



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**TRATAMIENTO CONTABLE DEL CULTIVO DE ARROZ EN LAS
ASOCIACIONES AGRÍCOLAS.**

AUTORA:

FILIAN COCA ELITA VANESSA

TUTORA:

MGS. ELIZABETH CARMEN ARIAS DOMÍNGUEZ

GUAYAQUIL – ECUADOR

2021



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: Tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas		
AUTOR: Filian Coca Elita Vanessa	TUTOR: MGS. Elizabeth Carmen Arias Domínguez	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister En Contabilidad Y Auditoría	
MAESTRÍA: Maestría en Contabilidad y Auditoría	COHORTE: COHORTE III	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 108	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Gestión de recursos, rentabilidad, contabilidad, agroindustria.		
RESUMEN: Las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), se han adoptado para cumplir con su objetivo de lograr la correcta presentación de la información financiera, el presente trabajo es basado en la NIC 41 trata sobre agricultura para aquellas empresas de cultivo de arroz del cantón Babahoyo, el objetivo principal de la NIC 41 es valorar los activos biológicos optando por el método más fiable para la presentación de los Estados Financieros de manera razonable logrando mejorar así la gestión de recursos. Las empresas no aplican correctamente la inclusión de las NIC y NIIF en especial aquellas que son de orígenes familiares como la mayoría de empresas agrícolas, para su mejor comprensión se ha delimitado algunos conceptos mediante la aplicación de una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, se obtuvo información por medio de las entrevistas y análisis documental que fue de gran ayuda para identificar la falencias encontradas este estudio presenta una guía que permite a las empresas a cumplir con los parámetros para la presentación correcta de la información financiera.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Filian Coca Elita Vanessa	Teléfono: 0997368632	E-mail: efilianc@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de maestría	

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico en primer lugar a Dios por bríndame sabiduría y su protección divina en el transcurso de mi existir y haberme permitido cumplir una meta más en mi vida.

A mis Padres, por ser parte fundamental en mi vida, por el apoyo incondicional que me han brindado, que sin ellos esto no sería posible.

Filian Coca Elita Vanessa

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, porque a pesar de las adversidades y sintiéndome en algunos momentos desfallecida, infundiste nuevamente a mi endeble ser, el aliento de vida, dándome fuerza y valor para culminar con éxito este ciclo.

Gracias a mis padres, en especial a mi padre Edison, porque me ha acompañado en todo momento, por su completa entrega y colaboración, quien ha contribuido invariablemente para alcanzar todas mis metas en el ámbito personal y profesional.

A mis compañeros de aula, que con sus experiencias y gran espíritu de compañerismo aportaron sus conocimientos en todo momento.

A mi tutora, gracias por su tiempo, apoyo y conocimiento transmitido durante el desarrollo de mi trabajo de investigación.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por haberme abierto sus puertas de tan prestigiosa Institución y haberme ilustrado de conocimientos durante este tiempo.

Filian Coca Elita Vanessa

INFORME DEL PROGRAMA ANTIPLAGIO

Filian Coca, Arias

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

normograma.info

Fuente de Internet

2%

2

contablehispano.com

Fuente de Internet

1%

3

qdoc.tips

Fuente de Internet

1%

4

idoc.pub

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Tecnológica
Indoamerica

Trabajo del estudiante

1%

6

[www.edicioneslegales-
informacionadicional.com](http://www.edicioneslegales-informacionadicional.com)

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

Firma:



MGS. ELIZABETH CARMEN ARIAS DOMÍNGUEZ

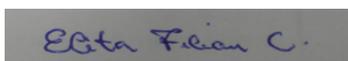
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 06 de julio 2021

Yo, **FILIAN COCA ELITA VANESSA** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que el mismo se declara, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y normativa Institucional vigente.

Firma:

A rectangular box containing a handwritten signature in blue ink that reads "Elita Filian C."

CPA. Elita Filian Coca

C.I. 1205920737

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Certifico que el trabajo titulado **Tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas** ha sido elaborado por FILIAN COCA ELITA VANESSA bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elizabeth Arias Domínguez', is written over a horizontal line.

MGS. ELIZABETH CARMEN ARIAS DOMÍNGUEZ

RESUMEN EJECUTIVO

Las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), se han adoptado para cumplir con su objetivo de lograr la correcta presentación de la información financiera, el presente trabajo es basado en la NIC 41 trata sobre agricultura para aquellas empresas de cultivo de arroz del cantón Babahoyo, el objetivo principal de la NIC 41 es valorar los activos biológicos optando por el método más fiable para la presentación de los Estados Financieros de manera razonable logrando mejorar así la gestión de recursos.

Las empresas no aplican correctamente la inclusión de las NIC y NIIF en especial aquellas que son de orígenes familiares como la mayoría de empresas agrícolas, para su mejor comprensión se ha delimitado algunos conceptos mediante la aplicación de una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, se obtuvo información por medio de las entrevistas y análisis documental que fue de gran ayuda para identificar la falencias encontradas este estudio presenta una guía que permite a las empresas a cumplir con los parámetros para la presentación correcta de la información financiera.

Palabra claves: Gestión de recursos, rentabilidad, contabilidad, agroindustria

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) and International Accounting Standards (IAS) have been adopted to meet their objective of achieving the correct presentation of financial information, this work is based on IAS 41 deals with agriculture For those rice-growing companies in the Babahoyo canton, the main objective of IAS 41 is to value biological assets, opting for the most reliable method for presenting Financial Statements in a reasonable manner, thus improving resource management.

Companies do not correctly apply the inclusion of IAS and IFRS, especially those that are of family origins such as most agricultural companies, for a better understanding some concepts have been delimited through the application of a descriptive research with a qualitative and quantitative approach. obtained information through interviews and documentary analysis that was of great help to identify the shortcomings found this study presents a guide that allows companies to comply with the parameters for the correct presentation of financial information and

Keywords: Resource management, profitability, accounting, agribusiness

Índice general

Capítulo I: Marco general de la investigación.....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del problema	1
1.3 Formulación del Problema.....	5
1.4 Sistematización del Problema.....	5
1.5 Delimitación del Problema de investigación	5
1.6 Objetivo General.....	6
1.7 Objetivos Específicos	7
1.8 Justificación de la Investigación.....	7
1.9 Ideas por defender o supuestos científicos	10
1.10 Variables.....	10
Capítulo II: Marco Teórico.....	11
2.1 Antecedentes.....	11
2.2 Marco conceptual	13
2.3 Tratamiento contable según NIC 41	17
2.3.1 Introducción.....	17
2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”.....	19
2.3.3 Reconocimiento y Medición.....	22
2.3.4 Información para revelar	24
2.3.5 El proceso contable de acuerdo con NIIF.....	26

2.4 Marco legal.....	27
2.4.1 De la Constitución de la República del Ecuador	27
2.4.2 Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros relacionadas con la adopción de principios contables para la preparación de los estados financieros.....	28
2.4.3 Obligaciones tributarias de las asociaciones	32
2.4.4 Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) Agricultura.....	34
Capítulo III: Metodología/ Análisis de resultados y discusión	36
3.1. Enfoque de la investigación.....	36
3.2. Tipo de investigación	37
3.2.1. Investigación de campo	37
3.2.2. Investigación descriptiva.....	37
3.3. Métodos y Técnicas de investigación.....	37
3.3.1 Observación.....	37
3.3.2 Clasificación de los hechos	38
3.3.3 Evidencias.....	38
3.3.4 Entrevistas	39
3.4. Instrumentos de investigación	39
3.5. Población y muestra	39
3.5.1 Población	39
3.6.2 Resultado del análisis descriptivo	49
3.6.2.1 Análisis de los estados financieros	49

Capítulo 4 Propuesta.....	67
4.1 Título de la propuesta	67
4.2 Objetivos.....	67
4.2.1 Objetivo General.....	67
4.2.2 Objetivos Específicos	67
4.3 Justificación	67
4.4 Descripción de la propuesta de solución	68
4.4.1 Medición del valor razonable	68
4.4.2 Proceso productivo y registro contable del cultivo de arroz	69
4.5 Factibilidad de aplicación.....	80
4.6 Beneficiarios directos e indirectos.....	81
4.6.1 Beneficiarios directos	81
4.6.2 Beneficiarios Indirectos.....	81
4.6.3 Costos de la Propuesta.....	82
4.7 Conclusiones de la propuesta	83
Conclusiones.....	85
Recomendaciones	86
Referencias Bibliográficas.....	87

Índice de tablas

Tabla 1 Activos y productos agrícolas	18
Tabla 2 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa XYZ.	49
Tabla 3 Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera	51
Tabla 4 Análisis vertical del Estado de Resultado de la empresa XYZ	53
Tabla 5 Análisis horizontal del Estado de Resultado de la empresa XYZ.....	55
Tabla 6 Índice de liquidez de la empresa XYZ	57
Tabla 7 Análisis de indicadores financieros de solvencia	59
Tabla 8 Análisis de indicadores financieros rentabilidad.....	62
Tabla 9 Estado Financiero Aplicando NIC 41	64
Tabla 10 Preparación de suelo.....	71
Tabla 11 Registro contable de Preparación de suelo.....	71
Tabla 12 Siembra e Insumos de semillas para la producción.....	72
Tabla 13 Siembra de producción de arroz	73
Tabla 14 Registro contable tapado de tierra	74
Tabla 15 Control preemergencias de cultivo.....	74
Tabla 16 Registro contable de control preemergencia de cultivo	75
Tabla 17 Valorización posible del cultivo#1	75
Tabla 18 Aplicación de fertilizantes.....	76
Tabla 19 Aplicación de fertilizantes a cultivo.....	76
Tabla 20 Revalorización de los activos biológicos	77

Tabla 21 Registro de cosecha madura #1	77
Tabla 22 Cosecha de arroz	78
Tabla 23 Registro gastos de cosecha de producción	78
Tabla 24 Análisis de costos de producción	79
Tabla 25 Reconocimiento de inventario final	79
Tabla 26 Cálculo de valor razonable	80
Tabla 27 Importe en libros de cosecha al valor razonable	80
Tabla 28 Costos de la implementación de la NIC 41	82

Índice de figura

Figura 1 Análisis de indicador financiero de liquidez corriente.....	58
Figura 2 Análisis de indicador financiero prueba ácida	58
Figura 3 Análisis de indicador financiero endeudamiento del activo	60
Figura 4 Análisis de indicador financiero endeudamiento patrimonial.....	60
Figura 5 Análisis de indicador financiero endeudamiento del activo del fijo.....	61
Figura 6 Análisis de indicador financiero de apalancamiento.....	62
Figura 7 Análisis de indicador financiero margen operacional.....	63

Capítulo I: Marco general de la investigación

1.1 Tema

Tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas.

1.2 Planteamiento del problema

Desde 1973, el Consejo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y su sucesor, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se han comprometido a desarrollar y promover las Normas Internacionales de Contabilidad (IAS, desarrolladas por primera vez por el IASC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, desarrollado por el IASB). Considerando que las NIIF se utilizan en diferentes países de todo el mundo, parece que la tarea de consolidar las normas contables globales está en camino (Alarcón, 2017).

Independientemente de los efectos sobre la armonización, la influencia del IASB se está propagando no solo a través de su adopción en más países, sino también a través de las NIIF que se están integrando cada vez más. Los temas cubiertos van desde los estándares más elementales y conceptuales hasta los más específicos y la norma internacional de contabilidad que intenta manejar un área bastante específica es la NIC 41: Agricultura. A través de esta norma se sitúa estándares que determinan el desarrollo de la contabilidad para la actividad agrícola, por lo que manifiesta el manejo de activos biológicos (plantas y animales vivos) y la transformación de esos activos en productos agrícolas (el producto cosechado del activo biológico).

En Ecuador se adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera del IASB en el año 2010, para aumentar la comparabilidad de la información para las empresas. La norma IAS 41 regula el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y las revelaciones relacionadas con la actividad agrícola, que incluye el tratamiento contable de activos biológicos como las plantaciones forestales. La adopción de esta norma determina que la información financiera relativa a los temas agrícolas goce de una universalidad y pueda ser analizada por distintos usuarios en diferentes países.

La implementación de las NIIF en Ecuador se ha venido realizando de modo progresiva y en algunas áreas, cómo es el caso de la NIC 41, existe mucha deficiencia en su aplicación. Considerando de que Ecuador es un país agrícola, se hace necesaria la correcta aplicación de esta norma en las asociaciones agrícolas dedicadas al cultivo de arroz, cuya deficiencia en la aplicación de la NIC 41 es comprobada en las asociaciones agrícolas dedicadas al cultivo de arroz del cantón Babahoyo.

Este tipo de asociaciones agrícolas productoras de arroz no tienen procesos establecidos en la aplicación de la contabilidad, sino que se enfocan principalmente en cumplir con las obligaciones tributarias que son realizadas por personas que no cuentan con los conocimientos profesionales y técnicos necesarios, por lo que no existe una aplicación correcta de la NIC 41 y la información que se muestra en los estados financieros no representa verdaderamente la situación financiera de las asociaciones agrícolas dedicadas al cultivo de arroz. Otra consecuencia de aquello es que existen costos que según la normativa no son aplicables a los costos de los activos biológicos. La falta de guías confiables que presenten ejemplos prácticos para su implementación, es un factor que representa significativamente la no correcta aplicación de la NIC 41 en este tipo de organizaciones.

Con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF)41, en las asociaciones que se dedican a la actividad agrícola se han presentado diversas incógnitas ya que

en su mayor parte, se regían a través de los rendimientos que lograban después de la cosecha, lo que no permitía visualizar el verdadero resultado de sus operaciones en los diferentes ciclos de la cosecha, ya que sólo reconocían sus pérdidas o ganancias en base a fines económicos que se obtenían posteriormente de cada ciclo de producción.

Enfocándose en los que se dedican a la producción de arroz muchos miden los resultados al final de su cosecha ignorando que se debe registrar el valor de la medición las plantaciones en cada proceso, puesto que las personas que se dedican a la agricultura no cuentan con el conocimiento de las actualizaciones de las normas contables que prescriben la presentación de sus estados financieros o las personas que realizan el registro de su contabilidad no están lo suficientemente capacitadas y desconocen cómo deben de ser sus registros (Merizalde & Prado, Aplicación de la NIC 41 en el sector productores de arroz en el recinto Pueblo Nuevo de la provincia de los Ríos y su revelación en los estados financieros., 2017). considerando que no se emplean verdaderos sistemas de control contable y financiero en este sector de la producción, ya que la “la explotación agrícola es esencialmente un proceso industrial y el producto terminado es todo lo que el productor envía al mercado” (Ferrer, 2013).

En la provincia del Guayas, ciertos productores de arroz no llevan contabilidad, manejan el control de su producción agrícola por noción de los gastos y cuanto se debe de invertir para poder cosechar su producto y cuyo precio de venta de su materia prima que esta designado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, proporcionando una matriz de costos de producción de cada ciclo de cosecha de la gramínea, enfocándose en los costos referenciales de los insumos por cada hectárea de producción de forma generalizada.

En el transcurso de la presente 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 la misma como una guía para que los registros contables y los resultados que se

obtengan, puedan obtener información mediante un adecuado registro de las operaciones contables que tienen que ver con la actividad principal que es la agricultura para que éstos reflejen la información precisa que se debe revelar en los estados financieros sobre sus productos agrícolas, a fin de que éstos puedan servir de base para la toma de decisiones respecto de los resultados que se obtengan a la finalización de cada cosecha.

La Superintendencia de compañía que es el ente regulatorio de las compañías que están suscritas a ella, mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro oficial No.348 del 4 de septiembre del 2006, adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera y estableció su aplicación de manera obligatoria a todas las compañías para la presentación de los estados financieros. Como se puede destacar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 “agricultura” que debe ser adoptada por las compañías cuya actividad económica es de índole agrícola y es de mucha importancia su buena aplicación ya que esto se refleja a los estados financieros y con una buena aplicación se podrían tomar decisiones oportunas y evitar cualquier tipo de inconveniente que podría generar resultados no deseados (Pudeleco, Legislación económica, 2019).

Por lo anteriormente expresado, dentro de las asociaciones dedicadas al cultivo de arroz en la provincia de Los Ríos de manera particular en la ciudad de Babahoyo, existe la necesidad de aplicar una norma que trate sobre este sector agrícola, de manera específica al tratamiento del cultivo de arroz, para tener mejor conocimiento sobre los registros contables de los costos que se incurren en las diferentes ciclos, desde la siembra hasta la cosecha, en donde se pueda determinar los verdaderos costos tanto de producción como de los beneficios (utilidad) por cada ciclo de producción.

