

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

Elita Vanessa Filian Coca<sup>1</sup>

Elizabeth Carmen Arias Domínguez<sup>2</sup>

Maestría en Contabilidad y Auditoría

[efilianc@ulvr.edu.ec](mailto:efilianc@ulvr.edu.ec)

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Elita Vanessa Filian Coca y Elizabeth Carmen Arias Domínguez: "Tratamiento contable del cultivo de arroz en las asociaciones agrícolas.", Revista Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica, ISSN: 2660-5554 (Vol 2, Número 10, mayo 2021, pp. 1-7). En línea:

<https://www.eumed.net/es/revistas/observatorio-de-las-ciencias-sociales-en-iberoamerica/ocsi-mayo21/tratamiento-contable-arroz>

### Resumen

El tratamiento contable que debe llevar el sector agrícola de la producción de arroz, por lo que la NIC 41 pretende conceptos de calidad de la información de aquellas características que deben regir la información contable útil en las asociaciones agrícolas. En esta misma línea, la importancia de fusionar las NIC con los estados financieros de estas asociaciones es de poder contar con una guía confiable que permita acceder a los principios contables con una adecuada gestión en sus activos y los productos agrícolas. Además, esta aplicación permite generar información confiable que represente fielmente la situación y posición real del negocio al desarrollo de nuevos conocimientos en el área del tratamiento de los activos biológicos. Desde otra perspectiva, la identificación de los objetivos de la información financiera es el punto de partida para la aplicación del enfoque de la utilidad que proporciona una adecuada información contable a la racionalización de las decisiones de los beneficiarios. La buena información es la más útil en el campo de las decisiones de racionalización de la información. Hay ciertas

<sup>1</sup>Estudiante de posgrado en contabilidad.....de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte Contador ..... [efilianc@ulvr.edu.ec](mailto:efilianc@ulvr.edu.ec)

<sup>2</sup> Profesor e Investigador de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte Mg. en.....  
(CORREO)

características y cualidades que deben estar contenidas en la información contable para ser útiles para la toma de decisiones. Esto se conoce como la calidad de las propiedades, que hacen que la información presentada en informes financieros sea útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas. La calidad básica y las características que debe tener dicha información son: conveniencia, confiabilidad, capacidad de comprensión y comparabilidad (incluyendo consistencia).

Palabras Clave: NIC 41, agricultura, tratamiento contable, asociaciones.

## **ACCOUNTING TREATMENT OF RICE CULTIVATION IN AGRICULTURAL ASSOCIATIONS.**

### **Abstract**

The accounting treatment that the agricultural sector of rice production must carry, so IAS 41 seeks concepts of information quality of those characteristics that should govern useful accounting information in agricultural associations. Along the same lines, the importance of merging the IAS with the financial statements of these associations is to have a reliable guide that allows access to accounting principles with proper management of their assets and agricultural products. In addition, this application allows the generation of reliable information that faithfully represents the real situation and position of the business to the development of new knowledge in the area of treatment of biological assets. From another perspective, the identification of the objectives of financial information is the starting point for the application of the profit approach that provides adequate accounting information to rationalize the decisions of the beneficiaries. Good information is the most useful in the field of information rationalization decisions. There are certain characteristics and qualities that must be contained in accounting information to be useful for decision making. This is known as the quality of the properties, which make the information presented in financial reports useful for users in making economic decisions. The basic quality and characteristics that such information should have are: convenience, reliability, comprehensibility and comparability (including consistency).

**Keywords:** IAS 41, agriculture, accounting treatment, associations.

### **INTRODUCCIÓN**

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). Dado que las NIIF se utilizan en diferentes países de todo el mundo, parece que la tarea de armonizar las normas contables globales está en camino (Alarcón, 2017).

En 2010, Ecuador adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera del IASB 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 ha pretendido que la información financiera referente a los temas agrícolas goce de una universalidad y pueda ser analizada por distintos usuarios en diferentes países.

Sin embargo, la implementación de las NIIF en Ecuador ha sido de manera progresiva y en algunas áreas, cómo es el caso de la NIC 41, existe mucha deficiencia en su aplicación. En vista de que Ecuador es un país agrícola, se hace necesaria la correcta aplicación de esta norma en las empresas que se dedican a tales actividades.

### **Desarrollo del tema**

Una norma internacional de contabilidad que intenta manejar un área bastante específica es la NIC 41: Agricultura. Esta norma establece estándares de contabilidad para la actividad agrícola, es decir, el manejo de activos biológicos (plantas y animales vivos) y la transformación de esos activos en productos agrícolas (el producto cosechado del activo biológico).

Con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF)41, en las compañías que se dedican a la actividad agrícola se han presentado diversas incógnitas ya que en su mayor parte, se guiaban de acuerdo a los resultados que se obtenían 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 controlaban sus beneficios o pérdidas en base a los resultados económicos que se obtenían luego de cada ciclo de producción.

Enfocándose en los que se dedican a la producción de arroz muchos medían los resultados al final de su cosecha ignorando que se debe registrar el valor de la medición las plantaciones en cada proceso ya que las personas que se dedican a la agricultura no están al tanto de las actualizaciones de las normas contables a las que se deben regir sus estados financieros o las personas que llevan su contabilidad no están lo suficientemente capacitadas y desconocen cómo deben de ser sus registros (Merizalde & Prado, 2007). Todo ello sin considerar que no se aplican verdaderos sistemas de control contable y financiero en este segmento 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).

