



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO ARROZ
SEGÚN NIC 41 VALOR RAZONABLE

ZAPATA CASTILLO KATTY LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO
ARROZ SEGÚN NIC 41 VALOR RAZONABLE

ZAPATA CASTILLO KATTY LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO ARROZ SEGÚN NIC
41 VALOR RAZONABLE

ZAPATA CASTILLO KATTY LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

MACHALA, 17 DE ENERO DE 2018

MACHALA
17 de enero de 2018

Nota de aceptación:

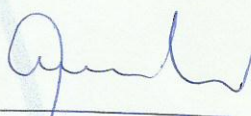
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO ARROZ SEGÚN NIC 41 VALOR RAZONABLE, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS
1708939184
TUTOR - ESPECIALISTA 1



LALANGUI BALCÁZAR MARGOT ISABEL
1103417869
ESPECIALISTA 2



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 08 de enero de 2018 - 09:32

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ZAPATA CASTILLO KATTY LISSETH_PT-011017.pdf (D34104432)
Submitted: 12/21/2017 5:04:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

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)
ALEXA CARRION_COMPLEXIVO.docx (D33963127)
<https://prezi.com/6caleq8ledwo/concepto-de-activo-bajo-niif/>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>

Instances where selected sources appear:

10

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

La que suscribe, ZAPATA CASTILLO KATTY LISSETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO ARROZ SEGÚN NIC 41 VALOR RAZONABLE, 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, 17 de enero de 2018



ZAPATA CASTILLO KATTY LISSETH
0706464039

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico primeramente a Dios por permitirme terminar con mis estudios, a mis padres por ser el motor de guía, por el apoyo que me han brindado durante todos los años de estudio, por ayudarme en lo que he necesitado, por enseñarme que todo esfuerzo tiene su recompensa, nada llega fácilmente y valorar lo que tenemos para cada día superarnos más en la vida cotidiana y en la formación académica.

A mis profesores por compartir sus conocimientos e idear técnicas en las cuales nosotros como estudiantes podamos recibir esas enseñanzas y sacarle el mayor provecho ante cualquier situación que se nos presente.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, quiero agradecer a la Universidad Técnica e Machala por ser una institución de educación superior que brinda una educación de calidad a los jóvenes de la provincia de El Oro para poder continuar realizando nuestros estudios y superarnos cada día más en educación.

A mis padres por inculcarme valores y principios fundamentales para poder seguir siendo una persona de bien ante la sociedad y superarme cada día más.

A los docentes por sus enseñanzas día a día en las aulas y compartir con nosotros todos sus conocimientos y muchas veces sus experiencias como profesores.

RECONOCIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO ARROZ SEGÚN NIC 41 VALOR RAZONABLE

RESUMEN

La investigación realizada tiene como propósito conocer acerca del arroz, sus tipos de cultivo, su periodo, las zonas productivas, aspectos legales como son los impuestos, el método de valoración. El cultivo de arroz es de ciclo corto, las zonas que se producen en mayor cantidad son Guayas y Los Ríos debido a su clima tropical, su suelo fértil y a las grandes áreas que poseen para la siembra de este producto agrícola, esta actividad es realizada por un gran número de personas en la zona de la Costa, debido a la población que habita en la zona rural. Se desarrollará su reconocimiento inicial, el tratamiento y la contabilización del activo biológico arroz, aplicando la normativa legal que es NIC 41 donde indica como determinar el valor razonable, las ganancias o pérdidas en las empresas dedicadas a la actividad agrícola, indicando cuales son las causas y efectos que surgen al adaptar esta normativa en el caso de una finca arrocera de 5 hectáreas, con el fin de lograr el objetivo de reconocimiento del activo biológico, determinación del valor razonable según métodos en base a lo que establece la norma, y el tratamiento que se debe aplicar en una entidad. El método de valoración que se aplica es valor razonable menos los costos de venta, la metodología utilizada es la descriptiva investigando en artículos científicos, páginas web, libros, obteniendo como resultados conceptualizaciones específicas para conocer la correcta aplicación ya que esta norma no es opcional sino de uso obligatorio para toda empresa.