1.3 Formulación del Problema

- ¿Cuál es el tratamiento contable aplicado al cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas para reflejar el correcto rendimiento de cada cosecha?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿De qué manera se puede determinar los conceptos necesarios para un adecuado tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas?
- ¿Cuál es la situación actual de la aplicación de la NIC 41 en asociaciones agrícolas productoras de arroz?
- ¿Cómo incide la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros de las asociaciones agrícolas de la producción de arroz?
- ¿Cuál es el proceso contable que permitirá mejorar la aplicación de la NIC 41 en las asociaciones agrícolas productoras de arroz?

1.5 Delimitación del Problema de investigación

Campo: Contable

Área: Asociaciones Agrícolas de cultivo de arroz

Delimitación espacial: El presente proyecto de investigación se llevará a cabo en el cantón Babahoyo ubicada en la provincia de los Ríos.

Delimitación Temporal: Está concentrada en el año 2018-2019, del cual se extraerán la información pertinente para el análisis de la información de las asociaciones del sector.

Teniendo una muestra de 3 asociaciones agrícolas dedicadas al cultivo de arroz, a través de, 3 profesionales ligados al área contable de las asociaciones en el sector agrícola del cantón Babahoyo de la provincia de los Ríos, de los cuales se obtendrá datos de sus opiniones a través de entrevistas realizadas.

1.6 Línea de investigación

1.6.1 Línea institucional

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

1.6.2 Línea de Facultad de Administración

Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Tributación

1.6.3 Sublínea de Facultad de Administración

Contabilidad y Finanzas

1.7 Objetivo General

- Analizar el tratamiento contable del cultivo de arroz que se está aplicando en las asociaciones agrícolas.

1.8 Objetivos Específicos

- Determinar los conceptos necesarios para un adecuado tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas.
- Describir la metodología idónea para la obtención y análisis de los resultados que sustente la investigación.
- Detallar la incidencia financiera que tienen las asociaciones agrícolas productoras de arroz al aplicar las NIC 41.
- Diseñar el proceso contable para la correcta aplicación de la NIC 41 en asociaciones agrícolas productoras de arroz.

1.9 Justificación de la Investigación

La presente investigación está relacionada con el tratamiento contable que debe llevar el sector agrícola de la producción de arroz, la misma que ha sido seleccionada por ser uno de los sectores de cultivo con mayor producción a nivel nacional, generando que la económica del país mantenga una participación activa de este sector, el desarrollo de este proyecto está destinado para que las empresas que se relacionen con esta actividad cuenten con una guía que les permita conocer los puntos relevantes e importantes que deben y están obligados a cumplir para conocer su valor real y definir la utilidad en cada periodo de cosecha porque hasta el momento estas empresas no realizan la aplicación correcta de la NIC 41 Agricultura lo cual no permite medir la utilidad correctamente. La apreciación de asociar las NIC con los estados financieros de las asociaciones agrícolas dedicadas al cultivo de arroz, es establecer una guía confiable que facilite el acceso a los principios contables con una apropiada administración en sus activos biológicos y los productos agrícolas, permitiendo generar información confiable que represente fielmente la situación y posición real del negocio.

Por otra parte, el desarrollo de esta investigación servirá como guía para el desarrollo de futuras investigaciones; además, los resultados serán considerados en la comunidad científica y académica, por lo que los resultados de este estudio contribuirán al conocimiento ya existente y al desarrollo de nuevos conocimientos en el área del tratamiento de los activos biológicos. Adicionalmente, se muestra la relevancia social que tiene el proyecto; puesto que, al mejorar su información financiera, permite ser vista con atracción por los inversionistas, contribuyendo de forma positiva en la gestión financiera de otras asociaciones de agricultores, y cumpliendo con los requerimientos de las entidades de control.

Se realiza este trabajo a fin de poder entregar un aporte social que vaya en función y beneficio del mercado agricultor de la producción de arroz, esto puede contribuir a las asociaciones como empresas y a la sociedad en general, es decir, con un adecuado tratamiento contable se pueden tener la oportunidad de tomar decisiones en base a la información real obtenida, misma que persigue el bienestar de una empresa, y estas a su vez aportan a la sociedad en base a sus resultados. En este sentido, es necesario regirse a la normativa como tal, para poder disminuir errores o evitar faltas éticas, que lo único que se encuentra es desgastar el capital de la empresa.

Existen determinadas características y cualidades que deben estar contempladas en la información contable que serán útiles en la toma de decisiones. De este modo, se entiende como la calidad de las propiedades, haciendo que la información presentada en los informes financieros sea útil y de fácil comprensión para los usuarios en la toma de decisiones económicas. Las características y cualidades que debe presentar la información son: confiabilidad, comparabilidad (incluyendo consistencia), conveniencia y capacidad de comprensión.

Por ejemplo, en el tratamiento del arroz se puede tomar una medición del valor razonable como confiable y solo se puede fiar en ella en inexistencia de diferencias significativas entre la

verificación, lo cual en ausencia de un mercado activo puede no lograrse. Puesto que, la presunción de valores razonables en ausencia de la base del mercado puede ser arriesgada y afectará la idoneidad de la información financiera. Conjuntamente, la fiabilidad, la comparabilidad y la capacidad de comprender también. Donde la cantidad o el valor de las ganancias y pérdidas que aparecerán en la lista de ingresos de un año a otro pueden ser diferente.

Ahora se considera el valor razonable en la contabilidad agrícola. La información sobre el valor razonable se ha enfrentado a una serie de desafíos y controversias, y ha sido ampliamente criticada por eliminar la verificabilidad de los estados financieros y reemplazar esta verificabilidad con la llamada voz del mercado. Esto puede explicar la razón por la cual, a pesar de la proclamada simplicidad del informe del valor razonable, la mayoría de los agricultores, si se les da la opción de elegir entre el valor razonable y el costo histórico, preferirían el costo histórico o una modesta combinación de ambos.

Una preocupación importante es la forma de contener la volatilidad de los precios de los productos agrícolas, mejorar el acceso a los mercados y desarrollar cadenas de mercado modernas para reducir el costo del acceso al mercado de las pequeñas y medianas empresas. Sin embargo, en vista del hecho de que tales modelos de valor razonable se proponen desde la perspectiva de los países desarrollados, la implementación del modelo de valor razonable enfrenta numerosos desafíos en los países en desarrollo.

Finalmente, la presente investigación permitirá a minimizar las inquietudes de los responsables tanto del registro como del análisis de la información contable, al momento de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, dado que existen varias incógnitas al momento de la medición y reconocimiento de los cultivos de arroz en los estados financieros, debido a que el ciclo de cosecha de este producto agrícola es muy corto, y se podrían deslizar errores en los resultados y una inadecuada toma de decisiones para los inversionistas de este sector tan importante de la economía del sector agrícola del cultivo de arroz.

1.10 Ideas por defender o supuestos científicos

La aplicación de la NIC 41 para el cultivo de arroz incide en el tratamiento contable del sector agrícola.

1.11 Variables

Las variables son las siguientes:

- NIC 41

- Tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

Según Merizalde & Prado (2017), en su trabajo de investigación, titulado 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 en los estados financieros, en cual describe el beneficio de aplicar las Normas Internacionales de contabilidad 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 este estudio el autor realizó un análisis para poder implementar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura la cual estudió el valor razonable menos lo costos que se han incurrido en el activo biológico, utilizo una metodología descriptiva.

Como conclusión el autor muestra que las empresas deberían obtener más personal capacitado, así como contar con personal que tenga conocimiento en actividades agrícola y en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Podemos citar a la Tesis de grado denominado “Diseño de una metodología para la determinación del Valor razonable de los Activos Biológicos (cría de camarón, ganado vacuno), planta productora (plantación de banano), y sus productos agrícolas, de conformidad con normas internacionales de información financiera, cantón Guayaquil periodo 2016”, de los autores Pincay B., Véliz, R. (2016), cuyo objetivo general de este proyecto de titulación fue en diseñar una metodología para la determinación del valor razonable de los activos biológicos, plantas productoras y productos agrícolas, de conformidad con las NIIF, para los siguientes activos: plantación de banano, cría de camarón y cría de ganado vacuno, utilizando la metodología mixta cualitativa y cuantitativa la cual les permitió obtener información para validar la investigación. En su análisis determina que, el Ecuador siendo un país netamente agropecuario y debido a su gran contribución que este tiene en el Producto Interno Bruto (PIB), que según datos del Banco Central

del Ecuador (BCE), en el año 2014 fue del 9,4%. Por otro lado debido a que actualmente el camarón ha logrado altos niveles de producción y comercialización, convirtiéndose en un gran generador de divisas y empleo.

El autor concluye y recomienda que en bases a los problemas más importantes que representa en la industria camaronera con respecto al tratamiento contable de sus activos biológicos, es la no identificación de fuentes para la determinación del valor razonable del camarón y esto ocasiona debilidad en los procesos de la industria, mismo que se debería adoptar el diseño de la metodología para la determinación del valor razonable propuesto en su trabajo de titulación, así como también tomar en cuenta la actualización periódica de las Normas Internacionales de Información Financiera y en cierto modo alguna norma afecte el tratamiento contable en cierto estado de la empresa se deberá actualizar de manera inmediata el diseño de la metodología propuesta. Citado por (Delgado Lugmaña, 2019).

El desarrollo de este trabajo de investigación nos aporta una idea clara como se debe obtener el valor razonable de una empresa camaronera y el tratamiento como activo biológico dentro la empresa, las recomendaciones dada fue una de las más acertadas con la continua actualización de la información y del tratamiento contable., lo cual se ve afectado en el presente por los cambios constante en el mercado habitual para dicho producto.

Según Delgado D. (2019) en su trabajo de titulación para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría con su trabajo titulado “Aplicación de la NIC 41 Agricultura (activos biológicos) y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa Bioshrimp. Con una metodología descriptiva aplicando entrevista el objetivo de estudio fue evaluar la aplicación de la NIC 41 Agricultura (activos biológicos) y su incidencia en los resultados de los estados financieros, mediante en el cual el autor demostró que la empresa Bioshrimp no cuenta con políticas ni procedimientos para la valoración y registro de los activos biológicos, mismos que a lo largo del cambio o transformación biológicas del animal se requiere mantener un monitoreo

adecuado y control permanente los resultados de los estados financieros no se muestran completa y fiablemente en su forma razonable afectando considerablemente la rentabilidad de la empresa. Se destacó que la empresa no cuenta con un cronograma de capacitación continua en temas contables, financieros y tributario.

Como recomendaciones el autor propone es hacer conocer a la directiva la correcta aplicación de la NIC 41 Agricultura, explicando que no aumenta el pago de impuestos y contribuciones ajenas al Servicio de Rentas Internas, capacitación al personal involucrado en el proceso producción y valoración del camarón.

Este trabajo de investigación aporta con los aspectos importante que ayudan como sustento básico para la realización del presente trabajo de estudio, conocer sobre los activos fijos y su modalidad de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, mostrando el tratamiento contable en diferentes empresas con el manejo de los activos fijos.

Se tomaron como referencia los tres trabajos en especial trabajo de Delgado D. quien también analizo en su trabajo la aplicación de la NIC 41 y la incidencia que tenía este en los estados financieros de una empresa, ayudo con temas puntuales de orientación para el desarrollo del presente estudio.

2.2 Marco conceptual

Activo

Un recurso económico que se espera sea beneficioso en el futuro. Posibles beneficios económicos futuros derivados como efecto de transacciones o eventos pasados. Cualquier cosa de

valor a la que la empresa tenga un reclamo legal. Cualquier objeto tangible o intangible que tenga un valor económico útil para el propietario (Fundación IFRS, 2009).

Actividad agrícola

Es la tarea, por parte de la entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para designarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales (Deloitte, 2019).

Activo biológico

El glosario de las Normas Internacionales de Información Financiera ha definido los activos biológicos como aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícola (IFRS, 2016).

Agronegocios

Una forma de cultivo que combina la agricultura y los negocios y, por lo general, involucra grandes cantidades de tierra, animales y tecnología costosa; lo que supone, la suma total de operaciones envueltas en la transformación y distribución de la oferta de la finca, operaciones de producción sobre la finca, almacenamiento, procesamiento y distribución de los commodities agrícolas y artículos producidos a partir de ellas (Olarte Calsina, 2011).

Buenas Prácticas Agrícolas (BPA)

Son un conjunto de principios, normas y recomendaciones técnicas aplicables a la producción, procesamiento y transporte de alimentos, orientadas a cuidar la salud humana,

proteger al medio ambiente y mejorar las condiciones de los trabajadores y su familia (Agrocalidad, 2005).

ABC / costeo basado en actividades

Método de costeo alternativo para la gestión estratégica; divide la producción en actividades, define los costos de las actividades y asigna costos a los objetos en función del consumo de la actividad (Hernández Y. , 2004).

Costeo por absorción

También conocido como costo total: un método de costo donde el inventario absorbe los costos directos y los gastos generales de fábrica variables y fijos. El costo de material, costo de mano de obra y costos indirectos de fábrica tanto fijos como variables. Los costos fijos son costos que se mantienen constantes a cualquier nivel de producción o venta (Gestiópolis, 2014).

Capacidad de cambio

Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas. La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo, el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes (Ferrer, 2013).

Ciclo contable

La secuencia de pasos seguidos en el proceso contable para medir las transacciones comerciales y transformar las mediciones en estados financieros por un período específico (IFRS, 2017).

Costos de venta

Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias (Deloitte, 2019).

Costo de capital

Tasa de rendimiento que una empresa podría ganar si elige otra inversión con riesgo equivalente (Rivera, 2012).

Costo indirecto

Cualquier costo que no pueda rastrearse conveniente y económicamente a un departamento específico; un costo de fabricación que no se puede rastrear fácilmente a un producto específico y debe asignarse utilizando un método de asignación (Garrido, Merino, & Colcha, 2018).

Transformación biológica

Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos (NIC 41, 2016).

Valor razonable

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (NIC 41, 2016).

2.3 Tratamiento contable según NIC 41

2.3.1 Introducción

La NIC 41 fue admitida por el Consejo del IASC en diciembre del año 2000 y está en vigencia a partir del 1 de enero del 2003. Esta norma considera como Activos Biológicos a los seres vivos tales como animales y plantas, es decir, a la producción que genera crecimiento vegetativo. Una de sus características principales es que el hombre es necesario, pero no imprescindible en esta fase de su desarrollo, por lo que la norma solo incluye los casos en que el hombre interviene administrando el proceso. La NIC 41 está limitada al tratamiento de los activos biológicos, a los productos agrícolas y al tratamiento de las subvenciones del gobierno para el sector. Cuando se refiere a los productos agrícolas se señala a la producción vegetal y animal por lo que esta norma excluye de forma especial a:

- La tierra utilizada en la producción agraria, su aplicación será según la NIC 16.
- Las propiedades de inversión, su aplicación será según la NIC 40.
- Activos intangibles, su aplicación será según la NIC 38.
- El proceso posterior a la obtención de productos agrícolas, su aplicación será según NIC 2 (Calvo de Ramírez, 2015).

Esto quiere decir que para la Agroindustria no tiene mayor aplicación se muestra a continuación, la tabla 2 con ejemplos de Activos biológicos, productos agrarios, y los productos

industrializados excluidos por la Norma. También ofrece una clasificación de los productos agrícolas de la NIC 41.

Tabla 1
Activos y productos agrícolas

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos industrializados
Árboles frutales	Diversas frutas	Frutas enlatadas y procesadas
Ganado Bovinos	Reses	Carne molida
Ganado Porcinos	Reses	Mortadela, jamón, salchichas
Conejos	Pelo	Abrigos
Vacas	Leche	Queso, yogurt, mantequilla
Viñedos	Uva	Vino
Ovejas	Lana	Alfombras, abrigos, etc.
Árboles	Tala de Árboles	Madera

Fuente: (NIC 41, 2016)
Elaborado por: Filian, (2019)

De igual manera, se debe tener en cuenta que esta norma solo es aplicable a los productos agrícolas en son punto de cosecha, pues posteriormente, este se deberá tratar bajo la NIC 2, es decir, se dará tratamiento de Inventarios; un activo biológico es un animal vivo o una planta el cual conlleva un proceso de transformación biológica, ya sean cualitativos o cuantitativos (crecimiento, producción, procreación, degradación, etc.) (Torres, 2018, págs. 14-15).

Según Monery, Natalia (2017, págs. 133-140) dentro de su artículo científico hace referencia que en la actividad agrícola existe un gran desafío por su marcad informalidad lo que dificulta al agricultor tener un valor razonable de sus activos biológicos, unos están obligados a llevar contabilidad. El cambio tecnológico también ha mostrado un rol marcado en la consecución de actividades en dicha actividad como lo indica (Rodríguez García & Ruiz , 2016, págs. 180-197).

Hasta la actual las normas técnicas contables en vigencia no contemplaban de manera adecuada la determinación y exposición de los resultados, no solo de la actividad ganadera, sino la de toda la actividad agropecuaria, debido a las particularidades, aquella necesita reflejar la evolución económica de la explotación a través de la generación de ingresos del principal elemento generador del resultado que es la producción lograda (Helguera, Lanfranco, & Majo, 2015, pág. 113).

