deja únicamente el valor razonable; el activo biológico será valorado tanto en su reconocimiento como en la fecha de

cada balance, según su valor razonable menos el costo de venta, excepto en el que valor razonable no sea confiable (NIC-41, 2000).

Costo de venta

Es el costo en que se incurre para comercializar un producto agrícola NIC. Párrafo 9.

FACTOR PROBLEMÁTICO:

En una finca se cultiva 5 has. De cebada, la producción total es de 400 qq. La distancia del mercado es de 50 kilómetros, su valor razonable es de 16.000 dólares; los costos de producción de \$ 7.5000 se piden:

a) Calcular el valor razonable del producto en el punto de venta.

# de quintales	400 qq
(*) precio de mercado	\$ 42,00
(-) costos de venta (transporte)	\$ 200,00

Producción total	400 qq
Hectáreas	5 has.
Costos de producción	\$ 7.500
Valor razonable	\$ 16.000
Distancia de mercado	50 km

CÁLCULO POR EL MÉTODO DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:

Se determina el valor de la medición de acuerdo a lo establecido a la NIC 41 párrafo 12 que 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 (NIC-41, 2000) .

Valor razonable: precio del mercado – costos del transporte

Valor razonable: (\$ 42,00 * 400 qq)- \$ 200,00

Valor razonable: \$ 16.800 - 200,00 =

Valor razonable: \$ 16.600

Determinación de la ganancia del producto agrícola

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de ventas y por un cambio en el valor razonable menos los costos de ventas de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan (NIC-41, 2000).

Costo actual	\$ 16.800
(-) Costo anterior	\$ 16.000
(-) Costo de venta	<u>\$ 200</u>
Ganancia	\$ 600

La determinación de la ganancia es por un valor de \$ 600 de acuerdo a lo establecido en la NIC 41 párrafo 26 por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola (NIC-41, 2000).

REGISTRO CONTABLE DE LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA

Los registros contables hacen referencia al ingreso de la información que se registra al momento de realizar una transacción, como por ejemplo una compra o venta del producto agrícola Cebada.

Procedimiento del Registro contable

Establecer el valor del costo de producción

Asiento 1, se registrará el costo de producción obtenido durante el proceso del activo biológico.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
5/12/2017	-X-		
	Costo de producción	7.500	
	Banco		7.500

	P/R los gasto que incurren en la producción		
--	---	--	--

Este procedimiento se lo realiza bajo la acumulación de costos (NIC-2, 2005) literal 12, en cual dice que los costos de transferencia se mantienen una cuenta aparte porque forma parte de los inventarios o existencias.

Asiento 2, se registrará el valor de la cosecha incurridas en el activo biológico.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2017	-X-		
	Cosecha	180,00	
	Caja		180,00
	P/R la cosecha de 400 qq cebada		

El valor de la cosecha es una variable estimada solo para la elaboración del registro contable.

Asiento 3, de acuerdo a la NIC 41 se registra el activo biológico al final del periodo para representar el incremento en su valor razonable.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2017	-X-		
	Bancos	16.600	
	Activo biológico		16.000

	Ganancia por medición VR-CV		600
	P/R La ganancia obtenida por método de medición		

Se ha determinado la ganancia por el método indicado en la NIC 41, Párrafo 26 de ganancias y pérdidas, que reflejamos en nuestro registro como ganancia de nuestro activo biológico.

CONCLUSIÓN

- * En nuestro país la cebada no es de consumo nacional como el arroz sin embargo este producto se da solo en la región Andina del Ecuador y abarca un mercado de consumo específico para los habitantes de esta zona, se toma en cuenta que para encontrar el precio de venta oficial varía con el del agricultor según el ING. DARWIN IÑAGUAZO, director de proyectos de productos agrícolas de la región andina constato que el precio que vende el agricultor es de \$ 42 dólares para este año.
- * Para determinar el valor razonable de esta problemática se debe utilizar solo la NIC 41 literal 12, ya que en ella se encuentra el proceso de reconocimiento y valoración de activo biológico.
- * Se determina el costo de venta para uso del ejercicio en base a la NIC 41 literal 9 donde enmarca los diferentes parámetros para reconocer el pago de transporte.
- * Es importante también dar a conocer la viabilidad del registro contable ya que el agricultor artesano no tiene conocimiento de todos sus gastos solo de su ganancia, y se debe tener en cuenta que no solo sus ganancias son importantes sino más bien todo el proceso contable que en esta actividad se debe registrar.
- * Ecuador es afortunado por tener gran variedad de cebadas que se da en la región andina, se debe explotar en su totalidad todas sus especies y así ampliar el mercado de consumo de este activo biológico.
- * Mediante el análisis de la NIC 41 se ha logrado resolver la problemática en concordancia a las diferentes normas que a ella la rigen, y que han resultado muy beneficioso para la aplicación del caso práctico asignado; que mediante un estudio riguroso se ha logrado resolver con gran satisfacción para el investigador.