PALABRAS CLAVES

Cultivo de arroz, NIC 41, Activo Biológico, Agricultura, Valor Razonable

RECOGNITION AND EVALUATION OF BIOLOGICAL ASSETS RICE, ACCORDING TO IAS 41 REASONABLE VALUE

ABSTRACT

The purpose of the research is to know about rice, its types of crops, its period, productive areas, legal aspects such as taxes, the valuation method. The cultivation of rice is of short cycle, the areas that are produced in greater quantity are Guayas and Los Ríos due to its tropical climate, its fertile soil and the large areas that they have for the sowing of this agricultural product, this activity is carried out by a large number of people in the area of the Coast, due to the population that lives in the rural area. The initial recognition, treatment and accounting of the rice biological asset will be developed, applying the legal regulation that is NIC 41 where it indicates how to determine the fair value, the profits or losses in the companies dedicated to the agricultural activity, indicating what are the causes and effects that arise when adapting this regulation in the case of a rice farm of 5 hectares, with the purpose of achieving the objective of recognition of the biological asset, determination of the reasonable value according to methods based on what the norm establishes, and the treatment that must be applied in an entity. The valuation method applied is fair value less costs to sell, the methodology used is the descriptive researching in scientific articles, web pages, books, obtaining as results specific conceptualizations to know the correct application since this standard is not optional but of obligatory use for every company.

KEYWORDS

Rice cultivation, IAS 41, Biological Asset, Agriculture, Reasonable Value

ÍNDICE

DEDICATORIA.. VI

AGRADECIMIENTO.. VII

RESUMEN.. VIII

ABSTRACT. IX

ÍNDICE.. X

INTRODUCCIÓN.. 11

DESARROLLO.. 13

Conceptualización y normas que utilizar 13

Los desafíos de la agricultura. 14

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41 (NIC 41) 15

CONCLUSIÓN.. 20

BIBLIOGRAFÍA.. 21

INTRODUCCIÓN

En nuestro país la agricultura desempeña un rol muy importante, es una actividad que se lo realiza a nivel nacional labor que consiste en sembrar, procesar, comercializar productos de primera necesidad para la población. Esta actividad es realizada por varios agricultores de nuestra nación dando oportunidades de empleo a diversas personas y al mismo tiempo convirtiéndose este en el sustento de una gran cantidad de hogares, es una labor que se ha practicado desde hace algunos años atrás teniendo con el pasar del tiempo muchas modificaciones y estas han sido debido a los cambios climáticos que se han dado, también al desarrollo de nuevas tecnologías (Los desafíos de la Agricultura, 2017).

El arroz en nuestro país es un cereal consumido por la mayor parte de la población y este se produce en la Región Costa principalmente en las provincias de Guayas y los Ríos, estas zonas tienen un alto porcentaje de producción de arroz referente a la totalidad anual en el Ecuador, el resto del porcentaje pertenece a las demás provincias del país dedicadas a la producción del producto. Dentro del PIB el arroz representa 13.46% que corresponde a un promedio de 318 millones de dólares durante el lapso del 2002-2009, teniendo en cuenta que en el año 2008 existió un incremento considerable para la economía del país (Ministerio de Agricultura, 2014).

En América del Sur la agricultura es una actividad realizada por una gran cantidad de personas y Ecuador no es la excepción por su gran territorio costero y por su Región Sierra donde se cultivan diversas clases de productos (Fábregas Gaspar, 2014). El arroz es un cultivo de ciclo corto, existen dos tipos de cultivo es el seco y el riego, la producción se da en la costa, existen siete variedades de arroz que se producen y comercializan en el país, esto ayuda a que familias que habitan en zonas rurales se dediquen a la actividad, donde estos pueden solventar sus necesidades principales de su hogar (INIAP, iniap.gob.ec, 2014).

El cultivo de arroz necesita de grandes cantidades de agua para su desarrollo relacionando también la fertilidad del suelo, estos factores ayudan a diferenciar las áreas de arroz sembradas lo cual se estima que el 60% de área sembrada es de seco y el 40% del área es de riego. Las investigaciones que se han realizado durante varias décadas dieron a conocer que el cultivo de arroz es resistente a enfermedades o plagas que sufren durante el sembrío y desarrollo (INIAP, www.iniap.gob.ec, 2017).