2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”

De igual manera, Peña, A.& Suárez, E. (2015), en una recopilación bibliográfica respecto de la aplicación de la NIC 41, en su informe denominado: Tratamiento de los Activos Biológicos desde el enfoque de la NIC 41 "Agricultura", presentan un análisis de la aplicación de esta norma, la misma que se describe en los párrafos siguientes de la siguiente manera:

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).

Crecimiento Vegetativo

Al definir los Activos biológicos la Norma incluye a los animales vivos y a las plantas. Su desarrollo mediante la fecundación, nacimiento, crecimiento, degradación y producción generan lo que es “El crecimiento vegetativo”, con el cual se originan los resultados por producción, como por ejemplo cambios de categoría en los animales además de variaciones en su peso.

Lo cual aporta a la presente investigación datos importante sobre la NIC 41 agricultura lo cual seguiremos detallando a continuación para su mejor comprensión, al igual que la cita de varios autores que hacen más comprensible el tema.

De acuerdo al autor Ajila, S. (2018) las características que indican la actividad comprendida dentro de la norma es cuando el activo sufre transformaciones de ¿cambio biológico; cuando el hombre interviene en el cambio mediante las diferentes actividades, sin considerar la recolección de frutas, tala de árboles, pesca, entre otros; y cuando los activos biológicos durante su vida

presentan cambios cualitativos y cuantitativos los cuales son cuantificables para el hombre, los resultados durante los cambios biológicos son productos agropecuarios, reproducción, crecimiento y deterioro.

El crecimiento vegetativo, así como cualquier transformación biológica debe ser considerado dentro de sus registros contables, procurando reconocer las características comprendidas dentro de la NIC 41 en base a la agricultura, con el propósito de mantener los estados financieros bajo las normativas respectivas, y así evitar o reducir los errores y desconocimiento que suelen ocurrir en estas transacciones o movimientos contables.

2.3.3 Reconocimiento y Medición

Reconocimiento

Por su parte, los autores Cervantes & Quiroz (2018) indican “EL tratamiento contable debe presentar sus estados financieros en base a las actividades de tipo agrícola, donde la valorización de los activos biológicos existe según su valor razonable menos sus costos estimados, luego del reconocimiento inicial” (p. 10). La Norma considera las ganancias o pérdidas, que aparecen por el reconocimiento inicial de un activo biológico. Además de tener en cuenta los cambios en el valor razonable menos los costos que se estiman tener en el lugar de venta, todos los resultados que se obtienen deben introducirse en el ejercicio contable en el cual se presentan.

Además, se establece:

- 1) Reconocimiento inicial, es decir, la reproducción de bienes biológicos como por ejemplo nacimiento de plantas o animales.
- 2) Cambios físicos o el desarrollo de dichos bienes por ejemplo el desarrollo de un ternero a bovino en el cual se incluye el incremento de peso en kilogramos de carne.
- 3) Variaciones en los precios de los activos biológicos considerando sus valores al inicio o en el reconocimiento inicial y al cierre.

Todo esto se efectúa en el ejercicio contable en el que aparecen (Calvo de Ramírez, 2015).

Medición

La Empresa solamente deberá reconocer un Activo Biológico cuando:

1. Exista control del bien como efecto de hechos pasados
2. Se controlen los beneficios económicos que genera el bien
3. Pueden ser medidos confiablemente su costo o valor razonable

Un Activo Biológico será medido, tanto en su momento inicial, como a la fecha de cada balance, según sea su valor razonable, además de disminuirle los costos que se esperan obtener en el punto de venta, sin embargo si dicha medición no es confiable esta se medirá según su costo menos las pérdidas generadas por deterioro y las depreciaciones acumuladas, es decir el valor razonable será igual al valor de mercado menos los costos que se estiman tener hasta el punto de venta sean estos gastos de transporte, u otros necesarios para el traslado de los bienes al mercado.

Según la NIC 41, los costos que se incluyen en el punto de venta son las comisiones a los comerciantes e intermediarios, los gastos a las agencias reguladoras, o mercados de productos, e impuestos sobre las transacciones, además, de excluir los costos de transporte y otros generados para llevar los bienes al mercado dado que ya se tomaron en el cálculo de su valor razonable.

Para la fácil aplicación del valor razonable se considera la posibilidad de agrupar los activos biológicos según sus características significativas lo cual será de gran ayuda para la fijación de los precios, sin embargo, si la empresa tuviera acceso a diversos mercados activos, esta usará el precio existente en el mercado en el cual opta operar, y al no existir mercado activo, para el cálculo del valor razonable se utilizará, el precio de la última transacción, considerando los cambios importantes en la fecha de la operación y el balance, el precio de bienes semejantes, considerando las diferencias en el ajuste de sus valores, y las referencias del sector. En todas las opciones se debe determinar la opción más fiable en la obtención del valor razonable. (Cervantes & Quiroz, 2018, pág. 13)

Pueden existir casos en los que no existan precios en el mercado para activos biológicos en su condición actual por lo cual se utilizará el valor actual de los flujos futuros de fondos netos que generará dicho bien. Tomando en cuenta el crecimiento vegetativo pequeño, y el crecimiento vegetativo que no impacta en el precio por ser activos con un largo periodo de producción, la norma permite utilizar como valor razonable a los costos incurridos.

2.3.4 Información para revelar

- 1) La pérdida o ganancia que se genera por el reconocimiento inicial de los activos.
- 2) Los cambios efectuados en el valor razonable menos los costos presupuestados.
- 3) La descripción cualitativa o cuantitativa de cada grupo de activos biológicos.
- 4) La descripción cuantitativa, se dividirá en bienes destinados al consumo, y a ser usados como factor de producción y cada grupo se divide en activos biológicos terminados y en desarrollo.
- 5) Son considerados activos biológicos consumibles a los productos agrícolas que son recolectados y a los productos que se han vendidos como tal.

- 6) Se excluyen de la clasificación a los activos biológicos para producir frutos.
- 7) Los activos biológicos consumibles que han alcanzado las condiciones para ser cosechados se denominan terminados. Y en el caso de los utilizados en la producción se consideran terminados cuando son capaces de sostener cosechas, producción o recolección de manera normal.

Por otro lado, la Empresa dentro de los Estados Financieros informará:

1. Cada grupo y la naturaleza de las actividades de los activos biológicos.
2. Las estimaciones correspondientes de cada grupo de activos biológicos al final del ejercicio y la producción agrícola del ejercicio.
3. Se revelará como obtiene el valor razonable menos los gastos en el punto de venta determinado en el punto de cosecha de los productos agrícolas.
4. La existencia de activos biológicos tratados con garantías de deudas, el alcance de las obligaciones para adquirir activos biológicos y las estrategias para cubrir los riesgos financieros.
5. Debe presentarse una conciliación de los cambios de valores de los activos biológicos entre el inicio y el cierre del ejercicio.

En el caso que no se determine el valor razonable de manera confiable, y los activos biológicos sean valuados a costos históricos menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, la empresa informará adicionalmente la descripción de los bienes, los motivos por el cual no es fiable el valor razonable, método usado para la depreciación, la vida útil, el valor del bien, la depreciación acumulada al inicio y al final del ejercicio, las pérdidas por deterioro del valor acumulado, el resultado por la venta incluyendo la información detallada de las pérdidas por deterioro, el recupero de las mismas y la depreciación de los bienes, sin embargo si se logrará (Calvo de Ramírez, 2015) determinar el valor razonable de manera confiable se incluirá la descripción de los mismos, explicación del cambio y la depreciación.

NIC 41 en sus párrafos 8 y 9, define un mercado activo, y al valor razonable, bajo estos criterios podemos señalar que, el mercado donde se desarrolla el negocio está conformado por un producto homogéneo, con compradores y vendedores numerosos y variados, y precios referentes disponibles al público. (Salas Reyes, Romero, & Vera, 2015)

2.3.5 El proceso contable de acuerdo con NIIF

La contabilidad es el proceso de comunicar información sobre una entidad comercial a propietarios, gerentes, auditores, accionistas potenciales, acreedores y agencias gubernamentales (Guajardo & Andrade, 2015). De acuerdo con la NIC 1, los estados financieros son una representación de la posición financiera estructurada y el desempeño financiero de la entidad comercial que se deben presentar de forma organizada y fácil de entender.

El término de los estados financieros de propósito general se refiere a los "estados financieros" que están destinados a satisfacer las necesidades de los usuarios que no están en condiciones de requerir que una entidad prepare informes adaptados a sus necesidades de información particulares (Mantilla, 2018). Un estado financiero debe presentar una imagen verdadera y justa de la entidad comercial. Dado que los diferentes constituyentes de los reguladores / sociedad utilizan estos estados, deben presentar la verdadera visión de la posición financiera de la organización. Las principales características requeridas en los principales formularios de estados financieros de las NIIF incluyen: comprensibilidad, relevancia, confiabilidad, comparabilidad.

El objetivo de los estados financieros para fines general es proporcionar información sobre la posición financiera, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo y los resultados de gestión de la entidad. Una amplia variedad de usuarios de información puede tomar su decisión económica basándose en los estados financieros. Para satisfacer estos criterios, los estados financieros proporcionan información sobre los activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, que

incluyen ganancias y pérdidas, otros cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad (IFRS, 2016).

2.4 Marco legal

2.4.1 De la Constitución de la República del Ecuador

La “Constitución de la República del Ecuador” aprobada mediante referéndum del 28 de septiembre de 2008 establece que el control de las personas jurídicas está a cargo de la Función de Transparencia y Control Social.

La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público, y de las personas naturales o jurídicas del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que los realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción (Asamblea Constituyente, 2008).

La función de Transparencia y Control, la integra, entre otras entidades, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, como órgano regulador de aquellas personas jurídicas a las que está orientada esta investigación:

El ámbito de acción que contempla la Constitución de la República del Ecuador, para las Superintendencias, sería:

Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

En este análisis se identifica el organismo encargado del control de sociedades a las que le aplican los principios contables (NIIF), En este sentido, la carta magna establece a una de las funciones del estado como la encargada de buscar la transparencia de las entidades del sector público y privado y en aras de alcanzar este principio, la Superintendencia de Compañías forma parte de esta función y persigue alcanzar este principio.

2.4.2 Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros relacionadas con la adopción de principios contables para la preparación de los estados financieros

Sobre la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” por parte de las entidades bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros dispone, entre otras las siguientes disposiciones:

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”. - Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009 (Superintendencia de Compañías, 2006).

Sobre el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” se dispone:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011 (Superintendencia de Compañías, 2008).

Sobre la calificación como PYMES de las personas jurídicas bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dispone:

Artículo Primero. - Para efecto del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a cinco millones de dólares;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición (Superintendencia de Compañías, 2011).

Sobre la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para PYMES” por parte de las entidades PYMES bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ésta normativa dispone:

Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), a partir del año 2011 (Superintendencia de Compañías, 2011).

Mediante las resoluciones antes citadas, la Superintendencia dispuso la aplicación obligatoria de las NIIF Completas (desde el año 2009) y de las NIIF para PYMES (desde el año 2011) en la preparación de los estados financieros de las sociedades que se encuentran bajo su control. Estas normas se constituyen en el Marco de Información aplicable en el Ecuador, particularmente de las compañías bajo el control de este organismo, como la investigación se centra en la NIIF 16, incluida en este marco de referencia, su aplicación tiene el carácter de obligatorio.

2.5.3 Superintendencia de Economía Popular y Solidaria: Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (LOEPS)

Sección 3 De las Organizaciones del Sector Cooperativo Art. 21.- Sector Cooperativo. - Es el conjunto de cooperativas entendidas como sociedades de personas que se han unido en forma voluntaria para satisfacer sus necesidades económicas, sociales y culturales en común, mediante una empresa de propiedad conjunta y de gestión democrática, con personalidad jurídica de derecho privado e interés social.

Art. 24.- Cooperativas de producción. - Son aquellas en las que sus socios se dedican personalmente a actividades productivas lícitas, en una sociedad de propiedad colectiva y manejada en común, tales como: agropecuarias, huertos familiares, pesqueras, artesanales, industriales, textiles.

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria es el ente que regula a las asociaciones las cuales forman parte de los diversos emprendimientos que surgen por la necesidad de buscar y obtener un sustento que les permita subsistir en el medio que se desarrollan, con el conocimiento obtenido previamente por generaciones anteriores las asociaciones agrícolas para el cultivo de arroz nacen del entorno familiar, lo que dificulta la regularización en el tratamiento contable de dichas actividades.

2.4.3 Obligaciones tributarias de las asociaciones

Al igual que cualquier actividad económica, las asociaciones agrícolas deben adoptar la normativa referente a las obligaciones tributarias, ya que se está tratando de una empresa con fines de lucro, por esta razón, es necesario y obligatorio su aporte con la sociedad. Las asociaciones agrícolas están en la obligación de ser registrados a través de un Ruc que permita al contribuyente realizar sus declaraciones tributarias respectivamente.

Ley del registro único del contribuyente

Las obligaciones tributarias que una organización de la sociedad civil tiene y las declaraciones que debe presentar son las siguientes:

Obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Actualizar el RUC cuando se produzca algún cambio en la información registrada, dentro de los siguientes 30 días hábiles contados a partir de la fecha en que ocurrió el cambio.

Las declaraciones que se deben presentar son las siguientes:

Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, llenando el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto.

Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria. Aunque las organizaciones sin fines de lucro se encuentran exentas del impuesto a la renta estas deben presentar la declaración correspondiente en la que se debe reflejar que sus ingresos igualan a sus gastos o que su superávit fue reinvertido en su acción social.

Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta: Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso.

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente llenando el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales. Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el período indicado conforme al noveno dígito del RUC. Los anexos por presentar son los siguientes:

Anexo Transaccional Simplificado (ATS): Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y debe ser presentado en el mes subsiguiente. Deben presentar obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP): Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Debe ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

2.4.4 Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) Agricultura

Según NIC (2016) Información a revelar inciso 40.- 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. (p.11)

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 pignorados como garantía de deudas;
- (b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y

(c) las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- (a) una descripción de los activos biológicos;
- (b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- (c) si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- (d) el método de depreciación utilizado;
- (e) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- (f) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Se debe tomar en cuenta para llevar un buen tratamiento contable del patrimonio de las empresas del sector agrícola, en especial al que se dedica al cultivo de arroz que es el objeto de este estudio.

Capítulo III: Metodología/ Análisis de resultados y discusión

La metodología del presente trabajo de investigación se basó en la manera en la que se realizó el estudio, lo que abarcó los métodos, tipos, técnica e instrumentos por los cuales se pudo recopilar la información que se necesita para contestar los objetivos de la investigación.

En ese contexto, la metodología del proyecto de investigación comprende el siguiente orden:

3.1. Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación con enfoque mixto es decir tiene parte de enfoques cuantitativo y cualitativo. El enfoque mixto es utilizado por los investigadores para dar sustento de varias formas para obtener la información y resultados que necesita para responder a los objetivos de su estudio, lo cual involucra el desarrollo de la investigación con una combinación y forma de analizar información.

El **enfoque cuantitativo** fue utilizado para presentar el efecto que produce en los estados financieros, la aplicación de la NIC 41, enfocada al tratamiento contable del cultivo de arroz, que es el aspecto relevante de la presente investigación.

El **enfoque cualitativo** tomando en consideración que en este tipo de enfoque la recolección de datos es sin medición numérica, se realizó el análisis efectuado a los resultados de las entrevistas a tres expertos profesionales del área contable en ejercicio independiente, para obtener la apreciación de los entrevistados respecto a la evaluación de los resultados presentados en los estados financieros.

3.2. Tipo de investigación

3.2.1. Investigación de campo

Se realizó a través del planteamiento de una situación problemática, en este caso, la interrogante de, cual es el tratamiento contable del cultivo de arroz que se está aplicando en las asociaciones agrícolas, dicha interrogante se contrasto en las entrevistas a tres expertos del área contable para las empresas agrícolas de la zona de Babahoyo en la provincia de Los Ríos.

3.2.2. Investigación descriptiva.

La investigación se realizó con un tipo descriptivo, a través de la problemática planteada y mediante la recopilación de datos, que fueron analizados e interpretados que permitieron obtener resultados de las empresas sujeto de estudio debido a la falta de reconocimiento de los activos biológicos, las entrevistas y el análisis realizado en los estados financieros de las personas jurídicas escogidas cuya actividad principal es la de producción del cultivo de arroz.

3.3. Métodos y Técnicas de investigación

El método apropiado para el desarrollo y análisis de los datos obtenidos fue el inductivo, por su caracterización de una investigación basada y enfocada al método cualitativo donde se busca la comprensión del hecho y profundizar las causales del desarrollo ordinario de las operaciones de los agricultores. Se realizó el análisis del sector agrícola dedicado para el cultivo de arroz lo cual permitió obtener una visión más clara.