La mayoría de los productores de arroz no llevan contabilidad, ellos llevan el control de su producción agrícola por conocimiento de los gastos y cuanto se debe de invertir para poder cosechar su producto y el precio al que deben vender su materia prima que esta designado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, el cual proporciona una matriz de costos de producción de cada ciclo de cosecha, en donde se enfoca únicamente los costos referenciales de los insumos por cada hectárea de producción de manera general.

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 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó su aplicación obligatoria a todas las compañías que están bajo su control para la presentación de sus estados financieros. Como se puede destacar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 “agricultura” que debe ser adoptada por las compañías que se dedican a la actividad agrícola y es de mucha importancia su buena aplicación ya que esto se refleja a los estados financieros y con una buena adopción se podrían tomar decisiones oportunas y evitar cualquier tipo de inconveniente que podría generar resultados no deseados (Pudeleco, Legislación económica, 2019).

### Metodología

El enfoque de la investigación Para el presente trabajo de investigación se utilizaron los enfoques cuantitativo y cualitativo. Este es un método de estudio el investigador emplea diferentes métodos para obtener la información y resultados que necesita para responder a los objetivos de su estudio más amplios.

El diseño de la investigación es de tipo documental, esta es una técnica cualitativa que sirve para recolectar la información que conforman las teorías que sustentan el estudio, se revisaron varios documentos, informes y reglamentos, que proporcionaran información de los procesos contables del cultivo de arroz en Ecuador, adicional a esto la correcta aplicación de la NIC 41.

Según el autor Fidias (2016) define a la investigación documental como

Un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos (pág. 27)

La entrevista, esta técnica es la conversación que se da entre dos o más personas (entrevistado y entrevistador), la finalidad de esta técnica es recolectar información relevante sobre las opiniones y puntos de vista que tiene sobre un determinado tema de estudio los profesionales, técnicos, ingenieros entre otros.

Según Fidias (2016) afirma que:

La entrevista más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o convención “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida. (pág. 74)

Se utilizó este enfoque en el análisis efectuado a los resultados de las entrevistas a un grupo de productores de arroz de la zona de Babahoyo en la provincia de Los Ríos, y 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.

## **Resultados**

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, se realizan con la finalidad de cumplir con la administración tributaria.

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.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, 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.

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.

## **Conclusiones**

La deficiencia en la aplicación de la NIC 41 es evidenciada en las asociaciones agrícolas productoras de arroz. 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, centrándose en buscar 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. Por ejemplo, en el tratamiento del arroz se puede tomar una medición del valor razonable como confiable y solo se puede confiar en ella en ausencia de diferencias significativas entre la verificación, esto puede no lograrse en ausencia de un mercado activo. Por lo tanto, la suposición de valores razonables en ausencia de la base del mercado puede ser peligrosa y afectará la idoneidad de la información financiera. Además, 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 diferentes.

Otro resultado de aquello, es que existen costos que según la norma no corresponden a los costos de los activos biológicos. Un factor que aumenta la no correcta aplicación de la NIC 41 es la falta de guías confiables que presenten ejemplos prácticos para su implementación en estas empresas.

Quienes están obligados a llevar contabilidad generalmente 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.

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.

### **Bibliografía**

- Agrocalidad. (Mayo de 2005). *Buenas prácticas agrícolas -BPA-*. Obtenido de <https://www.agrocalidad.gob.ec>: <https://www.agrocalidad.gob.ec/wp-content/uploads/2020/05/material3.pdf>
- Agrocalidad. (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>
- Agrocalidad. (s.f.). *Buenas prácticas agrícolas - BPA-*. Obtenido de <https://www.agrocalidad.gob.ec>: <https://www.agrocalidad.gob.ec/wp-content/uploads/2020/05/material3.pdf>
- Alarcón, H. (2017). Normas Internacionales de Contabilidad. *Dialnet Unirioja*, 1-6.
- 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>
- Fidias. (2016). *El proyecto de investigación 7ma edición*. Caracas: Episteme.
- 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](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2016/Presentacion%20ESPAC%202016.pdf)
- MAGAP. (2010). *Ministerio de agricultura, cuicultura, ganadería y pesca*. Obtenido de <http://sipa.agricultura.gob.ec/>
- Merizalde, M., & Prado, G. (207). *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.
- NIC 41. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura*. Londres: IFRS.
- Norma Internacional de Contabilidad 41. (s.f.). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.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. (215). *Tratamiento de los Activos Biológicos desde el enfoque de la NIC 41 "Agricultura"*. Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Pineda, E. (2008). *Diseño de un sistema de costos para Pymes*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/>: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4780124.pdf>
- Pudeleco, Legislación económica. (2019). *Informativo empresarial No. 19-0913. Registro Oficial No. 39 de 13 de septiembre de 2019*. Quito: Pudeleco.

Superintendencia de Compañías. (2011). *Resolución No. Q.ICI.CPAIFRS.11.01, 2011, Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, art.5, párr. 2-3*. Quito, Ecuador: Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2011.