Primero se indicará acerca de la agricultura enfocándonos en el cultivo de arroz y conocer cuáles son los factores que intervienen, las características, la importancia de este cereal en nuestro país. El objetivo es reconocer un activo biológico, determinar el valor razonable según métodos en base a lo que establece la NIC 41 Agricultura, y el tratamiento que se debe aplicar en una empresa dedicada a la actividad agrícola.

La NIC 41 establece el reconocimiento inicial y el tratamiento contable de un activo biológico desde su inicio hasta el proceso de cosecha o recolección, la presentación de los estados financieros y la información relacionada con la actividad agrícola. Esta NIC no trata sobre el proceso de los productos agrícolas, esta exige la valoración de los activos biológicos de acuerdo con el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta tales son los cargos a las agencias reguladoras, las comisiones este debe ser determinado de forma fiable, la norma también determina que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta sean incorporados como parte de la pérdida o ganancia neta del ejercicio.

La metodología que se utilizó para la elaboración del trabajo fue un enfoque cualitativo y también descriptiva basándose en investigaciones de papers, documentos, revistas científicas, entre otros. Para resolver el caso nos fundamentamos en la NIC 41 aplicando de manera correcta la normativa y cumpliendo los procedimientos que se establece en cada párrafo.

DESARROLLO

Conceptualización y normas que utilizar

En Ecuador, el cultivo de arroz obtuvo un rendimiento de 4.16 t/ha, siendo Loja la provincia con mayor rendimiento y Los Ríos con menor, el vaenamiento y manchado de grano fueron los principales motivos para que la productividad no se desarrolle de manera correcta. El arroz es un cultivo que se da mayormente en la Costa por su clima y calidad del suelo, estos factores nos permiten desarrollar una mejor producción del cereal y tener un producto de alta calidad, este cultivo requiere de un clima trópico húmedo, las provincias de El Guayas y Los Ríos son las más productivas por sus extensas zonas para la siembra del arroz. La siembra se debe realizar correcta en un suelo debidamente nivelado para que este pueda absorber de manera uniforme el agua lluvia y tener un producto de alta calidad (Castro A., 2014)

El cultivo de secano consiste en que el suelo tenga una abundante absorción de agua para poseer una cosecha productiva, este cultivo depende de la lluvia. Por ello los agricultores tienen la obligación de preparar la tierra arándola con anticipación antes de que el fenómeno de lluvia aparezca y esta pueda ser absorbida por el suelo, de aquel trabajo dependen la cosecha del siguiente año, ya que muchas veces las lluvias solo caen una vez por temporada y la recolección del producto debe hacerse en el tiempo que corresponde. No se puede dejar pasar la época adecuada para la siembra de la semilla porque en ocasiones la humedad no es la suficiente para la germinación y esto traerá problemas a futuro en cuanto se suma también las plagas y enfermedades que estos cultivos están expuestos en su desarrollo (ESCOBAR, 2014).

El arroz es una planta monocotiledónea, el ciclo de vida que tiene esta planta es de un periodo de 110 a 210 días, compuesta por de tallos que son redondos y huecos combinados de nudos y entrenudos, la altura está entre los 0,6 y 1,8 metros, sus hojas son finas y planas juntas al tallo. Su tallo finaliza en una panícula de 20 a 30 cm de largo, cada panícula o mazorca está constituida entre 50 y 300 flores en las cuales se formarán los granos estos pueden diferenciarse según su tamaño extra largo, largo, medio o corto. alrededor del mundo existen más de 2.000 variedades se distinguen por la calidad del grano y de la planta entre otras

características. Para tener una cosecha exitosa se toman en cuenta algunos factores como son el tipo de suelo, el clima (Diaz Granados D. & Chaparro-Giraldo, 2012).