3.3.1 Observación

La investigación se basó con datos obtenidos en medio de información público para obtener datos de los estados financieros y las notas explicativas de las empresas del sector agrícola para el cultivo de arroz ubicados en el cantón Babahoyo en las provincias de los Ríos, se observó información de los periodos 2018 y 2019 con la finalidad de obtener una visión del comportamiento del tratamiento contable con los activos biológicos que estas empresas tienen a su disposición.

3.3.2 Clasificación de los hechos

El estado de situación financiera y el estado de resultado de las empresas agrícolas dedicadas al cultivo, procesamiento y distribución de arroz, mostraron el tratamiento de los activos que tienen estas empresas, la inclusión de los activos biológicos lo cual con la intervención y análisis de las entrevistas se puede tener una visión más amplia de como manejan el tratamiento, cambio y resultados que se obtengan en cada cosechas así como la determinación de deterioro o perdidas por causales como el clima o la mala aplicación y tratamiento de las semillas de producción y a lo largo del proceso productivo.

Es muy importante analizar y comprender que se debe realizar las anotaciones y determinar las posibles pérdidas y mermas que pueden existir por cosechas, se muestra como es el registro del rubro de activos biológicos en estas empresas.

3.3.3 Evidencias

Se muestra como principal evidencia de análisis los estados financieros de los periodos contables 2018 -2019 para la determinación de un criterio más amplio sobre como es el proceder de estas empresas del sector agrícola con su proceso para la obtención del cultivo de arroz, lo cual permitió llegar a una conclusión de la forma y análisis que se maneja hasta el momento en estas empresas, dicha información fue obtenida de los organismos de control para los usuarios externos.

3.3.4 Entrevistas

En la presente investigación se empleó la entrevista aplicando preguntas abiertas a tres expertos profesionales del área contable en ejercicio independiente. y así se pudo recolectar información relevante sobre la aplicación de la NIC 41 y su opinión sobre la incidencia que tienen las asociaciones agrícolas de arroz al aplicar la NIC 41.

3.4. Instrumentos de investigación

El aplicar instrumentos de investigación adecuados permitió obtener información importante dentro de un trabajo investigativo. Por lo tanto, se consideró recopilar datos a través de las siguientes herramientas:

- Entrevistas a profesionales expertos
- Análisis a los estados financieros

3.5. Población y muestra

3.5.1 Población

En el presente trabajo se realizó un estudio detallado del sector agrícola, para lo cual se tomó como punto de partida los datos del catastro de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) de acuerdo con el tipo de organización (Asociación), grupo de organización (Producción) y clase de organización (Agrícola). Delimitando la información obtenida del organismo de control societario se consideró que la investigación tenga un alcance en el Cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, obteniendo un total de 22 asociaciones ligadas al sector objeto de estudio. Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) 2021.

3.5.2 Muestra

Se escogió para el análisis y la realización de las entrevistas 3 empresas del sector agrícola del cantón Babahoyo fueron elegidas de forma aleatoria no probabilística de forma intencional para el aporte y el desarrollo de la presente investigación, aplicando las entrevistas semiestructura para aquellos expertos en el área de contabilidad y quienes son los responsables de la presentación de la información contable financiera a los diferentes medios de control.

La muestra escogida para la realización de las entrevistas fueron 3 profesionales ligados al área contable de las empresas del sector agrícola del cantón Babahoyo de la provincia de los Ríos.

3.6. Análisis, interpretación y discusión de resultados

3.6.1. Resultados de entrevista

Esta herramienta se aplicó a 3 expertos profesionales del área contable en ejercicio independiente; todos guardan una relación directa con organizaciones dedicadas a este tipo de actividad económica.

Entrevista consolidada.

- **CPA. Henry Yoel Cedeño Morán, MCA** - Auditor independiente - 9 años experiencia como auditor y asesor empresarial.
- **Contador - Ing. Miguel Ángel Santana Pincay** - Contador Independiente – 5 años experiencia como contador.

- **Ing. en Contabilidad y Auditoría - Leidy Lisseth Guapulema Peñaloza** - Contador - 3 años experiencia como contador de asociaciones agrícolas.

TEMA: Tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas.

P1. ¿Los registros de las operaciones por los diferentes conceptos, son registrados oportunamente?

Entrevistado 1: Los pequeños productores arroceros en el Ecuador representan aproximadamente el 45% (menos de 5 hectáreas), por este motivo muchos no están obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, no manejan registros y quienes lo efectúan no necesariamente lo hacen oportunamente.

Entrevistado 2: No llevan control de los registros contables, ya que no están obligados a llevar a contabilidad por lo tanto no les permite tomar decisiones en torno a la operatividad y productividad que pueda llegar a tener. En cuanto a los que están obligados a llevar contabilidad, sus registros son netamente para cumplir con las entidades de control como la superintendencia de compañía y SRI.

Entrevistado 3: No realizan el control oportuno de los registros contables, ya que a través de ellos se podrá constatar en el momento que se requiera el estado financiero real, que es el que muestra la situación económica por la que pueda estar atravesando la empresa sin importar que sea época de auditorías o no.

Análisis:

Mediante la realización de esta pregunta se pudo determinar que no llevan un control oportuno de sus registros contables, debido a que la mayoría de las asociaciones agrícolas

dedicadas al cultivo de arroz no son obligadas a llevar contabilidad y no se preocupan de llevar un control de sus operaciones contables.

P2. ¿Se realizan controles y verificaciones a los diferentes documentos de soporte sobre las transacciones contables que se realizan en la empresa?

Entrevistado 1: Al ser la mayoría fincas de carácter familiar por su pequeña extensión de terrenos, no se manejan mayores controles y verificaciones de los documentos que soportan los registros contables y que deberían ser base de análisis para toma de decisiones.

Entrevistado 2: Al no registrar oportunamente los registros contables sobre sus transacciones económicas no realizan controles internos ni verificaciones de dichos documentos.

Entrevistado 3: La mayoría de las asociaciones solo llevan registros de facturas de compras de sus insumos y ventas de su gramínea, los mismos que sirven solo para el control tributario. Por lo que no tienen mayor control de sus movimientos ni de los documentos que soportan dicha actividad contable agrícola.

Análisis:

Esta pregunta estuvo orientada a conocer si llevan o no un registro contable oportuno, a lo que su respuesta fue que no llevan oportunamente el control de sus registros contables y al ser pequeñas asociaciones, no llevan control de verificación de sus documentos de soporte que justifique los movimientos de las actividades durante el ciclo de producción hasta la cosecha del arroz.

P3. ¿Cuenta la empresa con el servicio de consultoría o asesoría especializada en aspectos contables, financieros y tributarios?

Entrevistado 1: Quienes están obligados a llevar contabilidad en general lo hacen precisamente por una exigencia de los entes de control, pero no se manifiesta en este sector asesoría que vaya dirigida a la optimización contable, financiera o tributaria.

Entrevistado 2: No cuentan con el servicio de consultoría o asesoría especializada en aspectos contables, financieros y tributarios, ya que en su gran mayoría este tipo de organizaciones son creadas para obtener créditos bancarios y poder asegurar sus cultivos agrícolas por parte del gobierno.

Entrevistado 3: A pesar de que se ha solicitado este tipo de consultorías (como es mi caso), no cuentan con el servicio de consultoría o asesoría especializada en aspectos contables, financieros y tributarios.

Análisis:

Se pudo conocer que no cuentan con el servicio de consultoría o asesoría, ya que los intereses de los miembros de las asociaciones es netamente obtener beneficio económico por parte del gobierno y existe un total desconocimiento en cuanto a la aplicación de la norma y los beneficios que nos brinda la misma.

P4. ¿El personal del área contable y financiera, conoce sobre las normativas contables internacionales que se deben aplicar en la actividad agrícola?

Entrevistado 1: Las Normas Internacionales de Información Financiera cuya aplicación es obligatoria desde hace aproximadamente 10 años, más puntualmente la NIC 41 y NIC 16 (Plantas

Portadoras de Fruto) que rigen en forma relevante para el sector agrícola no son aplicadas por desconocimiento o costumbre.

Entrevistado 2: Las NIIF y la NIC 41 que es aplicable en este caso de estudio no son aplicadas por desconocimiento, y solo cumplen con sus obligaciones de carácter tributario olvidándose de lo financiero.

Entrevistado 3: Existe muy poco conocimiento, con respecto a las normativas, ya que no existen ejemplos claros de cómo deben aplicarse.

Análisis:

Con el fin de hacer constar el cumplimiento de la normativa vigente, se realizó esta pregunta, a lo cual se pudo comprobar que el personal del área contable y financiero cuenta con poco conocimiento de las normativas contables internacionales que se deben aplicar en la actividad agrícola, por lo tanto, no es aplicada en su totalidad en las asociaciones agrícolas en el caso de aquellas que llevan contabilidad y en el caso de las asociaciones agrícolas que no están obligadas a llevar contabilidad no la aplican.

P5. ¿Considera usted que se realizan de forma correcta los registros contables de los costos que se incurren en los diferentes ciclos desde la siembra hasta la cosecha?

Entrevistado 1: La óptica de los registros contables generalmente en el país, son de carácter netamente tributario, es decir se busca la determinación de la base imponible para el cálculo de impuestos y no para una correcta clasificación y presentación desde el punto de vista financiero, considero que no se segregan en forma óptima los registros basados en los diversos ciclos de la siembra hasta el punto de cosecha.

Entrevistado 2: No llevan un oportuno registro contable de manera que no clasifican y contabilizan los costos de producción de una manera correcta, no permitiéndoles tener un mejor control de las actividades y técnicas de producción que suceden durante el ciclo del cultivo del arroz.

Entrevistado 3: Al no contar con un registro contable oportuno, no se podría realizar una correcta aplicación de los costos incurridos desde el momento de la siembra hasta la cosecha.

Análisis:

Se llevó a análisis que al con contar con el registro contable oportuno no llevan un control de los costos de producción incurridos durante el ciclo de la cosecha y que en su gran mayoría los registros contables son solamente para cumplir con la administración tributaria.

P6. ¿Cree usted que, si la empresa decide aplicar un plan de capacitación para la correcta aplicación de la normativa internacional contable, mejorará la calidad de la información y la entrega oportuna de la información a las entidades de control?

Entrevistado 1: Un plan de capacitación constante es imprescindible en toda organización, pues concientiza y garantiza el entendimiento de los beneficios relacionados a la calidad de información que representa una correcta aplicación de la normativa internacional.

Entrevistado 2: Totalmente de acuerdo, ya que en cuanto a la normativa contable aplicable al sector agrícola no existen manuales claros para su aplicación y al encontrarse el personal no solo capacitado sino calificado para llevar los movimientos y registros financieros contables - tributarios permitirán generar reportes financieros y establecer las proyecciones de crecimiento.

Entrevistado 3: Si, sería apropiado un plan de capacitación, no solo al personal contable financiero para que se encuentre totalmente calificado para el desarrollo de actividades contables financieras agrícolas, sino principalmente a los dueños y miembros de este tipo de organizaciones, ya que el desconocimiento de las normativas hacen que minimicen la importancia del registro contable y la correcta aplicación de los rubros destinados a cada proceso del cultivo de arroz y puedan obtener una información contable de calidad y detectar oportunamente aquellos problemas económicos-financieros que se les presenten.

Análisis:

Al realizar esta pregunta se llevó a la conclusión de que las asociaciones deberían contar con un plan de capacitación al personal contable para que puedan contar con personal calificado y puedan realizar la correcta aplicación de la normativa vigente con la finalidad de mostrar registros contables y financieros de manera oportuna que determinen el rendimiento económico financiero de las asociaciones agrícolas productoras de arroz en cada ciclo de cosecha.

P7. ¿Cuál es su opinión sobre las dificultades de aplicar normas internacionales de contabilidad en especial la NIC 41 en el sector agrícola ecuatoriano?

Entrevistado 1: La principal dificultad es el desconocimiento existente debido a la escasez de planes de capacitación en las organizaciones y a la falta de identificación de los diferentes costos que se incurren en los diversos ciclos y que son insumos principales para medir los activos biológicos.

Entrevistado 2: La principal dificultad es el desconocimiento en la aplicación de la norma, la falta de controles exactos de costos originados en el proceso de producción del cultivo de arroz, no facilitan la información necesaria para la toma de decisiones.

Entrevistado 3: La principal dificultad se origina cuando los administradores de las asociaciones no tratan a las plantaciones o cultivos como un verdadero activo biológico.

Análisis:

Al realizar esta pregunta se pudo identificar la principal dificultad al aplicar la normativa es el desconocimiento, que existe por parte de los administradores de las asociaciones, de tal manera no mantienen al personal contable capacitado para que estos puedan realizar los registros oportunos e identificar los costos y las ganancias o pérdidas que la producción de arroz genera.

P8. ¿Cuál es su opinión sobre las dificultades de aplicar normas internacionales de contabilidad en especial la NIC 41 en su empresa?

Entrevistado 1: Al igual que en la pregunta anterior considero que la principal dificultad es el desconocimiento existente debido a la escasez de planes de capacitación en las organizaciones y a la falta de identificación de los diferentes costos que se incurren en los diversos ciclos y que son insumos principales para medir los activos biológicos.

Entrevistado 2: La dificultad está en los cálculos exactos de los costos de producción para medir los activos biológicos, ya que existen varios factores inmersos que no son tomados en cuenta tales como la mano de obra (trabajo familiar) y las cuestiones climáticas que afectan los cultivos incurriendo en costos adicionales.

Entrevistado 3: Haciendo hincapié a la anterior pregunta, la principal dificultad se origina cuando los administradores de las asociaciones no tratan a las plantaciones o cultivos como un verdadero activo biológico, de modo que impide dar un correcto tratamiento contable y una adecuada presentación de los estados financieros.

Análisis:

Al realizar esta pregunta se determinó que la dificultad al aplicar la normativa es el desconocimiento, que existe por parte de los administradores de las asociaciones, que no existen guías claras para la aplicación de la norma y que en base a estos dos antecedentes no se puede cumplir con el registro contable oportuno e identificar los costos que permitan medir el activo biológico.

Análisis general de las entrevistas:

En la aplicación de este instrumento de investigación se pudo establecer tres razones importantes:

1. Que los agricultores no le han dado la importancia necesaria a la aplicación de esta norma, ya que muchas de las asociaciones agrícolas son actividades familiares.
2. No cuentan con personal calificado con conocimientos técnicos necesarios.
3. La falta de guías confiables que presenten ejemplos prácticos para su implementación en este tipo de empresas.

Se concluye mediante las entrevistas realizadas que la deficiencia en la aplicación de la NIC 41 es evidente en este tipo de asociaciones. Estas organizaciones no llevan procesos formales de contabilidad, sino que se enfocan principalmente en cumplir con las obligaciones tributarias, que son realizadas por personas que no cuentan con los conocimientos técnicos necesarios, por lo que, no se segregan en forma óptima los registros basados en los diversos ciclos de la siembra hasta el punto de cosecha.

3.6.2 Resultado del análisis descriptivo

3.6.2.1 Análisis de los estados financieros

Para este estudio, se analizaron los estados financieros de la empresa más representativa del cantón Babahoyo de la provincia de los Ríos de los años 2018 y 2019, por convenios de confidencialidad se utilizará como nombre empresa XYZ.

Tabla 2
Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa XYZ.

EMPRESA XYZ		
Estado de Situación Financiera		
	Período	
	2019	
	\$	%
Activo	15.333.387,01	100,00%
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	688.019,00	4,49%
Inversiones corrientes	4.024.793,54	26,25%
Cuentas y documentos por cobrar	369.210,55	2,41%
Impuestos	27.761,22	0,18%
Inventario	-	0,00%
Total activos corrientes	5.109.784,31	33,32%
Activos No corrientes		
Terrenos	7.782.675,92	50,76%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	5.083.482,72	33,15%
Muebles y enseres	2.108,20	0,01%
Equipos de Computación	8.291,74	0,05%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	796.299,19	5,19%
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	-3.737.886,57	-24,38%

Edificios	147.389,59	0,96%
propiedades de inversión	139.707,85	0,91%
otros activos no corrientes	1.534,06	0,01%
Total Activos No corrientes	10.223.602,70	66,68%
Pasivo		
Pasivos Corrientes		
Cuentas y documentos por pagar	3.207.616,50	20,92%
Obligaciones con instituciones financieras	7.855.449,08	51,23%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	33.655,43	0,22%
Provisiones Acumuladas por Pagar (otros beneficios empleados)	27.740,52	0,18%
Anticipo clientes	4.391,00	0,03%
Obligaciones con el IESS	9.241,77	0,06%
Total Pasivos Corrientes	11.138.094,30	72,64%
Pasivos No Corrientes		
Provisiones Acumuladas por Pagar	43.837,71	0,29%
Cuentas por Pagar Accionistas	-	0,00%
Total Pasivos No corrientes	43.837,71	0,29%
Total Pasivo	11.181.932,10	72,93%
Patrimonio		
Capital Suscrito y/o Asignado	6.400,00	0,04%
Reserva legal	12.713,89	0,08%
Otras	97.130,65	0,63%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3.974.163,51	25,92%
Utilidad del ejercicio	61.046,95	0,40%
Total del Patrimonio	4.151.455,00	27,07%
Total Pasivo y Patrimonio	15.333.387,10	100,00%

Elaborado por: Filian, (2021)

Del 100% de los activos el 33.32% le corresponde a los activos corrientes, el 66.68% del total le pertenece a los activos no corrientes del cual el 50.76% le pertenece a terreno la empresa tiene grandes cantidades de tierra para realizar las cosechas de arroz, la empresa está financiada en un 72.93% por parte de terceros lo cual permite a la empresa trabajar con dinero de otros

logrando mantener una estabilidad, esto también podría ser malo si no se lleva un correcto registro de todas las actividades.