Bibliografía

- BASANTES, E. R. (2015). MANEJO DE CULTIVOS ANDINOS EN EL ECUADOR. MANEJO DE CULTIVOS ANDINOS EN EL ECUADOR, 1-145.(s.f).
- ALBERTO JUCA, L. M. (ENERO-ABRIL de 2006). LA MATERIA ORGÁNICA IMPORTANCIA Y EXPERIENCIA EN EL USO EN LA AGRICULTURA. SCIELO, 24, 13.
- ARELLANO, E. E. (2016). APOYO A AGRICULTORES DE CEBADA. EL AGRO ECUATORIANO, 235, 20-23. Obtenido de <https://issuu.com/uminasa/docs/agro235enbaja/11>
- BASANTES, E. R. (2015). MANEJO DE CULTIVOS ANDINOS EN EL ECUADOR. MANEJO DE CULTIVOS ANDINOS EN EL ECUADOR, 1-145.
- ECONOMÍA Y MERCADOS. (2005). AJUSTES A LOS RESULTADOS ECONÓMICOS VALORIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGRÍCOLAS. ECONOMÍA Y MERCADOS, 54-56.
- ESTEBAN FALCONI, J. G. (2010). EL CULTIVO DE LA CEBADA: GUIA PARA LA PRODUCCIÓN ARTESANAL DE SEMILLA DE CALIDAD. INIAP-ESTACION EXPERIMENTAL SANTA CATALINA, 1-18.
- GARCIA-CORONEL-CIRO. (19 de 05 de 2004). PARÁMETROS TÉCNICOS DE EFICIENCIA Y USO RACIONAL DE LOS MEDIOS DE TRANSPORTE PARA LOS GRANOS DE CEBADA. REDALYC, 13.
- INIAP. (2014). INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS. Obtenido de <http://www.tecnologia.iniap.gob.ec/images/rubros/contenido/cebada/canicapa.pdf>
- ISLAS-ZAMORA-RAMIREZ, J. (28 de OCTUBRE de 2002). COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA CEBADA. SCIELO, 29, 9.

- JORGE CORONEL, C. J. (2011). GUIA PRACTICA PARA LOS PRODUCTORES DE CEBADA DE LA SIERRA SUR. ESTACIÓN EXPERIMENTAL DEL AUSTRO, 4-11.
- LEMA, B. P. (22 de JUNIO de 2016). PRODUCCIÓN DE CEBADA EN EL ECUADOR CON UREA NORMAL Y POLIMERIZADA EN PINTAG. PROYECTO PROMETEO, 16.
- MORALES, E. R. (2015). MANEJO DE CULTIVOS ANDINOS DEL ECUADOR. EL AGRO, 63-64.
- NIC-2. (2005). NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2.
- NIC-41. (2000). NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41. En N. I. CONTABILIDAD, NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 (pág. 8). INTERNACIONAL: APROBADA POR EL CONSEJO IASC, EN DICIEMBRE DEL 2000 Y ENTRE EN VIGENCIA A PARTIR DEL 2003.
- NIC-8. (2000). NIC-8.
- OQUENDO, M. C. (3 de SEPTIEMBRE de 2008). PRODUCCIÓN DE SEMILLA DE GUINEA PARA UNA CEBADA DE GANADO VACUNO. REDALYC, 31, 9.
- PEREZ, Z. M. (s.f.). EVALUACIÓN DE 10 GENOTIPOS DE CEBADA. redalyc.
- SRI. (2017). SRI. Obtenido de SRI: <https://declaraciones.sri.gob.ec/tuportal-internet>
- TONCONI, J. (16 de DICIEMBRE de 2014). PRODUCCIÓN AGRÍCOLA ALIMENTARIA Y CAMBIOS CLIMATICOS DEL PERU. SCIELO, 33, 18.