El cultivo de arroz está expuesto a muchas plagas y enfermedades que deben ser tratadas mediante métodos e implementos agrícolas como insecticidas, entre otros, las enfermedades son causadas por hongos, bacterias, virus. Para evitar enfermedades y plagas antes mencionadas el cultivo debe ser sembrado en zonas adecuadas ya que son susceptibles ante cualquier situación. El cultivo de secano necesita un periodo de lluvia de 3 a 4 meses para que el suelo esté abastecido de agua y el producto se desarrolle de manera correcta y genere ganancias considerables (Diaz Granados D. & Chaparro-Giraldo, 2012)

Los desafíos de la agricultura

Durante estos años la población ha crecido de manera significativa lo cual indica que la alimentación también debe tener un crecimiento para ello debemos hacer uso de la tecnología que en los últimos tiempos ha tenido un avance importante en cuanto a la agricultura, esta es un factor importante porque debe satisfacer la demanda de alimentación para las personas tomando en cuenta no solo la expansión de áreas a producir sino también aprovechar los recursos como son el tipo de suelo que se tienen para producir en mayor cantidad y calidad. Según investigaciones realizadas por la **Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura** (FAO) la agricultura es una actividad que utiliza la mayor parte de tierra y agua a nivel mundial, está también puede causar problemas al medio ambiente por medio del agua al utilizar contaminantes para la fertilización de tierras o calidad de cultivo (Los desafíos de la Agricultura, 2017).

El cultivo de arroz es uno de los más antiguos realizado por el ser humano. Para aumentar la producción del mismo puede ser por el aumento de áreas para la siembra o mejorar los métodos que se aplican en el presente. En este tipo de actividad agrícola participan empresas, cooperativas, compañías agrícolas, estas cultivan arroz en pequeñas y grandes cantidades implementando desde labores manuales hasta la aplicación de maquinarias. Las malezas forman parte de los cultivos afectando al desarrollo de la planta en manera económica y estas deben ser controladas a tiempo a través de métodos los cuales son preventivo, cultural, biológico y químico (Álvarez, 2011).

Variedades de Arroz

Hasta la actualidad el INIAP (Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias) ha proporcionado 13 variedades de arroz a través del Programa Nacional de Arroz desde 1971 precedentes de diferentes nacionalidades, algunas de ellas se consiguieron por la introducción de la variedad Orizica procedente de Colombia y las siembras realizadas en nuestro país que son con materiales criollos. Estas son: (INIAP, www.iniap.gob.ec, 2017).

Cuadro N°1

VARIEDAD	ORIGEN	AÑO DE ENTREGA
INIAP 2, INIAP 6	Filipinas	1971
INIAP 7, INIAP 415, INIAP 10, INIAP 11, INIAP 12	Colombia	1976-1979-1986-1989-1994
INIAP 14	Filipinas	1999
INIAP 15, INIAP 16, INIAP 17, INIAP 18	Ecuador	2006-2007-2010

Autora: Katty Zapata

Algunas variedades se producen tres ciclos al año mediante la siembra directa, estos son precoces y estas son INIAP 11, INIAP 12, INIAP 14, INIAP 15, INIAP 16, INIAP 17 e INIAP 18, el programa ayudó a que el obtenga arroz suficiente para la población y satisfacer las necesidades de la misma (INIAP, www.iniap.gob.ec, 2017).

Plaga de cultivo de arroz

La simbiosis micorrizas son hongos que la planta posee durante su crecimiento, este ayuda absorbiendo nutrientes beneficiosos para la misma, principalmente los menos disponibles en acceso del micelio externo del hongo este recurso se encuentra un poco más distante del suelo que los otros nutrientes. Este hongo es muy importante porque ayuda a la relación híbridas de la planta y el suelo. (Ruiz Sánchez, Santana Baños, & Muñoz Hernández, 2015). La plaga caracol de manzana afecta a la mayor parte de cultivos de arroz en las provincias de Guayas, Los Ríos y Manabí tratándose de un molusco que aparece en las parcelas de riego, se indica

que esta se diera por el mal manejo de cultivo y se expandiera, habitan bajo agua y el cultivo de arroz se desarrolla en abundante agua, esta plaga se reproduce durante todo el año y de manera rápida siendo esto una afectación para los agricultores y causando pérdidas en mayor cantidad, en esta actividad se encuentran otros tipos de plagas que con métodos han sido eliminadas no en su totalidad pero si en la mayor parte (Salcedo, 2013).