Tabla 3
Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

EMPRESA XYZ				
Estado de Situación Financiera				
Comparativo 2018-2019				
Períodos				
	2019	2018	Variación	
	\$	\$	Absoluta	Relativa
Activo	15.333.387,01	12.862.747,42		
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	688.019,00	486.909,00	201.110,00	41,30%
Inversiones corrientes	4.024.793,54	3.207.047,11	817.746,43	25,50%
Cuentas y documentos por cobrar	369.210,55	754.961,08	-385.750,53	-51,10%
Impuestos	27.761,22	42.318,55	-14.557,33	-34,40%
Inventario	-	63.256,48	-63.256,48	-100,00%
Total activos corrientes	5.109.784,31	4.554.492,22	555.292,09	12,19%
Activos No corrientes				
Terrenos	7.782.675,92	5.176.115,25	2.606.560,67	50,36%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	5.083.482,72	516.780,72	4.566.702,00	883,68%
Muebles y enseres	2.108,20	2.108,20	-	0,00%
Equipos de Computación	8.291,74	8.291,74	-	0,00%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	796.299,19	5.566.896,14	-4.770.596,95	-85,70%
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	-3.737.886,57	-3.250.568,35	-487.318,22	14,99%
Edificios	147.389,59	147.389,59	-	0,00%
propiedades de inversión	139.707,85	139.707,85	-	0,00%
otros activos no corrientes	1.534,06	1.534,06	-	0,00%

Total Activos No corrientes	\$10.223.602,70	8.308.255,20	1.915.347,50	23,05%
Pasivo				
Pasivos Corrientes				
Cuentas y documentos por pagar	3.207.616,50	12.586,83	3.195.029,67	25383,91%
Obligaciones con instituciones financieras	7.855.449,08	8.354.343,18	-498.894,10	-5,97%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	33.655,43	20.830,82	12.824,61	61,57%
Provisiones Acumuladas por Pagar (otros beneficios empleados)	27.740,52	80.474,57	-52.734,05	-65,53%
Anticipo clientes	4.391,00	3.090,00	1.301,00	42,10%
Obligaciones con el IESS	9.241,77	8.492,67	749,10	8,82%
Total Pasivos Corrientes	11.138.094,30	8.479.818,07	2.658.276,23	31,35%
Pasivos No Corrientes				
Provisiones Acumuladas por Pagar	43.837,71	12.097,00	31.740,71	262,38%
Cuentas por Pagar Accionistas	-	280.424,30	-280.424,30	-100,00%
Total Pasivos No corrientes	43.837,71	292.521,30	-248.683,59	-85,01%
Total Pasivo	11.181.932,10	8.772.339,37	2.409.592,64	27,47%
Patrimonio				
Capital Suscrito y/o Asignado	6.400,00	6.400,00	-	0,00%
Reserva legal	12.713,89	12.713,89	-	0,00%
Otras	97.130,65	97.130,65	-	0,00%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3.974.163,51	3.960.818,45	13.345,06	0,34%
Utilidad del ejercicio	61.046,95	13.345,06	47.701,89	357,45%
Total del Patrimonio	4.151.455,00	4.090.408,05	61.046,95	1,49%
Total Pasivo y Patrimonio	15.333.387,10	12.862.747,42	2.470.639,68	19,21%

Elaborado por: Filian, (2021)

La empresa XYZ muestra un estado de situación financiera en una situación estable podemos concluir lo siguiente: Del año 2018 al 2019 existe un aumento representativo del 50.36% en

terrenos lo cual nos muestra la posible adquisición de nuevos terrenos que ayudan al aumento de la producción, un cambio aún más representativo lo tiene el rubro de maquinaria para el año 2019 se aumentó el 883.68% a comparación del año anterior podemos incidir que la empresa adquirió una nueva maquinaria en el año 2019 para aumentar su producción o mejorar la calidad de su productos para la optimización de recursos. Los pasivos mostraron también un aumento del 20.32% en cuentas por pagar. La adquisición de nuevas maquinarias y terrenos son financiados por terceros.

Analizando el estado de situación financiera podemos notar que no se encuentra el rubro de activos biológicos definidos para este tipo de asociaciones, lo cual nos permite tener la perspectiva que no se lleva un buen registro de la producción y solo se reconoce el producto para la venta, internamente solo determina el valor que invierte, pronostica lo que puede obtener, con la inclusión correcta de la NIC 41 se busca mitigar estos supuestos.

Tabla 4
Análisis vertical del Estado de Resultado de la empresa XYZ

EMPRESA XYZ		
Estado de Resultados Integral		
	Período 2019	
	\$	%
Ingresos		
Ventas locales de bienes	8.703.931,48	100,00%
Costos y gastos		
Costo de ventas		
Inventario inicial de materia prima	63.256,48	0,73%
Compras netas de materia prima	3.746.824,05	43,05%
(-) Inventario final de materia prima	-	0,00%
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	304.900,64	3,50%

Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	57.161,16	0,66%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	64.821,95	0,74%
Honorarios profesionales y dietas	280.201,60	3,22%
Otros	62.143,70	0,71%
Gastos por depreciaciones		
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo	487.318,18	5,60%
Otros gastos		
Promoción y publicidad	5.632,00	0,06%
Transporte	37.136,53	0,43%
Consumo de combustibles y lubricantes	142.241,07	1,63%
Gastos de viaje	-	0,00%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	2.713.266,86	31,17%
Mantenimiento y reparaciones	44.215,69	0,51%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	30.423,40	0,35%
Impuestos, contribuciones y otros	44.749,09	0,51%
Servicios públicos	236.797,64	2,72%
Otros	312.934,10	3,60%
Gastos financieros y otros no operacionales		
Gastos financieros	1.854,32	0,02%
Intereses con instituciones financieras	-	0,00%
Total costos operacionales	3.810.080,53	43,77%
Total gastos	4.825.797,93	55,44%
Total costos y gastos	8.635.878,46	99,22%
Utilidad del ejercicio	224.369,54	2,58%

Elaborado por: Filian, (2021)

Para el año 2019 del 100% de las ventas el costo de venta 43.05% son aquellas compras de materia prima, como es de esperarse el rubro de gastos más representativo es el correspondiente a sueldos y salarios con un total del 3.50% para las ventas.

A continuación, se muestra el cuadro del análisis horizontal del estado de resultado de la empresa XYZ, lo cual nos permite la comparación de los años escogidos obteniendo la variación que se ha presentado.

Tabla 5
Análisis horizontal del Estado de Resultado de la empresa XYZ

EMPRESA XYZ				
Estado de Resultados Integral				
Comparativo 2018-2019				
	Períodos		Variación	
	2019	2018	\$	%
	\$	\$	\$	%
Ingresos				
Ventas locales de bienes	8.703.931,48	5.046.444,87	3.657.486,61	72,48%
Costos y gastos				
Costo de ventas				
Inventario inicial de materia prima	63.256,48	1.310.437,18	-1.247.180,70	-95,17%
Compras netas de materia prima	3.746.824,05	1.801.095,90	1.945.728,15	108,03%
(-) Inventario final de materia prima	-	63.256,48	-63.256,48	-100,00%
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	304.900,64	297.955,88	6.944,76	2,33%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	57.161,16	63.254,62	-6.093,46	-9,63%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	64.821,95	62.340,18	2.481,77	3,98%
Honorarios profesionales y dietas	280.201,60	65.121,47	215.080,13	330,28%
Otros	62.143,70	18.082,77	44.060,93	243,66%
Gastos por depreciaciones				
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo	487.318,18	519.085,63	-31.767,45	-6,12%
Otros gastos				
Promoción y publicidad	5.632,00	8.878,20	-3.246,20	-36,56%
Transporte	37.136,53	21.985,41	15.151,12	68,91%
Consumo de combustibles y lubricantes	142.241,07	37.469,48	104.771,59	279,62%
Gastos de viaje	-	5.913,19	-5.913,19	-100,00%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	2.713.266,86	424.100,20	2.289.166,66	539,77%
Mantenimiento y reparaciones	44.215,69	54.965,74	-10.750,05	-19,56%

Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	30.423,40	24.372,20	6.051,20	24,83%
Impuestos, contribuciones y otros	44.749,09	36.778,20	7.970,89	21,67%
Servicios públicos	236.797,64	189.221,19	47.576,45	25,14%
Otros	312.934,10	97.785,67	215.148,43	220,02%
Gastos financieros y otros no operacionales				
Gastos financieros	1.854,32	1.559,78	294,54	18,88%
Intereses con instituciones financieras	-	368,77	-368,77	-100,00%
Total costos operacionales	3.810.080,53	3.048.276,60	761.803,93	24,99%
Total gastos	4.825.797,93	1.929.238,58	2.896.559,35	150,14%
Total costos y gastos	8.635.878,46	4.977.515,18	3.658.363,28	73,50%
Utilidad del ejercicio	224.369,54	138.872,14	85.497,40	61,57%

Elaborado por: Filian, (2021)

Las ventas del año 2018 al 2019 tuvieron un aumento del 72.48%, lo cual el costo de venta también tuvo un aumento del 108.03% para aquellas compras de materia prima, podemos resaltar que los sueldos y salarios aumento en un 2.33% lo cual podemos incidir que se debe a la optimización de recursos el tiempo lo cual permitió tener mayor rendimiento productivo.

Uno de los rubros que se debe tomar en cuenta es el gasto en combustible lo cual tuvo un aumento del 279.62% a comparación del año anterior, la inversión en activos corrientes queda expuesto con el aumento del 539.77% por la adquisición de materiales que permitan aumentar la productividad en la empresa.

Para el año 2019 se redujo en un 100% los gastos de viaje gracias a la estrategia que está aplicando la empresa que es la automatización de ciertos aspectos que permitan el crecimiento de la empresa.

Dentro de los activos corrientes de una empresa que maneja activos biológicos como medio de ingresos ordinarios su presentación y gestión administrativa debería estar centrado en el análisis y presentación de los activos biológicos en cada una de sus etapas, como se pudo notar en los balances anteriormente analizados no contamos con este rubro presentado en la información

financiera ni se encontró evidencia del control que se lleva de los mismos, por lo que se llega a la conclusión que la empresa en análisis no aplica la NIC 41, que le permita conocer con exactitud la inversión y ganancia que se tiene con cada cultivo.

El objeto de este estudio es mostrar como la aplicación correcta de la NIC 41, puede ayudar al empresario a mejorar su gestión administrativa que le permita obtener mayor control y reflejar fielmente la información obtenida en el proceso contable de cada una de las cosechas que la empresa tenga.

Tabla 6
Índice de liquidez de la empresa XYZ

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ		
	2019	2018
Liquidez Corriente		
Activo Corriente / Pasivo Corriente	0,46	0,54
Prueba Ácida		
Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	0,46	0,53

Elaborado por: Filian, (2021)

Los indicadores financieros de liquidez permiten analizar la capacidad financiera que tiene la empresa para pagar oportunamente sus deudas en un periodo de un año., al analizar esta empresa notamos que para el año 2019 se bajó la liquidez de la empresa, esto debido al cambio del precio del arroz.

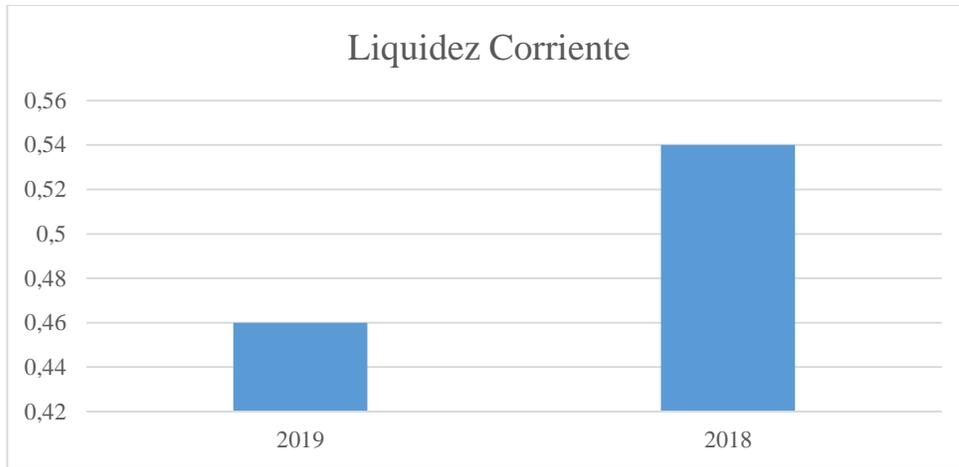


Figura 1 Análisis de indicador financiero de liquidez corriente
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

De acuerdo con el resultado en el año 2019 el índice de liquidez fue de 0.46% y en el 2018 fue de 0.54 %, lo que quiere decir que en el año 2019 el activo corriente y pasivo corriente fueron más bajos que el año 2018, esta empresa en estudio en el último año tuvo un bajo riesgo de deuda a corto plazo, por lo que sus activos están siendo empleados de formas más productiva para no correr riesgos en la capacidad de endeudamiento.

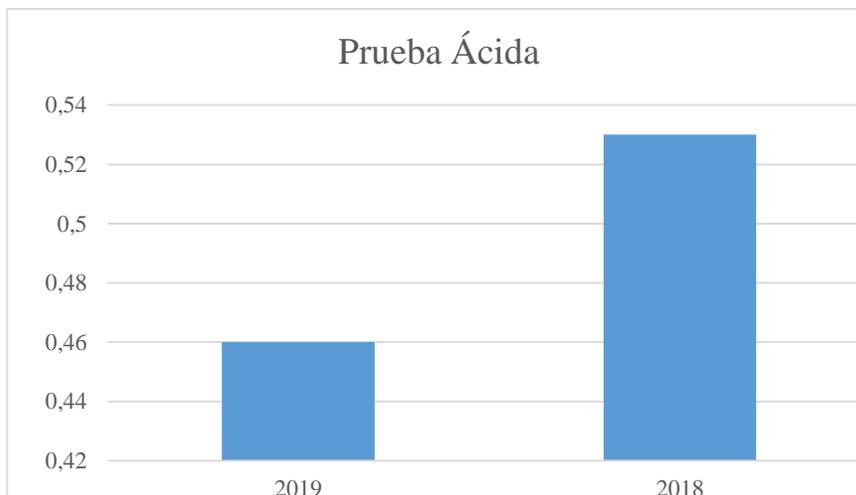


Figura 2 Análisis de indicador financiero prueba ácida
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

Mediante los resultados obtenidos al aplicar el indicador financiero prueba ácida se pudo observar que en el año 2019 por cada dólar que debe la empresa dispone \$0.46 ctvs. para pagar sus obligaciones a diferencia del año 2018 que posee \$0.53 ctvs. Aunque refleja una diferencia menor en el año 2019 no es un resultado favorable, revisando los valores para determinar este tipo de indicador, en el estado de situación financiera en el año 2019 no posee inventarios, valor que pudo ser vendido para poder cubrir sus deudas y llegar a un buen acuerdo con sus proveedores, acreedores, pero sin embargo esto puede mejorar aplicando correctamente los activos biológicos para obtener resultados de liquidez más reales.

Tabla 7
Análisis de indicadores financieros de solvencia

INDICADORES FINANCIEROS DE SOLVENCIA		
	2019	2018
Endeudamiento del Activo		
Pasivo Total / Activo Total	0,73	0,68
	2019	2018
Endeudamiento Patrimonial		
Pasivo Total / Patrimonio	2,69	2,14
	2019	2018
Endeudamiento del Activo Fijo		
Patrimonio / Activo Fijo Neto	0,41	0,49
	2019	2018
Apalancamiento		
Activo Total / Patrimonio	3,69	3,14

Elaborado por: Filian, (2021)

Los indicadores financieros de solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, por esa razón se busca proyectar el comparativo.

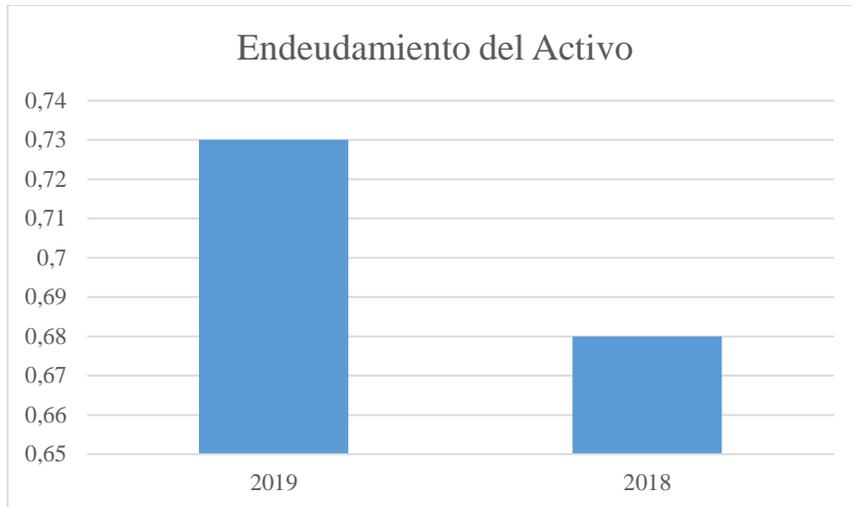


Figura 3 Análisis de indicador financiero endeudamiento del activo
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

El indicador de deuda a activo permite establecer una métrica del grado de endeudamiento que tiene la empresa en relación con sus activos. Como podemos observar entre los años 2019 y el 2018, es muy positivo su nivel de endeudamiento, a pesar de que en el año 2019 este tiende a subir su grado de endeudamiento, podemos decir que la empresa no depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento.

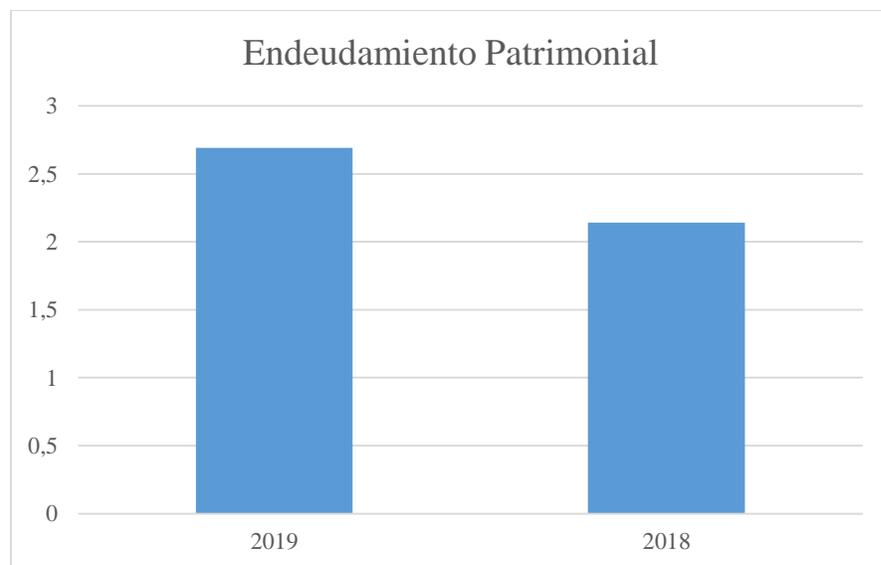


Figura 4 Análisis de indicador financiero endeudamiento patrimonial
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

El indicador de endeudamiento patrimonial de esta empresa es un muy alto porque supera el 0,60 recomendado. Como se puede observar en el año 2019 fue de 2.69 y en el 2018 fue de 2.14, lo que significa que su endeudamiento es excesivo y dependen mucho de los acreedores.

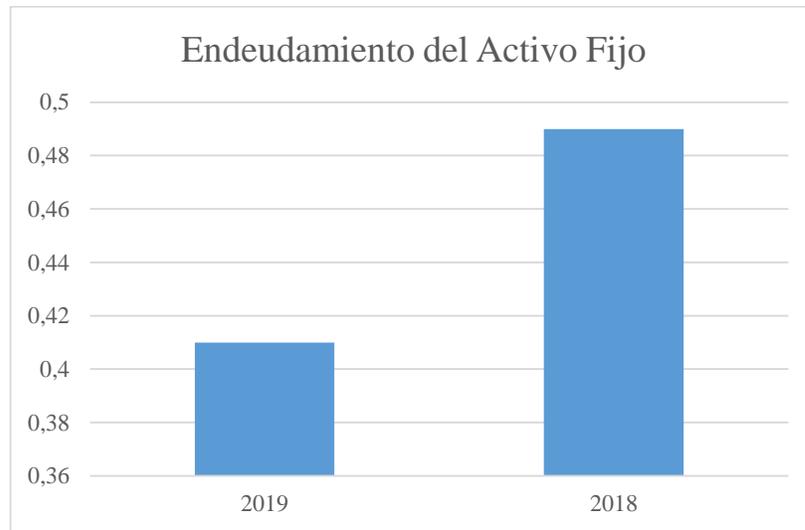


Figura 5 Análisis de indicador financiero endeudamiento del activo del fijo
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

Como podemos observar en el año 2019 su cociente es de 0.41 y en el 2018 es de 0.49 por lo que podemos decir que, los activos fueron financiados por terceros mediante préstamos por lo que la empresa no ha financiado en su totalidad sus activos con el patrimonio de la empresa, y resulta adecuado, a pesar de haber bajado su índice en el año 2019 en relación con el año 2018.

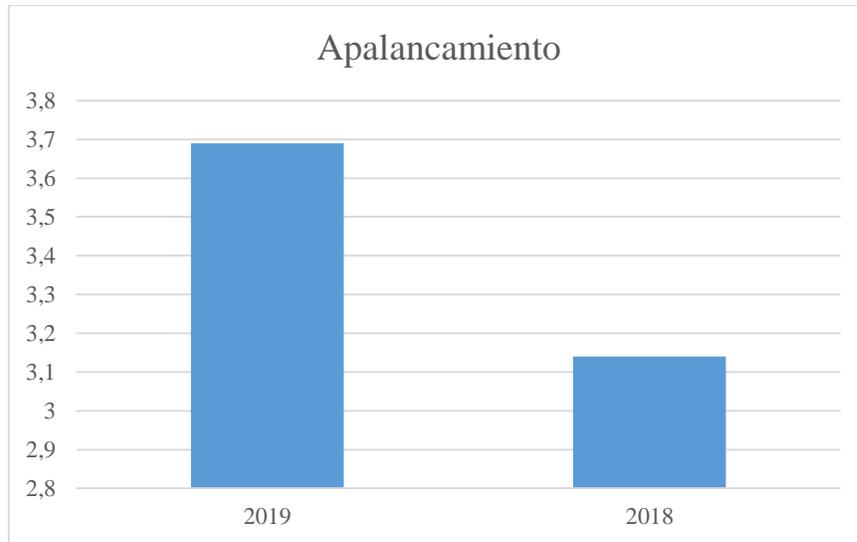


Figura 6 Análisis de indicador financiero de apalancamiento
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

En la aplicación del indicador financiero de apalancamiento nos muestra en el año 2019 un coeficiente de 3.69 y 2018 un 3.14, por lo que, sus resultados son superiores a 1, y puede la empresa financiar sus operaciones realizando inversiones más altas.

Tabla 8
Análisis de indicadores financieros rentabilidad

INDICADOR FINANCIERO RENTABILIDAD		
	2019	2018
Margen Operacional		
Utilidad Operacional / Ventas	0,03	0,03

Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

Los indicadores financieros de rentabilidad nos permiten establecer las utilidades generadas por las operaciones propias de la empresa lo cual fue en ambos años de 0.03 lo cual indica que no obtuvo variación.

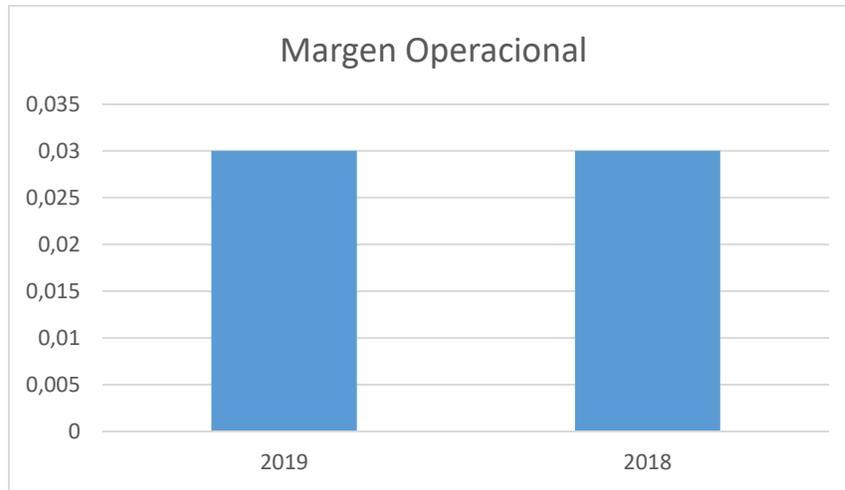


Figura 7 Análisis de indicador financiero margen operacional
Elaborado por: Filian, (2021)

Análisis:

Nos permite concluir que la empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 3% en 2019 y del 3% en 2018, con respecto al total de ventas de cada período, de modo que la empresa si está generando beneficios por sí misma.

Luego de la aplicación correcta de la NIC 41 los estados financieros de la empresa de estudio quedarían de la siguiente forma, mostrando unas nuevas cuentas que se deben considerar según las NIIF y NIC para poder medir con fiabilidad la empresa, representando fielmente lo que ha sucedido en el periodo contable.

A continuación, se muestra el estado financiero aplicando la NIC 41 Agricultura.

Tabla 9
Estado Financiero Aplicando NIC 41

EMPRESA XYZ				
Estado de Situación Financiera				
Año 2019				
	Medidos al costo histórico \$	Medidos a Valor Razonable \$	Incremento \$	%
Activo	15.333.387,01	15.339.297,01	5.910,00	100%
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	688.019,00	688.019,00		
Inversiones corrientes	4.024.793,54	4.024.793,54		
Cuentas y documentos por cobrar	369.210,55	369.210,55		
Impuestos	27.761,22	27.761,22		
Inventario de materia prima	-	3.500,00		
Inventario de producto terminado y mercado	-	1.330,00		
Total activos corrientes	5.109.784,31	5.114.614,31		
Activos No corrientes				
Plantas vivas y frutos a costo		1.350,00		
(-) Deterioro acumulado		-270,00		
Plantas vivas y frutos al valor razonable		1.080,00		
Terrenos	7.782.675,92	7.782.675,92		
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	5.083.482,72	5.083.482,72		
Muebles y enseres	2.108,20	2.108,20		
Equipos de Computación	8.291,74	8.291,74		

Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	796.299,19	796.299,19		
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	-3.737.886,57	-3.737.886,57		
Edificios	147.389,59	147.389,59		
propiedades de inversión	139.707,85	139.707,85		
otros activos no corrientes	1.534,06	1.534,06		
Total Activos No corrientes	10.223.602,70	10.224.682,70		
Pasivo				
Pasivos Corrientes				
Cuentas y documentos por pagar	3.207.616,50	3.207.616,50		
Obligaciones con instituciones financieras	7.855.449,08	7.855.449,08		
Impuesta a la renta por pagar del ejercicio	33.655,43	33.655,43		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	27.740,52	27.740,52		
Provisiones Acumuladas por Pagar (otros beneficios empleados)	4.391,00	4.391,00		
Anticipo clientes	9.241,77	9.241,77		
Total Pasivos Corrientes	11.138.094,30	11.138.094,30		
Pasivos No Corrientes				
Provisiones Acumuladas por Pagar	43.837,71	43.837,71		
Total Pasivos No corrientes	43.837,71	43.837,71		
Total Pasivo	11.181.932,01	11.181.932,01	\$	-
Patrimonio				
Capital Suscrito y/o Asignado	6.400,00	6.400,00		
Reserva legal	12.713,89	12.713,89		
Otras	97.130,65	97.130,65		

Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3.974.163,51	3.974.163,51		
Utilidad del ejercicio	61.046,95	66.956,95		
Total del Patrimonio	4.151.455,00	4.158.586,00	5.910,00	100%
Total Pasivo y Patrimonio	15.333.387,01	15.340.518,01	5.910,00	100%

Elaborado por: Filian, (2021)

Se muestra dentro de los activos no corrientes como lo dictamina la NIC 41 el reconocimiento de los activos biológicos con el nombre de Plantas vivas y frutos a costo, la cual describe los costos incurridos en la segunda cosecha de arroz para el año 2019, al igual que se ha reconocido un deterioro que siempre se suele tener cuando se trabaja con los recursos naturales, como la empresa no aplica la NIC 41 tampoco realizaba el reconocimiento de su materia prima, lo que incremento también los activos corrientes de la empresa al momento de contabilizarlos.

La aplicación correcta de la NIC 41 ayuda a conocer en cualquier momento de la cosecha los costos que se han incurrido hasta ese corte y se podrá establecer cuanto será el nivel y valor de la misma al finalizar su ciclo, la utilidad que le permite alcanzar a la empresa es presentar información relevante y no omitir información de sus actividades lo que causa que las interpretaciones y decisiones de los usuarios externos cambien, la representación fiel de la información garantiza que la empresa tenga un prolongado crecimiento con el debido control aplicado.

Alcanzar un estándar mediante la aplicación de las NIC y NIIF es un proceso largo, pero si la empresa logra su aplicación podrá medir su rentabilidad con mayor fiabilidad minimizando el nivel de incertidumbre lo que causa la información errónea que hasta el momento se presenta, el incremento fue considera utilidad para la empresa en el presente periodo contable.

Capítulo 4 Propuesta

4.1 Título de la propuesta

Metodología para el correcto tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas

4.2 Objetivos

4.2.1 Objetivo General

Describir la metodología para el correcto tratamiento contable del cultivo de arroz de las asociaciones agrícolas

4.2.2 Objetivos Específicos

- Indicar el método de valorización que se deben aplicar para el registro de los activos biológicos
- Detallar el proceso de producción del cultivo de arroz
- Mostrar el registro contable que debe seguir en cada ciclo de la producción

4.3 Justificación

Las empresas en especial las del sector agrícola no cuentan con una guía estándar para el tratamiento contable de cada ciclo de la cosecha de arroz que estos obtienen, por lo cual muchas de las empresas o productores que forman parte de las asociaciones no llevan un registro óptimo de sus activos biológicos. El desconocimiento y no contar con una guía que permita la correcta aplicación de la NIC 41 y su proceso para la valorización de sus activos biológicos dificulta la obtención del correcto valor razonable de sus activos.

Se debe contar con personal capacitado e involucrado directamente con este tipo de empresas del sector agrícola para que estos puedan llevar un correcto registro de cada proceso productivo del ciclo del arroz y contar con un valor razonable en cualquier periodo de la producción.

4.4 Descripción de la propuesta de solución

Se procede a la clasificación para diferenciar los procesos productivos para el cultivo y crecimiento de la cosecha del arroz, el reconocimiento en las empresas del sector agrícola hasta el momento es muy difícil lo cual se establece el método para la valorización de los activos biológicos.

4.4.1 Medición del valor razonable

Se entiende por valor razonable el precio que se podría percibir por la transferencia de un recurso económico. Para determinar el valor razonable se debe utilizar las técnicas apropiadas para medir los activos se requiere 2 aspectos básicos para determinar el valor como:

- El precio del mercado
- El precio de activos similares

Estableciendo un valor razonable del activo biológico ayudará a la empresa a contar y reflejar la información veraz para la posterior toma de decisiones, muestra la real rentabilidad que tienen las empresas. Según la NIC 41 Agricultura se debe establecer el valor razonable de los activos biológicos teniendo en cuenta las siguientes características:

- Ciclos del cultivo
- Mercado para productos agrícolas

- Entes reguladores de precios de ventas de los activos biológicos.

4.4.2 Proceso productivo y registro contable del cultivo de arroz

Paso: 1 - Recopilación de datos y análisis de transacciones. - En esta coyuntura, comienza el ciclo contable, el contador de la empresa recopila los datos y analiza cada una de las transacciones.

Paso: 2 – Diario. - Se registra las entradas en los primeros libros de cuentas debajo de cada entrada, se escribe una narración para mencionar la razón detrás de cargar o acreditar una cuenta.

Paso: 3 - Registro de los diarios en las cuentas del libro mayor. - Es hora de que el contable registre las entradas en los libros de cuentas secundarios y permiten obtener el saldo final para preparar el saldo de prueba en el siguiente paso del ciclo contable (Guajardo & Andrade, 2015).

Paso: 4 - Creando un balance de prueba no ajustado. - Los saldos de débito se registrarán en el lado de débito y los saldos de crédito se registrarán en el lado de crédito. Luego, el lado de débito se totaliza y el lado de crédito también se totaliza. Y ambos lados deberán tener saldos iguales.