Sistema de intensificación de cultivo de arroz (SICA) es un conjunto de métodos que se utiliza para mayor productividad de arroz. El sistema consiste en sembrar las plantas que estén de desarrollo menor a 8 días, tomando en cuenta la distancia de una planta a otra para su mejor crecimiento y aprovechar la absorción del agua que tenga el suelo. En Ecuador el cultivo de arroz se lo realiza con poca tecnología, esto puede ser por motivos de falta de capacitación a los agricultores y la producción es limitada (Esteban Alberto Ochoa Herrera, 2017).

El arroz es el cereal importante para la población en todos los países, el rebrote significa la segunda cosecha del cereal con costos mínimos, sin embargo, este método no es aplicada por los agricultores. La segunda cosecha es el corte de la planta después de la primera cosecha, la ventaja que posee este método es el ciclo de producción es en menor tiempo, también los costos son reducidos debido a que el proceso de arado de tierra ya no se realiza, tampoco la aplicación de sustancias químicas como son fertilizantes deben ser en menor cantidad (Rodolfo Castro Álvarez), 2014).

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41 (NIC 41)

La ejecución de esta norma revolucionó desde los principios de conceptualizaciones hasta la práctica obligatoria como efecto de modificaciones del desarrollo de esta ciencia, y el vínculo de estas con el aprovechamiento de los recursos tanto económicos como financieros, dando como resultado el crecimiento y mejora empresarial en el sector aplicado. Las NIC son normas que señalan la información acerca de qué, y cómo se debe presentar los estados financieros, estas se deben aplicar al sector agrícola para conocer la situación financiera de una empresa dedicada a la actividad agrícola. En lo presente se han anunciado 41 normas, de estas 34 están en actividad con sus interpretaciones correspondiente a cada una (Grace Tamayo, 2017).

La NIC 41 proporciona conceptos básicos que las personas dedicadas a la actividad agrícola deben conocer para familiarizarlo, desde la definición de un activo biológico hasta el reconocimiento del mismo, donde indica que el activo biológico es el artículo cosechado. La conversión de un activo biológico comprende algunos procesos que se presentan en su desarrollo como lo establece la norma, la cosecha es el desprendimiento del producto agrícola (Grace Tamayo, 2017).

La NIC 41 Agricultura, en el párrafo 12 señala que el activo biológico debe ser valorado desde su reconocimiento inicial como al término del periodo, el valor razonable menos los costos estimados en la venta, menos en caso de que el valor razonable no sea fiable. la aplicación de la medición al valor razonable se realiza a todos los activos biológicos y a la existencia o no de mercado donde dispone la manera que se hace el cálculo del valor razonable. Para determinar claramente la técnica del valor razonable para los activos biológicos este posee un orden como se lo indica en la NIIF 13 Valor Razonable. Estarán incluidos en la ganancia o pérdida neta del ejercicio las modificaciones que se den en el valor razonable menos los costos estimados (Marcolini, Verón, Goytia, Mancini, & Radi, 2015).

En el párrafo 30 de la NIC 41 indica la excepción del valor razonable por falta de fiabilidad, los valores de costo utilizados serán una aproximación a los valores razonables cuando el proceso de transformación no tiene varios procesos. El cultivo se medirá a un valor cercano al valor razonable, desde su siembra hasta la cosecha del activo biológico, este valor también depende del valor del mercado otorgado por la entidad regulada del país (Marcolini, Verón, Goytia, Mancini, & Radi, 2015).

La NIC 41 establece el reconocimiento inicial, el procedimiento contable, la exposición de los estados financieros y la información a conocer en relación con la actividad. La NIC 41 se aplica a los activos biológicos y productos agrícolas en procedimiento de la cosecha del producto ((NIC 41), 2013)

Actividad agrícola: son los procesos que realiza una entidad, la transformación y recolección de activos biológicos para convertirlos en productos agrícola o pueden ser destinados para la venta.

Producto agrícola: Es el artículo cosechado.

Activo biológico: animal vivo o planta.

Valor razonable

El valor razonable es un valor que se da a un activo biológico es decir a un animal o planta vivo este se lo reconoce en el momento de la cosecha o recolección menos los costes estimados en el precio de venta, se puede determinar de forma fiable siempre que no exista un valor establecido en el mercado. La NIC 41 Agricultura nos da a conocer la presentación de los estados financieros y el tratamiento de los activos biológicos se debe reconocer activo biológico ((NIC 41), 2013).