Paso: 5 - Realizar entradas de ajuste. - El balance de prueba no ajustado ya está preparado. En este paso del ciclo contable, se preparan los asientos de ajuste.

Paso: 6 - Creando balanza de prueba ajustada. - Se denomina balance de prueba ajustado, ya que se prepara después de que se aprueben las entradas de ajuste y, como resultado, este saldo de prueba se puede utilizar para preparar los estados financieros más importantes.

Paso: 7 - Creando estados financieros del balance de prueba. -Del balance de comprobación ajustado, nacen todos los estados financieros, donde se reconoce que hay cuatro estados financieros más importantes que se preparan utilizando el balance de prueba ajustado, estos son el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de patrimonio de los accionistas y estado de flujo de efectivo, para la toma de decisiones.

El Estado de Situación Financiera o Balance

- Activos: Corrientes y No corrientes
- Pasivos: Corrientes y No corrientes
- Patrimonio

El Estado de resultados

- Ventas
- Costos de ventas
- Gastos

El Estado de patrimonio de los accionistas o cambios en el patrimonio

Estado de flujo de efectivo

- Actividades operativas
- Actividades financieras
- Actividades de inversión.

A continuación, se muestra los costos y formas de contabilización que según las Normas Internacionales de Contabilidad. El día 20 de enero del 2019 se inicia la preparación del suelo para la nueva cosecha en el desarrollo del periodo invernal, como primer paso se procede arar el suelo con una maquinaria, lo cual se detalla a continuación:

Tabla 10
Preparación de suelo

COSTOS DE PRODUCCION DE ARROZ POR HECTAREA				
RUBROS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/ha	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL/ ha
A.- COSTOS DIRECTOS		1		
1. Preparación del Terreno				
Análisis de Suelos	Unidad	1	30,00	30,00
Limpieza de muros y canales	Jornal	2	10,00	20,00
Arado con Romplot	Hora	6	25,00	150,00
Fangeo y Nivelación	Hora	2	9,00	18,00
Total				\$218,00

Elaborado por: Filian, (2021)

Tabla 11
Registro contable de Preparación de suelo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
20/1/2019	1			
	Costo de Activos Biológicos de producción Plantas en crecimiento siembra#1		\$218,00	
	Efectivo y equivalente de efectivo Caja			\$218,00
	P/R: Pago de preparación de terreno			

Elaborado por: Filian, (2021)

El día 25 de enero del 2019 se procede a la siembra de la semilla de arroz INIAP 11 reciclada se muestra el costeo y registro del activo biológico, de la adquisición y siembra de la misma, para el cumplimiento de las Normas Internacionales de la Información Financiera, a continuación, el registro sugerido para la transacción realizada el día antes expuesto.

Tabla 12
Siembra e Insumos de semillas para la producción

COSTOS DE PRODUCCION DE ARROZ POR HECTAREA				
RUBROS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/ha	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL/ha
A.- COSTOS DIRECTOS		1		
2. Siembra				
Elaboración de semillero y trasplante mecanizado	Jornal	1	300,00	300,00
Subtotal				\$ 300,00
3.Labores Culturales				
Riegos	Jornal	5	15,00	75,00
Aplicación de Fertilizantes	Jornal	1	10,00	10,00
Deshierba Manual	Jornal	2	10,00	20,00
Subtotal				\$ 105,00
3.Insumos				
Semilla RECICLADA				
INIAP 11	Kilos	35	1,03	36,02
Subtotal				\$ 36,02
Alimento Balanceado y Fertilizantes				
Urea	sacos (45 Kg)	1	18,00	18,00
Muriato de Potasio	sacos (45 Kg)	0,5	20,00	10,00
Harina de Pescado	sacos (45 Kg)	0,5	40,00	20,00
Ecuabonaza	sacos (50 Kg)	0,5	12,00	6,00
Sulfato de Amonio	sacos (45 Kg)	0,5	14,00	7,00
MICROESSENTIAL SZ	sacos (45 Kg)	0,5	28,00	14,00
Subtotal				\$ 75,00
Fitosanitarios				
ACIDO HÚMICO	Litro	1	12	12,00
CALDO SULFOCALCICO	Litro	1	1,5	1,50

BACILLUS SUBTILIS	Litro	1	12	12,00
FULLEM	Galón	1	12,7	12,70
TRIBASCA - DESBLOQUEADOR DE NUTRIENTES	Litro	1	21,2	21,20
SPRING MO-PROMOTOR DE FLORACIÓN	Litro	1	10,9	10,90
Subtotal				\$ 70,30
TOTAL				\$ 586,32

Elaborado por: Filian, (2021)

En la tabla anterior se detalló cada uno de los implementos, precios y cantidades que se utilizarán para esta siembra, cada vez que la empresa empiece una nueva siembra del arroz se debe tomar en cuenta todos los materiales y las cantidades de esta a utilizar.

En la tabla a continuación se muestra el modelo propuesto para el utilizar en el primer asiento contable que permitirá obtener el valor real de la cosecha al finalizar del periodo.

Tabla 13
Siembra de producción de arroz

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
25/1/2019	1			
	Costo de Activos Biológicos de producción Plantas en crecimiento siembra#1		\$586,32	
	Inventario de materiales y suministros			\$586,32
	Inventario en proceso			
	P/R: Siembra de producción			

Elaborado por: Filian, (2021)

El mismo día la empresa procede a tapar la tierra, utilizando un tallo de palma que es arrastrado por el tractor, para este proceso se usa dos galones de Diesel por hectárea costando \$1.44 utilizando 5 horas y se paga \$19 la hora trabajada.

Tabla 14
Registro contable tapado de tierra

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
25/1/2019	1 Costo de Activos Biológicos de producción Plantas en crecimiento siembra#1 Inventario de materiales y suministros Combustible P/R: Combustible usado en tractor para tapado de tierra		\$ 2,88	\$ 2,88
25/1/2019	2 Costo de Activos Biológicos de producción Plantas en crecimiento siembra#1 Efectivo y equivalente de efectivo Caja P/R: Pago de tapado de tierra		\$ 95,00	\$ 95,00

Elaborado por: Filian, (2021)

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 100 litros de herbicidas (Pendimentalina) con un costo de \$9,40 cada litro en el cual se usaron 4 bombas de fumigación Kawashima F-768 cada una con una capacidad de 25 litros. Se canceló a los fumigadores \$19,00 por cada tanque.

Tabla 15
Control preemergencias de cultivo

COSTOS DE PRODUCCION DE ARROZ POR HECTAREA				
RUBROS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/ha	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL/ ha
A.- COSTOS DIRECTOS		1		
Pesticidas	litro	100	\$ 1,89	\$ 189,00
Fumigadores	tanque	4	\$ 19,00	\$ 76,00
TOTAL				\$ 265,00

Elaborado por: Filian, (2021)

Tabla 16
Registro contable de control preemergencia de cultivo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/1/2019	1 Costo de Activos Biológicos de producción Plantas en crecimiento siembra#1 Inventario de materiales y suministros Pesticidas P/R: gasto de pesticidas y fumigadores		\$189,00	\$189,00
30/1/2019	2 Costo de Activos Biológicos de producción Plantas en crecimiento siembra#1 Efectivo y equivalente de efectivo Caja P/R: Pago de fumigadores		\$ 76,00	\$ 76,00

Elaborado por: Filian, (2021)

El día 01-03-2019 se procede a realizar la valorización posible del registro contable del activo biológico lo cual parece tener una apreciación del +3.5%, se realiza esta valorización el cambio que ha causado el clima y el labrado de tierra dieron un resultado favorable.

Tabla 17
Valorización posible del cultivo#1

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1/3/2019	1 Activo biológico de producción por madurar Plantas en crecimiento siembra#1 Costo de Activos Biológicos de producción Utilidad por apreciación de cultivo P/R: Siembra de producción		\$1.208,98	\$1.168,10 \$ 40,88

Elaborado por: Filian, (2021)

Desde este punto en la producción cuando el cultivo está en marcha se procede a valorizar el cultivo posible que se va a obtener en dicha cosecha, luego de realizar el reconocimiento inicial del activo biológico se incurre en gastos de mantenimiento del terreno y de la producción.

El 25 de marzo del 2019 se realiza la fertilización y abono de la cosecha de arroz utilizando 5 sacas de fósforo, urea entre otros y 10 horas de mano de hora para la aplicación de los abonos a la producción.

Tabla 18
Aplicación de fertilizantes

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ARROZ POR HECTÁREA				
RUBROS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/ha	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL/ ha
A.- COSTOS DIRECTOS		1		
Fósforo, Urea y Potasio	sacas	5	\$ 30,00	\$ 150,00
Abonadores	horas	10	\$ 19,00	\$ 190,00
TOTAL				\$ 340,00

Elaborado por: Filian, (2021)

Tabla 19
Aplicación de fertilizantes a cultivo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
25/3/2019	1			
	Gasto de cultivo por madurar		\$ 150,00	
	Plantas en crecimiento siembra#1			
	Inventario de materiales y suministros			\$ 150,00
	Pesticidas			
	P/R: Consumo de fertilizante			
	2			
25/3/2019	Gasto de cultivo por madurar		\$ 190,00	
	Plantas en crecimiento siembra#1			
	Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 190,00
	Caja			
	P/R: Pago de persona encargada del abono			

Elaborado por: Filian, (2021)

El día 30 de abril del 2019 se realizó otra valorización de la cosecha, que gracias a la buena aplicación de fungicidas y abonos que les han permitido crecer aún más de que se esperaba, lo cual se presentó en cierta fecha la valorización actual.

Tabla 20
Revalorización de los activos biológicos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
30/4/2019	1 Activo biológico de producción por madurar Plantas en crecimiento siembra#1		\$ 15,00	
	Utilidad por apreciación de cultivo P/R: Valorización de cultivo posterior			\$ 15,00

Elaborado por: Filian, (2021)

El día 15 de julio del 2019, se procede a cosechar la producción por lo cual se debe registrar y reconocer el valor del activo biológico que se encuentra maduro para su cosecha y dar de baja a la cuenta transitoria que es producción por madurar, el asiento contable que se debe realizar es el que encuentra a continuación:

Tabla 21
Registro de cosecha madura #1

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
15/7/2019	1 Activo biológico de producción maduro Plantas en crecimiento siembra#1		\$1.223,98	
	Activo biológico de producción por madurar P/R: Valorización de cultivo posterior			\$1.223,98

Elaborado por: Filian, (2021)

Tabla 22
Cosecha de arroz

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ARROZ POR HECTÁREA				
RUBROS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/ha	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL/ ha
A.- COSTOS DIRECTOS		1		
4. Cosecha				
Cosecha	sacas (205 lb)	35	2,00	70,00
Subtotal				\$ 70,00
5. Transporte y combustible				
Transporte de Cosecha	Flete	27	0,50	13,50
Combustible (Bomba de riego 3")	Galones	10	1,01	10,10
Lubricantes (Bomba de riego 3")	Galones	1	17,00	17,00
Subtotal				\$ 40,60
TOTAL				\$ 110,60

Elaborado por: Filian, (2021)

Este rubro es el gasto incurrido para la cosecha de la producción y su registro en el libro diario se lo muestra a continuación:

Tabla 23
Registro gastos de cosecha de producción

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
15/7/2019	1 Gasto de cultivo maduro		\$ 110,60	
	Efectivo y equivalente de efectivo			\$ 110,60
	P/R: Pago a trabajadores			

Elaborado por: Filian, (2021)

Cuando se termina de recolectar se debe registrar y dar de baja al activo biológico desde este momento nace el inventario para la venta la cual se basa su tratamiento en la Norma Internacional de Contabilidad 2 NIC 2 Inventarios.

Tabla 24
Análisis de costos de producción

COSTOS DE PRODUCCION DE ARROZ POR HECTAREA				
RUBROS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/ha	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL/ ha
Costos directos de producción arroz por hectárea (A)				\$ 914,92
Rendimiento (Sacas de 205 libras-Húmedo y sucio) (B)				35
Precio unitario arroz cáscara (\$/sacas) (C)				\$ 38,00
Ingreso Bruto Total (dólares) (D)		(BxC)		\$ 1.330,00
Utilidad Neta Total (dólares) (E)		(D-A)		\$ 415,09
Relación: Beneficio/Costo (B/C) (F)		(D/A)		\$ 1,45
Rentabilidad %		(E/A*100)		45,37%
Costo de producción por unidad (\$/saca de 205 libras)		(A/B)		\$26,14

Elaborado por: Filian, (2021)

En el siguiente asiento contable se muestra el reconocimiento final de la cosecha obtenida.

Tabla 25
Reconocimiento de inventario final

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
15/8/2019	1			
	Inventario de arroz disponible venta		\$1.330,00	
	Activo biológico de producción maduro			\$1.223,98
	Utilidades por apreciación de cultivo			\$ 106,02
	P/R: Baja de activo biológico maduro			

Elaborado por: Filian, (2021)

Se procede a realizar el cálculo y reconocimiento del valor razonable aplicando la comparación con el valor de mercado para su cálculo efectivo.

Tabla 26
Cálculo de valor razonable

Cálculo Valor razonable	
Valor de mercado sacas	\$ 38,00
(-) costo estimado hasta el punto de venta	\$ -
Valor razonable	\$ 38,00

Elaborado por: Filian, (2021)

La cosecha obtuvo un total de 35 sacas de las cuales el valor de mercado está en \$38 para el tiempo en que se obtuvo toda la cosecha, lo cual se benefició por tener un alto valor en el mercado, con esto se podrá realizar una competencia más favorable.

Tabla 27
Importe en libros de cosecha al valor razonable

Tipo	Valor razonable	Cantidad de cosecha	Valor razonable en libros
Sacas	\$ 38,00	35	\$ 1.330,00
Total			\$ 1.330,00

Elaborado por: Filian, (2021)

En la presente guía se ha desarrollado paso a paso un registro de cosecha de un cultivo de arroz en invierno de la semilla INIAP 11, por ser la semilla más común que se siembra en la zona del cantón Babahoyo de esta manera queda expuesta su tratamiento para los registros contables que deben llevar cada empresa del sector agrícola, así como se demostró el cálculo del valor razonable y el registro según la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41).

4.5 Factibilidad de aplicación

El desarrollo del presente proyecto de investigación cumple con características y condiciones mínimas para los diferentes usuarios el análisis realizado dentro del año 2018 -2019, muestra que los estados financieros tienen falencias que pueden ser corregidas y mostradas a su valor razonable

de los activos biológicos, para que las empresas se sirvan como guía propuesta para su posible aplicación en el tratamiento contable de cada ciclo y proceso de la producción del cultivo de arroz por parte de la administración de las empresas del sector agrícola. Tiene un lenguaje viable con diseño estructural fácil y práctico para su implementación como recomendaciones para los posibles periodos contables.

4.6 Beneficiarios directos e indirectos

4.6.1 Beneficiarios directos

Son las asociaciones del sector agrícola con la aplicación e implementación del correcto tratamiento contable obtienen el valor de sus activos biológicos lo más real e idóneo posible, lo cual le permite cumplir con las normativas Internacional y leyes tributarias que lo demanda la ley lo cual evita en la posible los casos de incumplimiento dentro de los registros contables.

4.6.2 Beneficiarios Indirectos

Indirectamente se beneficia a los trabajadores de las asociaciones agrícolas que se dedican al cultivo de arroz.

4.6.3 Costos de la Propuesta

Tabla 28
Costos de la implementación de la NIC 41

Objetivos específico	Actividades	Estrategias	Recurso Humano	Experiencia	Costo	Costo total
Adoptar el método de valoración que se debe aplicar en los activos biológicos	Contar con asesoría especializada, que sea la encargada de evaluar y estructurar la gestión administrativa de la empresa	Mostrar a los gerentes o dueños de la empresa las ventajas visibles al momento de aplicar las NIC y NIIF	Contador General	Experiencia mínimo cinco años; Formación Tercer nivel en contabilidad y Auditoría; Conocimientos sólidos en contabilidad agrícola, manejo de activos biológicos, NIC, NIIF, declaración de impuestos	\$1.000,00	
	Buscar un experto con experiencia en el área contable, que sea el encargado del control de las implementaciones de forma continua	Ayudar al área contable con asesoría en temas técnicos sobre el cultivo	Asistente Contable	Experiencia mínimo tres años en posiciones similares; Formación Tercer nivel en contabilidad y Auditoría; Conocimientos en contabilidad agrícola.	\$600,00	\$1.600,00
Detalle del proceso de producción	Establecimiento de estándares de producción		Ingeniero Agrónomo	Experiencia mínimo tres años en manejo de cultivos de ciclo corto; Formación Título de tercer nivel como Ingeniero Agrónomo, Agropecuario	\$850,00	\$850,00
Total						\$2.450,00

Elaborado por: Filian, (2021)

El costo de la propuesta está valorado inicialmente en \$2.450.00 lo cuales \$1000.00 será el sueldo de un contador externo que da asesoría inicial para actualizar y establecer políticas contables que se adapten a las Normas Internacionales de Contabilidad, luego de este trabajo se establece según acuerdo mutuo un valor por la asesoría contable y por realizar la contabilidad de la empresa, el asistente contable si será un recurso fijo el cual será capaz de llevar los registros como lo estableció anteriormente el experto contador, el técnico/Ingeniero agrónomo es un recurso que es necesario incurrir al momento de la implementación de la propuesta este dará apoyo al área contable y será el encargado de evaluar la cosecha.