Transporte

La Cooperativa de Transporte de Carga Pesada TRAMACO que está ubicada en la ciudad de Machala, indicó que el valor del transporte por los 400 quintales de arroz la distancia de 50 kilómetros corresponde al valor de \$ 400,00 correspondiente a \$ 1,00 por cada quintal.

IVA (IMPUESTO al VALOR AGREGADO). - La declaración de este impuesto se lo realiza de manera semestral para la producción agrícola, es una actividad que no genera IVA 12%.

IMPUESTO A LA RENTA. - Las ventas realizadas de productos agrícolas es 0% en cuanto a su crédito tributario es nulo por tal razón.

En una finca arrocera de 5 hectáreas, la producción de arroz es de 400 quintales, la distancia al mercado es de 50 kilómetros, su valor razonable es de \$ 16000,00, los costos de producción son de \$ 7500,00.

Se pide:

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

# de Quintales	400,00
(*) PRECIO DE MERCADO	45,45
(-) COSTO DE VENTA (TRANSPORTE)	400,00

Producción Total	400 qq
Hectáreas	5
Costo de Producción	7.500
Valor Razonable	16.000
Distancia del Mercado	50 km

CÁLCULO POR EL MÉTODO DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:

Para calcular el valor razonable en este caso debemos de tener en cuenta los valores que se van aplicar con respecto al precio de mercado es un valor que se lo obtiene mediante el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), nos indica que el precio del arroz es de \$1.01 por kilo, haciendo los cálculos respectivos nos da un valor de \$ 45,45 por cada quintal de arroz.

Puntualizamos la medición del valor de acuerdo con lo indicado en el párrafo 12 de la NIC 41, un activo se medirá en el momento de su reconocimiento inicial y al termino del balance del que se comunica, el valor razonable menos los costes de venta.

Valor razonable: precio de mercado – costo de transporte

Valor razonable: (\$ 45,45 * 400 quintales) - \$ 400,00

Valor razonable: 18180,00 – 400,00

Valor razonable: 17780,00

b) Determinar la ganancia del producto agrícola.

Según lo indicado en el párrafo 26 de la NIC 41 las ganancias o pérdidas que aparezcan por el motivo del reconocimiento inicial de un activo biológico por el método de valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, también modificaciones estos serán incluidos en la ganancia o pérdida neta del ejercicio.

Costo Actual	18180,00
(-) Costo Anterior	16000,00
(-) Costo de Venta	400,00
Ganancia	1780,00

Análisis:

En el párrafo 29 de la NIC 41 indica que puede aparecer una ganancia o pérdida, resolviendo los cálculos de manera correcta en el caso del cultivo de arroz se da una ganancia del valor de \$ 1780,00 por la recolección del producto agrícola.

c) Realizar los registros contables correspondientes

Los registros contables se realizaron de acuerdo con el ingreso de información al realizar una transacción, en este caso la actividad de la adquisición o venta de arroz.

Proceso del registro contable

Definir el valor de costo de producción del activo biológico arroz.

Asiento # 1.- Registro del costo de producción que se obtuvo en el desarrollo del activo biológico arroz.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
14/12/2017	X		
	Costo de Producción	7500,00	
	Bancos		7500,00
	P/R Los gastos incurridos en la producción		

Este registro se lo determina mediante los costos que se ha obtenido durante el proceso de la cosecha del activo biológico como es mano de obra, materia prima.

Asiento # 2.- Registro del valor de la recolección del activo biológico.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
14/12/2017	X		
	Cosecha	200,00	
	Caja		200,00
	P/R Cosecha del artículo.		

La cantidad de la cosecha es un valor estimado para el registro contable del activo biológico arroz.

Asiento # 3.- Se registra el activo biológico al final del periodo como lo indica la NIC 41 para conocer el aumento del valor razonable del mismo.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
14/12/2017	X		
	Bancos	17780,00	
	Activo Biológico		16000,00
	Ganancia de Medición VR-CV		1780,00
	P/R Ganancia por método de medición valor razonable menos costo de venta.		