El ingeniero agrónomo tendrá la labor de evaluar las cosechas al valor razonable que fue le método establecido por los expertos contables para la valuación de los activos biológicos, también dará asistencia de las necesidades que se presenten para alcanzar una cosecha con resultados positivos minimizando los riesgos.

El área contable determinó que es necesario para llevar a cabo el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad incurrir en un gastos para la compra de un sistema contable adecuado para este tipo empresas entre las sugerencias de sistemas presentados predominaron los sistemas en línea, esto facilita el ingreso de novedades de las transacciones comerciales que se presentaren, los sistemas sugeridos son Confitico online cuentan con un sistema donde permite valorar y contabilizar los activos biológicos con un plan básico de \$ 100; Perseo es otro sistema contable el cual permite el manejo de la contabilidad online el costo mensual del cual varía entre \$50 a \$150 según lo que necesite.

4.7 Conclusiones de la propuesta

Las asociaciones del sector agrícola por lo general no aplican correctamente los Normas Internacionales de Contabilidad en especial la 41 dedicada a la agricultura uno de los aspectos más

importante es la definición del método de valorización para los activos biológicos, la más recomendable será dado por el valor de mercado y aquello que se pueda medir razonablemente.

Mediante la aplicación del correcto procedimiento del tratamiento contable de los activos biológicos, les brinda a las asociaciones una habilidad para obtener un respaldo de la fiabilidad de los valores. Si las asociaciones del sector agrícola conocen cada ciclo de la producción y aplican correctamente la NIC 41 mejorará su credibilidad ante el entorno empresarial.

La guía presentada servirá de apoyo a todas las empresas y futuras organizaciones que se dedican al cultivo de arroz le permitirá cumplir con una definición de costos totales de toda su cosecha, de esta manera se busca la correcta aplicación de las NIC que le permita el control total de sus activos biológicos considerando los cambios que se presenten.

Conclusiones

Mediante el trabajo de investigación realizado se ha incorporado información relevante para determinar el tratamiento contable para las asociaciones del sector agrícola dedicadas al cultivo de arroz, y después de haber revisado a los autores más representativo como son Chiavenato, Fayol quienes han contribuido a la teoría de la administración que hasta hoy en día se considera base para la organización de las empresas, así como también se ha escogido varios artículos científicos que fomentan el desarrollo de la presente investigación.

En lo que respecta al proceso contable y tributario en la aplicación de la NIC 41, se identificó que no existen procedimientos estandarizados de cómo llevar a cabo el proceso contable formales de contabilidad solo cumplen con las obligaciones tributarias, que son realizadas por personas que no cuentan con los conocimientos técnicos necesarios.

A través del análisis descriptivo, se pudo evidenciar la ausencia en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en los Estado Financieros, por lo que no presentan una información clara o real de sus activos biológicos lo que ocasiona efectos negativos en la rentabilidad de las asociaciones agrícolas dedicadas al cultivo de arroz.

Mediante el desarrollo de la propuesta se puede contar con un mecanismo que ayude a controlar y contabilizar correctamente las actividades realizadas por las asociaciones que se dedican al cultivo de arroz mejorará la rentabilidad, es una ventaja que tienen al conocer en cualquier momento los valores correspondientes a su inversión en su actividad económica, permite medir con fiabilidad las condiciones en que se desarrolla la empresa.

Recomendaciones

Para la aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad NIC 41, correctamente en la contabilidad de las asociaciones del sector agrícolas para el cultivo de arroz, se propone capacitaciones acerca del manejo de esta, para poder mejorar el control y reflejen el valor de los cultivos.

Se recomienda establecer un plan de reconocimiento de los costos y gastos que se incurran en cada proceso a desarrollar para la obtención de la cosecha de arroz, ayuda a obtener y presentar con evidencias el costo real del activo biológico tras la medición, valorización y reconocimientos de los factores para calcular el correcto valor razonable del activo biológico, por lo cual la guía presentada busca mitigar los problemas que hoy en día se presentan en las asociaciones agrícolas.

Entre las recomendaciones se destaca el contrato de profesionales que tengan conocimiento en el manejo de activos biológico para la determinación contable, así como también los implementos necesarios para minimizar las perdidas y buscar el mejor desarrollo del producto el ingeniero agrónomo, es una alternativa que se debería considerar su contratación, para que de manera conjunta se pueda presentar de manera periódica: mensual, trimestral, semestral para evaluar el manejo de los costos de producción y los informes correspondientes a la información contable – financiera.

Con la elaboración y aplicación de la metodología se podrá contar con una visión más amplia de la aplicación de la norma en las asociaciones agrícolas, aportará a mejorar la competitividad en el entorno económico, para poder realizar las mejores tomas de decisiones porque se establecerán los valores reales de los costos de cada producción.

Referencias Bibliográficas

- Rodríguez García, D. M., & Ruiz, J. C. (2016). Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura- NIIF para pymes, sección 34: actividades especiales y Decreto 2649 de 1993. *In Vestigium Ire*, 180-197.
- Acevedo, M. A., Castrillo, W., & Belmonte, U. (2016). Origen, evolución y diversidad del arroz. *Agronomía Tropical*, 56(2), 151-170. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0002-192X2006000200001&lng=es&nrm=iso. ISSN 0002-192X.
- ACNUR. (2019). *Informe mundial de las Naciones Unidas sobre el desarrollo de los Recursos 2019*. Obtenido de 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, : <https://www.acnur.org/5c93e4c34.pdf>
- Agrocalidad- Vizcaíno Cabezas, Diego. (17 de Marzo de 2015). *Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro*. Obtenido de Guía de buenas prácticas agrícolas: <http://www.agrocalidad.gob.ec/documentos/dia/GUIA-de-BPA-para-ARROZ.pdf>
- Ajila, S. (2018). *Reconocimiento y medición del valor razonable del activo biológico ganado bovino aplicando el modelo según la NIC 41*. Machala: Unidad Técnica de Machala.
- Alarcón, H. (2017). Normas Internacionales de Contabilidad. *Dialnet Unirioja*, 1-6.
- Alava-Vera, M. F., Paoquiza-Cornejo, J., & Castillo López, G. (2018). *La producción arrocería del Ecuador, Caso Samborondón, 2011-2015*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/>: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n34/a18v39n34p12.pdf>
- Álvarez, J., & Najar, C. (01 de 07 de 2017). Mejoras en el proceso productivo y modernización mediante sustitución y tecnologías limpias en un molino de arroz. *Industrial Data*, 10(1), 22-32. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81610105>

- Amaya, J. (2018). *Producción de arroz (Oryza Sativa) con diferentes sistemas de siembra manejado con plaguicidas botánicos en pranza*. Honduras: Universidad Nacional de Agricultura .
- ArgenBio. (04 de Mayo de 2017). *ArgenBio Consejo argentino para la información y desarrollo de la biotecnología*. Obtenido de El arroz se originó en China: <http://www.argenbio.org/index.php?action=notas¬e=5627>
- Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador, 2008, capítulo quinto, art. 204, párr. 2*. Quito, Ecuador: Registro Oficial No. 449 del 20 de octubre de 2008.
- Bastidas, B., & Romero, W. (22 de Julio de 2015). *Diagnóstico en la competitividad del arroz Paddy en el cantón Nobol, provincia del Guayas*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 19 de 05 de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/15174/1/Diagnostico%20en%20la%20competitividad%20del%20arroz%20peddy%20en%20el%20cant%C3%B3n%20Nobol.pdf>
- Calvo de Ramírez, A. (Junio de 2015). *NIC 41 Tratamiento contable de los Activos Biológicos y los productos agrícolas*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires. Obtenido de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v11_n21_05.pdf
- Cervantes, F., & Quiroz, R. (2018). *Diseño de aplicación de la NIC 41 en activos biológicos de las empresas avícolas*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- CFN. (Febrero de 2018). *Corporación Financiera Nacional*. Obtenido de Ficha sectorial: Arroz: <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2018/04/Ficha-Sectorial-Arroz.pdf>
- Delgado Lugmaña, D. H. (2019). *Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa Bioshrimp*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Deloitte. (2019). *NIC 36*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com>: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>

- Deloitte. (2019). *NIC 41 Agricultura*. Obtenido de Agricultura: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Díaz Granados, C., & Chaparro Giraldo, A. (2016). Métodos y usos agrícolas de la ingeniería genética aplicada al cultivo de arroz. *Revistas Colombiana de Biotecnología*, XIV(2), 179-195. Recuperado el 25 de 05 de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77625401018>
- FAO. (2014). *Agricultura familiar en América Latina y El Caribe*. Obtenido de <http://www.fao.org>: <http://www.fao.org/3/i3788s/i3788s.pdf>
- Ferrer, A. (Agosto de 2013). *Revisando las NIIF; NIC 41 Agricultura*. Obtenido de <https://docplayer.es/>: <https://docplayer.es/72121675-Iv-revisando-las-niif-nic-41-agricultura-parte-final.html>
- Fundación IFRS. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. United Kingdom: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIIF*. Riobamba-Chimborazo: Escuela Politécnica del Chimborazo.
- Gómez, O. (Junio de 2011). *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co>: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602011000100014
- González Saavedra, G. (Octubre de 2015). *Contabilidad General*. Obtenido de <https://www.upg.mx>: <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2015). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill Interamericana.

- Gutierrez-Castañeda, B. (2014). *Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co>:
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v15nspe39/v15nspe39a07.pdf>
- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majo, E. (2015). Valorización de activos biológicos y productos agrícolas. *Revista del plan agropecuario*, 113. Obtenido de <http://www.ainfo.inia.uy/digital/bitstream/item/14091/1/Plan-Agropecuario-114.pdf>
- Hernández Sampieri, Fernández Collado y Batpista Lucio. (2014). *Metodología de la investigación*, pag. 4. México D.F: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández, A. (17 de Octubre de 2015). *Cuentas contables, clasificación, concepto y descripción*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com>: <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/>
- Ibarra, A. (2015). *Aplicaciones gastronómicas en base a la complementación proteica de frejol, arroz y quinua*. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- IFRS. (Enero 1 de 2017). *Norma NIFF para PYMES*. Obtenido de <https://www.nicniif.org>:
https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2426-norma-internacional-de-informacion-financiera-para-pymes_2016.html
- INEC. (2016). *Encuesta de superficie y producción agropecuaria continua*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/>:
https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2016/Presentacion%20ESPAC%202016.pdf
- INEC. (2018). *2018, Seis cultivos con mayor producción en Ecuador*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/>: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/2018-seis-cultivos-con-mayor-produccion-en-ecuador/>
- InfoAgro. (05 de Junio de 2019). *La India estima en la presente campaña producciones récord en arroz, trigo y caña de azúcar*. Obtenido de

http://www.infoagro.com/noticias/2019/la_india_estima_en_la_presente_campana_producciones_record_en_arroz__t.asp

INIAP. (2014). *Instituto nacional de investigacion agropecuaria*. Obtenido de El Arroz: <http://tecnologia.iniap.gob.ec/index.php/explore-2/mcereal/rarroz>

León, K. (2015). *Buenas prácticas de Manufactura en un Beneficio de Arroz*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala .

López Hernández, M., Lopez Castañeda, C., Kohashi Shibata, J., Miranda Colín, S., Barrios Gómez, E., & Martínez Rueda, C. (2018). Rendimiento de grano y sus componentes, y densidad de raíces en arroz bajo riego y secano. *Agrociencias*, 52(4), 563-580. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-31952018000400563

MAGAP. (2010). *Ministerio de agricultura, cuicultura, ganaderia y pesca*. Obtenido de <http://sipa.agricultura.gob.ec/>

Mantilla, S. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Merizalde, M., & Prado, G. (2017). *Aplicación de la NIC 41 en el sector productores de arroz en el recinto Pueblo Nuevo de la provincia de los Ríos y su revelación en los estados financieros*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Giayaquil.

Ministerio de agricultura y Ganadería. (02 de 05 de 2018). MAGAP. *Estadísticas del comportamiento del cultivo de arroz en el Ecuador* . Quito.

Monery Escudero, N. (2017). Criterios de los activos biológicos de la NIC 41. *Brujula Digital*, 133-140. Recuperado el 09 de 05 de 2021, de <https://revistas.curn.edu.co/index.php/brujula/article/view/1242>

NIC 41. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura*. Londres: IFRS.

- Olarte Calsina, S. (29 de Septiembre de 2011). *Un nuevo paradigma de agricultura sostenible: Análisis y práctica teórica*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/https://www.redalyc.org/pdf/1992/199224435004.pdf>
- ONU . (2017). Seguimiento del Mercado del Arroz de la FAO. *Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura* .
- Peña, A., & Suárez, E. (2015). *Tratamiento de los Activos Biológicos desde el enfoque de la NIC 41 "Agricultura"*. Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Pincay Briones, B. E., & Véliz Rodríguez, R. I. (2016). *Diseño de una metodología para la determinación del valor razonable de los activos biológicos en conformidad de la NIC 41 en el canton Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Pineda, E. (2008). *Diseño de un sistema de costos para Pymes*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/4780124.pdf>
- PMA. (Agosto de 2015). *Producción Mundial del Arroz.com*. Obtenido de Estadística de la producción mundial del arroz: <https://www.produccionmundialarroz.com/default.asp>
- Pudeleco, Legislación económica. (2019). *Informativo empresarial No. 19-0913. Registro Oficial No. 39 de 13 de septiembre de 2019*. Quito: Pudeleco.
- Ramos, D., & Elein, T. (Diciembre de 2014). *Generalidades de los abonos orgánicos: Importancia del Bocashi como alternativa nutricional para suelos y plantas*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0258-59362014000400007
- Rebolledo, M., Ramírez, J., Graterol, E., Hernández, C., Rodríguez, J., Petro, E., . . . Van den Berg, M. (2018). Modelación del arroz en Latinoamérica: Estado del arte y base de datos para parametrización. *Euroclima- Ciencias para cultivar el cambio* , 50-62. Recuperado el 26 de 05 de 2021, de Modelación del arroz en Latinoamérica: Estado del arte y base de datos para parametrización.: https://agritrop.cirad.fr/589664/1/JRC110177_modelaci%C3%B3n_del_arroz_en_latinoamerica_online_20180416.pdf

- Rivera, J. A. (Septiembre de 2012). *Teoría sobre la estructura de capital*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co>:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232002000300002
- SAG, Secretaría de Agricultura y Ganadería . (Abril de 2010). *Secretaría de Agricultura y Ganadería, Honduras*. Obtenido de <https://curlacavunah.files.wordpress.com/2010/04/el-cultivo-del-arroz.pdf>
- Salas Reyes, L., Romero, A., & Vera, Y. (01 de 01 de 2015). Impacto de la NIC 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de Ceba, caso el Tunal C.A. *Dialnet - Gestión y Gerencia*, <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5269457>.
- Superintendencia de Compañías. (2006). *Resolución No. No. 06.Q.ICI.004, 2006, Resolución No. 06.Q.ICI.004, art. 1, párr. 1 y art. 2, párr. 1*. Quito, Ecuador: Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.
- Thomas, L. (27 de Febrero de 2019). *Newa Medical Life Sciences*. Obtenido de <https://www.news-medical.net>:
[https://www.news-medical.net/health/Should-We-Eat-Polished-Rice-\(Spanish\).aspx](https://www.news-medical.net/health/Should-We-Eat-Polished-Rice-(Spanish).aspx)
- Torres, M. (2018). Generalidades e Implementación de la NIC 41 de activos biológicos en el sector agrario colombiano. *Google academico - Universidad Militar*, 14-15. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10654/18052>
- Uphoff, N. (2015). *SRI-Rice, Universidad Cornell*. Nueva York: Universidad Cornell, Ithaca, Nueva York 14853, EE. UU. . Obtenido de <https://www.fontagro.org>:
<https://www.fontagro.org/wp-content/uploads/2017/07/SRI-Respuestas-a-Preguntas-Frecuentes-COMPLETO-Uphoff-2017.pdf>
- Vargas, R. S. (8 de Febrero de 2018). *Estado de Flujo del Efectivo*. Obtenido de <https://www.redalyc.org>: <https://www.redalyc.org/pdf/666/66615071009.pdf>
- Zapata, C. (2016). Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en contaduría pública. . *Contaduría Universidad de Antioquia*, 155-186.