Como lo indica la NIC 41 párrafo 28 la ganancia o pérdida se especifica por el método indicado como es valor razonable menos los costos estimado de venta, teniendo como resultado por el activo biológico una ganancia.

CONCLUSIÓN

1. Aplicación de la norma desde su reconocimiento inicial del activo biológico arroz hasta el final del periodo de manera correcta, así mismo utilizar el método adecuado para el valor razonable.
2. La norma nos indica acerca del tratamiento de los activos biológicos que se debe aplicar en una empresa agrícola, también la contabilización de las ganancias que se generó aplicando los cálculos correspondientes para que la información de los estados financieros sea confiable.
3. En la actualidad la aplicación de la norma debe ser de manera obligatoria y no opcional como era en años anteriores, esto ayudará a que la empresa determine de manera clara la situación de la misma.
4. En nuestro país el cultivo de arroz es una actividad realizada por un gran número de la población, siendo esta del sector rural, existen 13 variedades de arroz que se han incorporado provenientes de varios orígenes.

BIBLIOGRAFÍA

- (NIC 41), N. I. (2013). *www.normasinternacionalesdecontabilidad.es*. Obtenido de www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>
- Álvarez, L. R. (2011). Control de malezas por medios mecánicos en el cultivo del arroz en el sector no especializado. *Ciencias Técnicas Agropecuarias*, 1-14.
- Castro A., M. (2014). *RENDIMIENTO DE ARROZ EN CÁSCARA, PRIMER*. Quito: Dirección de Análisis y Procesamiento de la Información Coordinación General del Sistema de Información Nacional Ministerio de Agricultura, Ganadería.
- Díaz Granados D., C., & Chaparro-Giraldo, A. (2012). Métodos y usos agrícolas de la ingeniería genética aplicada al cultivo del arroz. *Revista Colombiana de Biotecnología*, 179-195.
- ESCOBAR, R. (2014). EL CULTIVO DE SECANO. *Geografía Agrícola*, 61-113.
- Esteban Alberto Ochoa Herrera, E. I. (2017). Comparación de un sistema de intensificación del cultivo de arroz (SICA) con sistemas tradicionales de siembra en la zona de Churute, Ecuador. *Ciencias Agrarias*, 1-6.
- Fábregas Gaspuig, A. (2014). Cambios agrarios en el Ecuador contemporáneo. *Desacatos*, 220-222.
- Grace Tamayo, C. M. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *COFIN*, 1-9.
- INIAP, (. N. (Enero de 2014). *iniap.gob.ec*. Obtenido de tecnologia.iniap.gob.ec:
<http://www.tecnologia.iniap.gob.ec/index.php/explore-2/mcereal/rarroz>
- INIAP, (. N. (2017). *www.iniap.gob.ec*. Obtenido de <http://www.iniap.gob.ec/web/>:
<http://www.iniap.gob.ec/web/programa-1/>
- Los desafíos de la Agricultura. (2017). *Revista de Investigaciones Agropecuarias*, 2.

- Marcolini, S., Verón, C. S., Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: EL CASO PLANTA DE DURAZNO. *Saberes*, 45-67.
- Ministerio de Agricultura, G. A. (2014). Zonificación Agroecológica Económica del cultivo de arroz en el Ecuador. 1-14.
- Rodolfo Castro Álvarez), S. H. (2014). EVALUACIÓN DE CULTIVARES DE ARROZ (*Oryza sativa* L.) PARA LA PRÁCTICA DE CULTIVO DE REBROTE EN LAS CONDICIONES DE CUBA. *Cultivos Tropicales*, 85-91.
- Ruiz Sánchez, M., Santana Baños, Y., & Muñoz Hernández, Y. (2015). Simbiosis de micorrizas arbusculares en plantas de arroz (*Oryza sativa* L.) en. *Acta Agronómica*, 227-233.
- Salcedo, G. A. (2013). Acción patogénica de *Heterorhabditis bacteriophora* (Poinar) sobre el caracol manzana (*Pomacea canaliculata* Lamarck), plaga de los cultivos de arroz (*Oryza sativa*) en la cuenca baja del río Daule, Guayas, Ecuador. *Avances en Investigación Agropecuaria*, 53-56.